

## Situazione Patrimoniale al 31/12/2021

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

**Codice fiscale 97294390584**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) Crediti verso associati per versamento quote</b>		
<b><u>B) Immobilizzazioni</u></b>		
I) Immobilizzazioni immateriali		
Valore netto	79.800	79.249
II) Immobilizzazioni materiali		
Valore netto	14.822	18.104
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Valore netto	-	-
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>94.622</b>	<b>97.353</b>
I) Rimanenze		
ii) Crediti:		
- Crediti entro 12 mesi	58.005	
	69.329	
- Crediti oltre 12 mesi	695	695
Totale crediti non immobilizzati	58.700	70.024
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV) Disponibilità liquide	26.705.848	26.057.849
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.764.548</b>	<b>26.127.873</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	<b>14.705</b>	<b>7.237</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>26.873.875</b>	<b>26.232.463</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b><u>A) Patrimonio netto</u></b>		
I) Patrimonio libero		
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	5.913.489	5.811.759
Riserva portabilità	-	-
Totale Patrimonio libero	5.913.489	5.811.759
III) Patrimonio vincolato		
5) Fondo interessi attivi su c/c	129	257
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	3.845.797	6.731.141
Riserva attività propedeutiche affidate		
Totale Patrimonio vincolato	3.845.926	6.731.398
Utile d'esercizio	-	-
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.759.415</b>	<b>12.543.157</b>

**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*

75.000

75.000

**Totale fondi per rischi ed oneri**

---

75.000

---

75.000**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

554.150

635.380

**D) Debiti**

- Debiti entro 12 mesi

16.483.764

12.978.520

- Debiti oltre 12 mesi

**Totale debiti**

---

16.483.764

---

12.978.520**E) Ratei e risconti passivi**

1.546

406

**Totale passivo**

26.873.875

26.232.463

Gestione istituzionale

<b>RICAVI E PROVENTI</b>	<b>15.314.799</b>	<b>9.698.679</b>
<b>Proventi istituzionali</b>	<b>15.314.799</b>	<b>9.698.679</b>
Ades. INPS 0,30% su DM 10	12.428.930	11.635.517
Recupero fondi a seguito controlli ANPAL	2.035	
Utilizzo fondi riserve e recuperi da contenziosi	11.574.514	6.901.744
Ricostituzione fondi riserve	-8.690.686	-8.838.620
Interessi su restituzione fondi formazione	6	38
<b>FORMAZIONE</b>	<b>13.259.771</b>	<b>7.764.232</b>
<b>Spese per la formazione</b>	<b>14.051.367</b>	<b>8.390.603</b>
Spese formaz I bando 21	3.930.096	0
Spese formaz II bando 21	3.856.891	0
Spese formaz I bando 20	0	3.561.212
Spese formaz II bando 20	1.703.200	1.488.859
Spese formaz III bando 20	0	1.550.172
Spese formaz IV bando 20	4.094.543	0
Spese formaz V bando 20	16.837	0
Spese formaz VI bando 20	449.800	0
Spese formaz III bando 19	0	1.774.700
Spese formaz IV bando 19	0	15.660
<b>Gestione straordinaria</b>	<b>-791.596</b>	<b>-626.371</b>
Sopravvenienze passive formazione	6.641	10.566
Sopravvenienze attive formazione	-798.237	-636.937
<b>ATTIVITA' PROPEDEUTICHE</b>	<b>1.426.340</b>	<b>1.320.348</b>

<b>Comunicazione e promozione</b>	<b>156.967</b>	<b>148.886</b>
<u>Serv. comunicazioni e promoz.</u>	<u>21.366</u>	<u>18.959</u>
<u>Personale (dip. e collabor.)</u>	<u>135.288</u>	<u>129.479</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>313</u>	<u>448</u>
<b>Analisi domanda e fabb.</b>		
<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>		
<u>Personale (collab.)</u>		
<b>Assistenza tecnica</b>	<b>1.018.048</b>	<b>927.110</b>
<u>Formazione operatori dei fondi</u>		
<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	<u>135.679</u>	<u>78.751</u>
<u>Personale (dipend. e collabor.)</u>	<u>881.914</u>	<u>848.359</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>455</u>	
<b>Sist val. contr mon. sito web</b>	<b>197.786</b>	<b>193.621</b>
<u>Prg costr. e implem. Sito web</u>		
<u>Prg costr. e implem. Sist.inform.</u>		
<u>Serv val sel con monit prg ren</u>	<u>73.808</u>	<u>88.250</u>
<u>Personale (collabor.)</u>	<u>123.978</u>	<u>105.371</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>		
<b>Amm. imm.ni materiali ed immat.</b>	<b>54.777</b>	<b>56.446</b>
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	<u>1.886</u>	<u>3.555</u>
<u>Mobili ed arredi</u>		
<u>Software</u>	<u>52.891</u>	<u>52.891</u>
<u>Altre immobil mater. e immat</u>		
<b>Gestione straordinaria</b>	<b>-1.238</b>	<b>-5.714</b>

<u>Sopravvenienze passive propedeutiche</u>	89	1.892
<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>		
<u>Sopravv.ze attive propedeutiche</u>	-1327	-7.606

<b>ATTIVITA' DI GESTIONE</b>	<b>628.688</b>	<b>614.099</b>
<u>Servizi e materiali</u>	<u>134.834</u>	<u>131.361</u>
<u>Utenze e servizi</u>	<u>45.298</u>	<u>44.166</u>
<u>Consulenze</u>	<u>73.138</u>	<u>67.086</u>
<u>Altri servizi</u>	<u>12.795</u>	<u>16.147</u>
<u>Materiale di consumo</u>	<u>3.603</u>	<u>3.962</u>
<u>Godimento beni di terzi</u>	<u>82.572</u>	<u>81.549</u>
<u>Fitti passivi (canoni d'uso)</u>	<u>77.691</u>	<u>76.931</u>
<u>Noleggi</u>	<u>4.881</u>	<u>4.618</u>
<u>Organi statutari</u>	<u>175.147</u>	<u>178.456</u>
<u>Compensi</u>	<u>167.084</u>	<u>171.241</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>8.063</u>	<u>7.215</u>
<u>Personale</u>	<u>197.396</u>	<u>206.936</u>
<u>Dipendenti</u>	<u>196.941</u>	<u>206.936</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>455</u>	
<u>Imposte e tasse</u>	<u>7.932</u>	<u>2.908</u>
<u>Fidejussioni</u>	<u>772</u>	<u>792</u>
<u>Amm imm.ni mater. ed immater.</u>	<u>8.823</u>	<u>9.849</u>
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	<u>5.695</u>	<u>5.755</u>
<u>Mobili ed arredi</u>	<u>603</u>	<u>739</u>

<u>Software</u>	2.525	2.525
<u>Spese di costituzione del fondo</u>		830
<b>Gestione straordinaria</b>	<b>21.212</b>	<b>2.249</b>
<u>Sopravvenienze passive gestione</u>	34.007	1.955
<u>Oneri finanziari (Int. Passivi)</u>	0	4.141
<u>Sopravvenienze attive gestione</u>	-13.316	-3.840
<u>Minusvalenza</u>	519	
<u>Abbuoni ed arrotondamenti passivi</u>	14	11
<u>Abbuoni ed arrotondamenti attivi</u>	-12	-18

<b>TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE</b>	<b>15.314.799</b>	<b>9.698.679</b>
--	-------------------	------------------

<b>SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------

<b>Gestione finanziaria</b>
-----------------------------

<b>RICAVI FINANZIARI</b>	<b>174</b>	<b>347</b>
<u>Proventi finanziari</u>	174	347
<u>Interessi attivi</u>	174	347
<b>Ritenuta d'acconto su int att</b>	<b>-45</b>	<b>-90</b>
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-45	-90
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-45	-90
<b>Accantonamenti riserve</b>	<b>-129</b>	<b>-257</b>
<u>Accantonamenti riserve</u>	-129	-257
<u>Accantonamento int.attivi</u>	-129	-257
<b>SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2021**

### **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 31/12/2021**

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al diciottesimo 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 2021, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per euro 5.359.889 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 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.

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 2021, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2021.

## 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 31/12/2021 a euro 79.800; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli amm.ti</i> 31/12/20	<i>Increment.</i> 2021	<i>Decrem.</i> 2021	<i>Amm.</i> 2021	<i>Saldo al</i> 31/12/21
Altre Immobil immateriali (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Software acq.in propr. (aliqu.20%)	52.891	-	-	52.891	-
Software in uso (aliquota 20%)	7.576	-	-	2.525	5.051
Spese di impianto ed ampl (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Spese pubblicità (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	18.782	55.967	-	-	74.749
<b>TOTALE</b>	<b>79.249</b>	<b>55.967</b>		<b>55.416</b>	<b>79.800</b>

#### II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/21 a euro 269.075 con un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di euro 4.573.

Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/20	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Minusvalenza.</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/21
Mobili ed Arredi	133.280				133.280
Macchine ordinarie d'ufficio	445				445
Macchine elettroniche	11.138				11.138
Impianti e Macchinari generici	21.179	4.824	1.098		24.905
Computer	87.886	339			88.225
Altri beni materiali	10.574	508			11.082
<b>TOTALE</b>	<b>264.502</b>	<b>5.672</b>	<b>1.098</b>		<b>269.075</b>

La voce Impianti e macchinari generici si è incrementata di euro 3.726 per l'acquisto di nuovi telefoni cellulari aziendali per un totale di euro 4.824 e dismissione di vecchi telefoni aziendali per un totale di euro 1.098.

La voce Computer si è incrementata di euro 339 per l'acquisto di un nuovo computer per l'ufficio amministrazione. L'incremento di euro 508 nella voce "Altri beni materiali" è relativo all'acquisto di materiale informatico.

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

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al 31/12/20</i>	<i>Riclassificazioni Alienazioni</i>	<i>Ammortam.</i>	<i>Saldo al 31/12/21</i>
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	131.627		603	132.230
Macchine ordinarie d'ufficio	445			445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	10.838		299	11.137
Computer (aliquota 20%)	77.495		3.878	81.373
Impianti e macchinari generici (aliquota 20%)	15.418	-329	2.898	17.987
Altri beni materiali (aliquota 100%)	10.574		507	11.081
	<b>246.397</b>	<b>-329</b>	<b>8.185</b>	<b>254.253</b>

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta ad euro 14.822.

## C) Attivo circolante

### II. Crediti entro 12 mesi

Riportiamo la composizione della voce

<i>Crediti</i>	<i>Esercizio 2021</i>	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Variazioni</i>
Crediti verso altri	58.005	69.329	-11.324
<b>TOTALE</b>	<b>58.005</b>	<b>69.329</b>	<b>-11.324</b>

Tale voce ricomprende:

- Euro 3.463: Altri crediti commerciali
- Euro 907: Credito verso Inail
- Euro 41.109: Crediti verso Formapi
- Euro 12.526: Crediti verso CPL Formazione

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 31/12/21 ammontano ad euro 7.936.876.

## II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio</i> <i>2021</i>	<i>Esercizio</i> <i>2020</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi Cauzionali	695	695	-
<b>TOTALE</b>	<b>695</b>	<b>695</b>	<b>-</b>

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</i> <i>2021</i>	<i>Esercizio</i> <i>2020</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	26.705.706	26.057.775	647.931
Denaro e valori in cassa	142	74	68
<b>TOTALE</b>	<b>26.705.848</b>	<b>26.057.849</b>	<b>647.999</b>

Al 31 dicembre 2021 la voce presenta un saldo di 26.705.848 euro; ed è così composta:

- saldo conto corrente n. 35012286 economale	Unipol Banca Filiale di Roma	12	euro	78.184
- saldo conto corrente n.35012287 contr. I.N.P.S.	Unipol Banca Filiale di Roma	12	euro	13.110.918
- saldo conto corrente n.2489866 contri.I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"		euro	13.514.313
- cassa amministrazione Roma			euro	142
- carta di credito Carta Sì (Presidente)			euro	559
- carta di credito Bper ( Direttore)			euro	1.732

## D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio</i> <i>2021</i>	<i>Esercizio</i> <i>2020</i>	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	14.705	7.237	7.468
<b>TOTALE</b>	<b>14.705</b>	<b>7.237</b>	<b>7.468</b>

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 31/12/20</i>	<i>Riclassificazione 01/01/21</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2021</i>	<i>Saldo al 31/12/21</i>
Riserva gestione-propedeutiche	-	-	-	-	-
Riserva Portabilità	-	-	-	-	-
Riserva formazione	5.811.759	-	5.804.463	5.906.193	5.913.489
<b>Totale Patrimonio Libero</b>	<b>5.811.759</b>		<b>5.804.463</b>	<b>5.906.193</b>	<b>5.913.489</b>
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	257	-	257	129	129
Riserva vincolata att prop deliberate	-	-	-	-	-
Riserva form. Vinc. attività deliberate	6.731.141	-	6.760.941	3.875.597	3.845.797
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-	-	-	-	-
<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>	<b>6.731.398</b>		<b>6.761.198</b>	<b>3.875.726</b>	<b>3.845.926</b>
Utile d'esercizio	12.543.157	-	12.565.661	9.781.919	9.759.415
<b>Totale Patrimonio</b>	<b>12.543.157</b>		<b>12.565.661</b>	<b>9.781.919</b>	<b>9.759.415</b>

Qualche dettaglio sulle voci:

### **Patrimonio libero (euro 5.913.489):**

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 al netto di quanto stornato per la copertura dei costi sostenuti dal Fondo.

Il decremento della riserva formazione è relativo alla copertura di quota parte dei costi per Piani approvati sull'Avviso 4/2020 (euro 103.123), sull'Avviso 1/2021 Linee A, B, C e D (euro 2.701.340) sull'Avviso 2/2021 (2.500.000) e di quelli valutati ammissibili sull'Avviso 3/2021 (euro 500.000), Avviso per il quale il termine di presentazione delle domande era fissato al 23.12.2021 per complessivi euro 5.804.463.

L'incremento di euro 5.906.193 deriva da:

- risultato della gestione ordinaria per euro 5.359.889;
- svincolo di euro 546.304 della riserva formazione vincolata attività deliberate al 31 dicembre 2020 pari alle somme stanziare per l'Avviso 2/2020 LA, euro 7.941, per l'Avviso 5/2020, euro 3.163 e per l'avviso 6/2020, euro 535.200, non affidate alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2021.

### **Patrimonio vincolato (euro 3.845.926)**

- **Fondo Interessi Attivi (euro 129):** interessi attivi netti sui c/c n. 35012286, 35012287 e n. 2489866 maturati nell'anno 2021, per euro 129. 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." A tal riguardo si precisa che, in ossequio a dette prescrizioni, il Consiglio di Amministrazione con Determina n.26 del 10 dicembre 2021 ha disposto l'impiego degli interessi maturati al 31.12.2020 e pari euro 257 per finanziare quota parte dei piani presentati a valere sull'Avviso 2/2021.
- **Riserva formazione vincolata attività deliberate (euro 3.845.797)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo in corso d'esercizio e non ancora affidati a chiusura dello stesso. Il decremento pari a euro 6.760.941 è relativo alla copertura dei costi rispettivamente per: Avviso 2/2020 Linee A, B, C e D (per euro 1.703.200), Avviso 4/2020 (per euro 4.044.800), Avviso 5/2020 (per euro 16.836) e Avviso 6/2020 (per euro 449.800) e allo storno di euro 546.304 accantonati nel 2020 per il finanziamento di piani sugli Avvisi 2/2020, 5/2020 e 6/2020 non utilizzati. L'incremento pari a

euro 3.875.597 è relativo allo svincolo di risorse erroneamente affidate sull'Avviso 4/2020 (per euro 44.800) e allo stanziamento per i piani ritenuti finanziabili a valere sull'Avviso 3/2021 (per euro 3.830.797).

## B) Fondi per rischi e oneri

Nel corso del 2021 la voce non ha avuto variazioni .

L'importo appostato di euro 75.000 è 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. Si fa comunque presente che il fornitore Kapusons, nell'attuale giudizio, ha avanzato ulteriori richieste economiche sino al complessivo importo di Euro 609.608 e che il FAPI ha prodotto una contrapposta domanda riconvenzionale che potrebbe determinare una compensazione parziale o totale delle ulteriori somme richieste. Il legale incaricato di tutelare gli interessi del Fondo ha ritenuto "possibile" il rischio di soccombenza per il Fondo rispetto alle ulteriori somme richieste da Kapusons.

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 554.150 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2020	635.380
Quota maturata nell'esercizio 2021	56.016
Utilizzi per indennità corrisposte	-157.331
Rivalutazione TFR	20.085
Riclassificazione dalla voce debiti tributari	
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>554.150</b>

## D) Debiti

Ammontano a totali 16.483.764 euro con un incremento di euro 3.505.245 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio</i> <i>2021</i>	<i>Esercizio</i> <i>2020</i>	<i>Variazioni</i>
<b>Verso Fornitori</b>	232.942	202.414	30.528
<b>Verso Strutture</b>	117.010	127.010	-10.000
<b>Verso Attuatori</b>	15.596.024	12.100.759	3.495.265
<b>Propedeutiche nazionali</b>	268.654	268.654	-
<b>Debiti Tributari</b>	53.089	44.497	8.592
<b>Debiti Previdenziali</b>	62.934	66.359	-3.425
<b>Debiti verso Altri</b>	153.111	168.828	-15.717
<b>TOTALE</b>	<b>16.483.764</b>	<b>12.978.520</b>	<b>3.505.243</b>

La voce *debiti verso Fornitori* per euro 232.942 è relativa a quanto ancora dovuto agli stessi ed è comprensiva delle fatture da ricevere.

La voce debiti verso strutture per euro 117.010 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei *Piani di marketing* nelle Regioni: Campania e Sardegna 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 107.510.

La voce debiti verso Attuatori per euro 15.596.024 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 53.089 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per euro 2.061;
- il valore del debito Irap 2021 per euro 1.743;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per euro 42.558.
- Il valore dei debiti per la tassa smaltimento rifiuti per euro 4.000
- Il valore dei debiti per Imposta sostitutiva rivalutazione TFR per euro 2.727

La voce Debiti Previdenziali per euro 62.934 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Ente Inps.

La voce Debiti verso altri per euro 153.111 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per euro 71.017
- verso amministratori per euro 40.841
- verso i sindaci per euro 38.855
- verso altri per euro 2.398.

## E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio</i>	<i>Esercizio</i>	<i>Variazioni</i>
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	
Ratei Passivi	1.546	406	1.140
<b>TOTALE</b>	<b>1.546</b>	<b>406</b>	<b>1.140</b>

La voce al 31 dicembre 2021 ammonta ad euro 1.546 ed è relativa ad utenze telefoniche, fornitura elettrica e servizio assistenza del protocollo elettronico

## 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 2021 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. È stata, inoltre, confermata la scelta di utilizzare parzialmente una risorsa dell'ufficio di segreteria a supporto dell'ufficio formazione per agevolare le attività di convenzioni preliminari all'avvio dei piani formativi. Per il 2021 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 agli 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 15.314.799 è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2021 per euro 12.428.930 (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), per entrate derivanti da azioni di recupero, poste in essere in esito ai controlli effettuati sul rendiconto prodotto dal Fondo per le annualità 2012-2017, per euro 2.035, per utilizzo fondi riserve per euro 11.474.557 e euro 99.957 per utilizzo fondi derivanti da esiti positivi di contenziosi avviati, al netto dell'accantonamento alle riserve formazione, formazione vincolata attività deliberate e attività propedeutiche affidate per Euro 8.690.686 oltre interessi su restituzione Fondi Formazione per euro 6.

Tale criterio, 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 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 2021, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2021.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2021</i>	<i>Esercizio 2020</i>
<b>Ricavi e Proventi vari:</b>		
Adesioni INPS	12.428.930	11.635.517
Fondi recuperati a seguito controlli ANPAL	2.035	
Interessi di mora e su depositi cauzionali	6	38
Utilizzo fondi riserve e recuperi da contenziosi	11.574.514	6.901.744
Ricostituzione fondi riserve	-8.690.686	-8.838.620
<b>TOTALE</b>	<b>15.314.799</b>	<b>9.698.679</b>

### **Formazione**

L'importo indicato pari a euro 14.051.367 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2021 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 798.237, 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 6.641 sono relative prevalentemente ad ulteriori somme riconosciute in sede di riesame della documentazione presentata a saldo di un piano formativo.

### **Propedeutiche**

L'importo esposto pari a 1.426.340 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2021 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 1.238.

L'importo esposto risulta così composto:

- 156.967 euro per attività di comunicazione e promozione, di cui 135.288 euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 1.018.048 euro per attività di assistenza tecnica di cui 860.133 euro per personale dipendente della struttura nazionale;
- 197.786 euro per attività di valutazione controllo e monitoraggio, nonché progettazione e implementazione del sito web del di cui 123.978 per collaboratori della struttura nazionale
- 54.777 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 628.688 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2021 incrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 21.212.

Il costo per personale dipendente ammonta a 196.941 per 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 euro: 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 2021

	Preventivo	Consuntivo
<b>ENTRATE</b>	<b>€ 12.417.471,42</b>	<b>€ 11.357.959,13</b>
Gettito 0,30	€ 10.500.000,00	€ 12.392.257,18
Portabilità	€ -	€ 36.672,94
Interessi attivi	€ 330,00	€ 256,83
Giacenze impegnate	€ 21.737.011,45	€ 21.335.668,68
Giacenze non impegnate	€ 3.669.533,70	€ 5.370.179,32
Risorse derivanti da azioni di recupero a seguito tagli ANPAL	€ 291.571,42	€ 2.035,00
Risorse "impegnate e non" non utilizzate	-€ 23.780.975,15	-€ 27.779.110,82
		* € 10.062.172 gettito 2021
<b>USCITE</b>	<b>€ 12.417.471,42</b>	<b>€ 11.357.959,13</b>
FORMAZIONE	€ 10.291.571,42	€ 9.324.984,40
Spese per formazione	€ 10.000.000,00	€ 9.324.984,40
Spese per form.ne con risorse derivanti da azioni di recupero	€ 291.571,42	€ -
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	€ 1.524.000,00	€ 1.424.429,34
Comunicazione e promozione	€ 218.000,00	€ 155.791,66
Analisi domanda e fabbisogno	€ -	€ -
Assistenza tecnica	€ 958.000,00	€ 1.007.678,98
Sist val. contr. mon sito web	€ 238.000,00	€ 204.991,88
Acquisti beni materiali ed immateriali	€ 110.000,00	€ 55.966,82
ATTIVITA' DI GESTIONE	€ 601.900,00	€ 608.545,39
Servizi e materiali	€ 123.000,00	€ 138.317,48
Godimento di beni di terzi	€ 82.200,00	€ 79.005,04
Organi statutari	€ 185.900,00	€ 180.387,90
Personale	€ 206.000,00	€ 199.809,75
Imposte e tasse	€ 2.000,00	€ 3.931,69
Acquisti beni materiali ed immateriali	€ 2.000,00	€ 6.301,53
Fidejussioni	€ 800,00	€ 792,00