



# **FASCICOLO DI BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2017**

REDATTO DAL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE IL  
28 MARZO 2018

---

Il Fondo Formazienda è autorizzato ai sensi del comma 2 dell'art. 118 della legge 23 dicembre 2000, n. 388 e successive modificazioni ed integrazioni a finanziare in tutto o in parte piani formativi aziendali, territoriali, settoriali o individuali concordati tra le parti sociali, nonché eventuali ulteriori iniziative propedeutiche e comunque direttamente connesse a detti piani concordate tra le parti, come previsto dal comma 1 dell'art. 118 della citata legge n. 388/2000 e successive modificazioni, mediante Decreto del Ministero del Lavoro, della Salute e della Previdenza Sociale del 31 ottobre 2008.

## ORGANI SOCIETARI

All'esito delle dinamiche intercorse nell'anno, al 31 dicembre 2017 gli organi del Fondo e l'organigramma funzionale sono così rappresentati:

---

### ASSEMBLEA

Fatovic Emilio		– Confsal
Mariani Bruno		– Confsal
Palmeri Filippo		– Confsal
Vartolo Sandro		– Confsal
Basso Ricci Vittorio		– Sistema Impresa
Cifone Josè Marcello		– Sistema Impresa
Naoni Paolo		– Sistema Impresa
Trebeschi Cesare		– Sistema Impresa

---

### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Bignami Andrea	Presidente	– Sistema Impresa
Nigi Marco Paolo	Vice Presidente	– Confsal
Fatovic Emilio	Consigliere	– Confsal
Mariani Bruno	Consigliere	– Confsal
Panza Bellino Elio	Consigliere	– Sistema Impresa
Tazza Berlino	Consigliere	– Sistema Impresa

---

### COLLEGIO SINDACALE

Pate Paolo	Presidente	– Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
Bertolotti Alberto	Sindaco effettivo	– Sistema Impresa
Ippoliti Carmine	Sindaco effettivo	– Confsal
Negretti Simona	Sindaco supplente	– Sistema Impresa
Perugini Cinzia	Sindaco supplente	– Confsal

---

### ORGANISMO DI VIGILANZA

Colavecchio Fabrizio

## **STRUTTURA OPERATIVA**

---

### **DIRETTORE**

I ruoli e le funzioni del Direttore sono previsti dall'art. 3 del *Regolamento* del Fondo.

---

### **COORDINAMENTO AREE**

Supporta il Direttore nell'espletamento dei compiti affidati dal Consiglio di Amministrazione e con esso collabora al fine di garantire il funzionamento operativo del Fondo.

Coincide con la figura del Coordinamento Aree quella del Responsabile del Sistema Gestione Qualità incaricato di definire il sistema di qualità del Fondo in conformità alle normative ISO 9001, ISO 14001, 18001, pianificando ed avviando azioni per il miglioramento continuo.

---

### **SEGRETERIA GENERALE**

Svolge compiti di supporto e organizzazione all'attività istituzionale e di rappresentanza del Fondo, gestione documentale e protocollo, segreteria degli organi statutari, ufficio relazioni con il pubblico.

N. addetti impiegati: 2

---

### **AREA COMUNICAZIONE (GIA' AREA SVILUPPO ARTICOLAZIONI TERRITORIALI)**

Cura le relazioni esterne verso tutti gli interlocutori e si occupa della promozione e della diffusione delle attività del Fondo nonché dello sviluppo della rete del Fondo su tutto il territorio nazionale. È demandata all'area comunicazione anche la funzione di sviluppare strategie di comunicazione efficaci per la divulgazione dell'attività istituzionale del Fondo.

N. addetti impiegati: 3

---

### **AREA FORMAZIONE**

Assiste gli enti di formazione e le imprese nella gestione dei piani formativi durante tutto il ciclo del processo di accesso ai finanziamenti e offre assistenza tecnica alle società di formazione che intendono candidare Piani Formativi.

N. addetti impiegati: 5

---

### **AREA AMMINISTRAZIONE E FINANZA**

Svolge funzioni di gestione contabile e contabilità analitica.

N. addetti impiegati: 1

---

---

#### **AREA ICT**

Provvede allo sviluppo dell'ICT (*Information and Communication Technology*) nell'ambito e nell'interesse del Fondo Formazienda. Cura l'asset delle tecnologie informatiche (software, hardware), cura le politiche e l'attuazione delle procedure di sicurezza informatiche, cura la funzione di *Help Desk* informatico per gli utenti interni/esterni.

N. addetti impiegati: 4

---

#### **AREA ASSISTENZA TECNICA**

Definisce le modalità tecnico-metodologiche per favorire l'accesso ai finanziamenti; promuove studi e ricerche in materia di formazione continua. Svolge attività di monitoraggio valutativo, aiuti di stato e servizi di supporto.

N. addetti impiegati: 2

---

#### **AREA LEGALE**

Assicura il supporto giuridico legale alla struttura del Fondo mediante indicazioni di tipo tecnico-giuridico. Garantisce il supporto agli Organi di Governo, al Direttore e alle aree del Fondo. Cura le gare e gli appalti, nonché le procedure per l'acquisizione di servizi e forniture per il funzionamento del Fondo.

N. addetti impiegati: 1

---

#### **RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE**

Consulente esterno, provvede ad elaborare le misure preventive e protettive, ad elaborare le procedure di sicurezza e le varie attività aziendali; a proporre programmi di informazione e formazione dei lavoratori; a fornire ai lavoratori le informazioni riguardanti la sicurezza.

---

#### **MEDICO COMPETENTE**

Consulente esterno, collabora con il rappresentante legale del Fondo e con il servizio di prevenzione e protezione alla predisposizione dell'attuazione delle misure per la tutela della salute e dell'integrità psico-fisica dei lavoratori.

---

#### **RAPPRESENTANTE DEI LAVORATORI PER LA SICUREZZA TERRITORIALE**

Consulente esterno, esercita le competenze del rappresentante dei lavoratori per la sicurezza con il compito di contribuire a realizzare un'effettiva prevenzione dei rischi secondo quanto disposto dalla normativa di riferimento.

---

---

**ADDETTO PREVENZIONE INCENDI/EVACUAZIONE**

Si occupa di attuare le misure di prevenzione incendi e lotta antincendio, di evacuazione dei lavoratori in caso di pericolo grave e immediato.

---

**ADDETTO PRONTO SOCCORSO AZIENDALE**

Si occupa di attuare le misure di pronto soccorso e di assistenza medica di emergenza.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		<b>31/12/17</b>	<b>31/12/16</b>
<b>ATTIVO</b>			
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
<b>1</b>	<b>VALORE NETTO</b>		
	Licenza uso software tempo indeterminato	1.128 +	2.118 +
	Marchi nazionali	874 +	941 +
	Licenza d'uso software tempo determinato	6.005 +	5.611
	Lavori straordinari su beni di terzi	296.889 +	333.978 +
	<b>TOTALE I</b>	<b>304.896 +</b>	<b>342.648 +</b>
<b>II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
	<b>VALORE LORDO</b>		
	Beni inferiori a 516,46 euro	1.857 +	1.857 +
	Mobili e arredo d'ufficio	97.845 +	84.222 +
	Macchine ufficio elettroniche	114.406 +	113.436 +
	Impianti generici	5.994 +	5.994 +
	<b>TOTALE 1</b>	<b>220.102 +</b>	<b>205.509 +</b>
<b>2</b>	<b>AMMORTAMENTI</b>		
	F.do amm. beni inf. 516,46 euro	1.857 -	1.857 -
	F.do amm. mobili ufficio	48.844 -	35.326 -
	F.do amm. macchine ufficio elettroniche	78.835 -	62.818 -
	F.do amm. impianti generici	5.994 -	5.994 -
	<b>TOTALE 2</b>	<b>135.530 -</b>	<b>105.995 -</b>
	<b>TOTALE II</b>	<b>84.572 +</b>	<b>99.514 +</b>
<b>III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
<b>1</b>	<b>CREDITI</b>		
	Esigibili oltre l'esercizio successivo	10.000 +	10.000 +
	<b>TOTALE 1</b>	<b>10.000 +</b>	<b>10.000 +</b>
	<b>TOTALE III</b>	<b>10.000 +</b>	<b>10.000 +</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>399.468 +</b>	<b>452.162 +</b>
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>II</b>	<b>CREDITI</b>		
<b>1</b>	<b>ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>		
	Altri crediti	5.161	3.551
	<b>TOTALE 1</b>	<b>5.161</b>	<b>3.551</b>
<b>IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
	Banca popolare di crema	14.569.851 +	17.965.291 +

		Carta prepagata YOU CARD 1240	3.714	+	4.881	+
		Carta prepagata YOU CARD 4095	2.325	+	4.096	+
		Cassa contanti	122	+	339	+
		TOTALE IV	14.576.012	+	17.974.607	+
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	14.581.173	+	17.978.158	+
		TOTALE ATTIVO	14.980.641		18.430.320	+
<b>PASSIVO</b>						
<b>B</b>	<b>DOTAZIONE FONDO PER ATTIVITA' DI SCOPO</b>					
		F.do attività di gestione 2016	0	-	261.842	-
		F.do attività propedeutiche 2016	0	-	2.652.583	-
		F.do attività piani formativi 2016	0	-	15.042.375	-
		F.do attività di gestione 2017	146.039	-		
		F.do attività propedeutiche 2017	3.993.237	-		
		F.do attività piani formativi 2017	10.207.690	-		
		TOTALE FONDI PER ATTIVITA' FUTURE	14.346.966	-	17.956.800	-
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>					
		F.do trattamento fine rapporto lavoratori subordinati	179.880	-	148.892	-
		TOTALE TRATT. DI FINE RAPPORTO	179.880	-	148.892	-
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>					
	<b>1</b>	<b>ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</b>				
		Fornitori	3.245	-	843	-
		Fatture da ricevere	98.865	-	121.390	-
		CARTASI Banco Popolare	3.913	-	816	-
		Ritenute irpef dipendenti	73.368	-	40.817	-
		Ritenute irpef terzi	21.570	-	3.299	-
		Debito imposta sostitutiva	193	-	152	-
		Salari e stipendi non liq.	59.336	-	37.882	-
		Arrotondamenti paghe	-2	+	0	-
		Collaboratori c/compensi da liquidare	19.987	-	5.660	-
		Debiti verso Inps	43.409	-	29.277	-
		Debiti verso Inps collaboratori	17.178	-	7.251	-
		Debiti verso Inail	1.000	-	538	-
		Debiti fondo welfare	9.612	-	9.770	-
		Altri debiti (E.BI.TE.N.)	1.572	-	1.012	-
		Ritenute sindacali	379	-	351	-
		TOTALE DEBITI	353.625	-	259.058	-

E		RATEI E RISCONTI					
			Ratei passivi	100.170	-	65.570	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI	100.170	-	65.570	-
			TOTALE PASSIVO E NETTO	14.980.641	-	18.430.320	-



<b>CONTO ECONOMICO</b>				<b>31/12/17</b>		<b>31/12/16</b>	
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO						
			Contributi c/esercizio attività gestione	1.387.053	-	1.085.014	-
			Contributi c/esercizio attività propedeutiche	2.139.132	-	2.734.840	-
			Contributi c/esercizio attività piani formativi	27.060.832	-	12.682.566	-
			TOTALE	30.587.017	-	16.502.420	-
			TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	30.587.017	-	16.502.420	-
	COSTI						
	ATTIVITA' DI GESTIONE						
			A 1.1 Utenze e servizi	83.244	+	64.154	+
			A 1.2 Consulenze	108.617	+	87.034	+
			A 1.3 Altri servizi	14.524	+	30.323	+
			A 1.4 Materiali di consumo	32.925	+	34.871	+
			SERVIZI E MATERIALI	239.310	+	216.382	+
			A 2.1 Fitti passivi	33.423	+	33.108	+
			GODIMENTO BENI DI TERZI	33.423	+	33.108	+
			A 3.1 Compensi	707.533	+	493.961	+
			A 3.2 Viaggi e trasferte	52.936	+	45.124	+
			ORGANI STATUTARI	760.469	+	539.085	+
			A 4.1 Dipendenti e collaboratori	239.699	+	190.145	+
			A 4.2 Viaggi e trasferte	18.438	+	7.796	+
			PERSONALE	258.137	+	197.941	+
			A 5.1 Imposte e tasse	45.234	+	45.283	+
			IMPOSTE E TASSE	45.234	+	45.283	+
			A 6.1 Macchine ufficio elettroniche	8.730	+	10.846	+
			A 6.2 Mobili e arredi	2.329	+	2.386	+
			A 6.3 Software e marchi	1.057	+	1.057	+
			A 6.5 Altre immobilizzazioni materiali	37.089	+	38.289	+
			ACQUISTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	49.205	+	52.578	+
			A 7.1 oneri risorse L.388	1.917	+	1638	+
			A 7.2 proventi relativi a risorse L.388	642	-	1001	-
			A 7.3 fidejussioni	0	-	-	-
			ONERI E (PROVENTI) FINANZIARI	1.275	+	637	+
			TOTALE ATTIVITA' DI GESTIONE	1.387.053	+	1.085.014	+

			ATTIVITA' PROPEDEUTICHE				
			B 1.1 Servizi comunicazione/promozione	188.958	+	739.389	+
			B 1.2 Personale (dipendenti collaboratori)	295.789	+	172.052	+
			B 1.3 Viaggi e trasferte	36.406	+	47.340	+
			COMUNICAZIONE E PROMOZIONE	521.153	+	958.781	+
			B 2.1 Serv.analisi domanda/fabbisogni	180.430	+	665.725	+
			B 2.2 Personale (dipendenti e collaboratori)	197.631	+	122.036	+
			B 2.3 Viaggi e trasferte	0	+	497	+
			ANALISI DOMANDA E FABBISOGNI	378.061	+	788.258	+
			B 3.1 Formazione operatori.dei Fondi	15.250	+	0	+
			B 3.2 Altri servizi/strumenti x assistenza	158.606	+	0	+
			B 3.3 Personale (dipendenti e collaboratori)	222.703	+	162.241	+
			B 3.4 Viaggi e trasferte	13.961	+	20.539	+
			ASSISTENZA TECNICA	410.520	+	182.780	+
			B 4.1 Programmazione costruzione implementazione sito Web	2.367	+	488	+
			B 4.2 Programmazione costruzione implementazione sistema informativo.	0	+	41.480	+
			B 4.3 Servizi valutazione controllo monitoraggio progetti	257.380	+	346.436	+
			B 4.4 Personale (dipendenti e collaboratori)	543.079	+	383.579	+
			B 4.5 Viaggi e trasferte	6.385	+	7.412	+
			SISTEMA VALUTAZIONE CONTROLLO MONITORAGGIO E SITO WEB	809.211	+	779.395	+
			B 5.1 Macchine d'ufficio elettroniche	7.287	+	14.731	+
			B 5.2 Mobili e arredi	11.189	+	10.057	+
			B 5.3 Software	1.711	+	838	+
			ACQUISTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	20.187	+	25.626	+
			TOTALE ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	2.139.132	+	2.734.840	+
			ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI PIANI FORMATIVI				
			C 3.1 Attività formative aziendali	1.810.097	+	384.034	+
			ATT. FORMATIVE AZIENDALI	1.810.097	+	384.034	+
			C 3.2 Attività formative territoriali	25.250.735	+	12.298.532	+
			ATTIVITA' FORMATIVE TERRITORIALI	25.250.735	+	12.298.532	+
			TOTALE ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI PIANI FORMATIVI	27.060.832	+	12.682.566	+
			TOTALE COSTI	30.587.017	+	16.502.420	+
			AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	0		0	

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2017**

La regolamentazione normativa dei Fondi interprofessionali per la formazione continua in essere non prevede uno schema tipico per la redazione del bilancio. L'unico documento di rendicontazione proposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per mezzo della circolare emessa dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione in data 6 marzo 2006, dal titolo "Fondi Paritetici Interprofessionali per la Formazione Continua - Note esplicative per la redazione del modello di rendiconto spese relativo all'utilizzo delle risorse di start-up" è appunto lo schema di rendiconto allegato alla presente Nota.

Pertanto nella redazione del presente bilancio gli amministratori del Fondo hanno ritenuto optare per un documento costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

Quali allegati alla nota vengono presentanti lo schema di Rendiconto Finanziario predisposto secondo quanto indicato dall'OIC 10, il Rendiconto delle attività del Fondo ed il Piano Finanziario.

La redazione dello stesso ha seguito i criteri di seguito esplicitati.

### **ATTIVITÀ DELL'ENTE**

L'ente "FORMAZIENDA – Fondo paritetico interprofessionale per la formazione continua" non ha fini di lucro ed opera a favore delle imprese, nonché dei relativi dipendenti, dei settori economici del commercio, turismo, servizi, professioni e piccola e media impresa in una logica di relazioni sindacali ispirata alla qualificazione professionale, allo sviluppo occupazionale ed alla competitività imprenditoriale nel quadro delle politiche stabilite dai contratti collettivi sottoscritti e/o firmati per adesione.

Il Fondo promuove e finanzia – secondo le modalità fissate dall'art. 118 della legge n. 388 del 2000 e successive modificazioni ed integrazioni – piani formativi aziendali, territoriali settoriali e individuali, concordati tra le Parti sociali, in coerenza con la programmazione regionale e con le funzioni di indirizzo attribuite in materia al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

All'interno di "FORMAZIENDA" è stata istituita una apposita sezione riservata alla formazione dei dirigenti, finalizzata ad accogliere la specifica contribuzione.

## CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio di esercizio è stato redatto, tenendo in considerazione le particolarità dell'attività del Fondo, sulla base delle previsioni del Codice Civile, e alla luce delle circolari emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

Al riguardo si precisa che, in considerazione dell'attività del Fondo e delle necessità di rappresentazione richieste dagli *stakeholder*, gli amministratori hanno fatto riferimento per quanto relativo allo schema di stato patrimoniale alla normativa civilistica ed applicato il "criterio di cassa" in luogo del criterio contabile della competenza economica, ad esclusione delle immobilizzazioni, del costo del personale dipendente e degli impegni nei confronti dei componenti della *governance*.

Gli amministratori hanno ritenuto inoltre necessario plasmare il modello di bilancio, nella parte riferita al conto economico, allo schema di rendiconto proposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per mezzo del citato documento emesso in data 6 marzo 2006 dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione, il cui contenuto si richiama.

Tale impostazione si è resa necessaria al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione del Fondo, in considerazione della normativa di rendicontazione e di ammissibilità degli oneri dallo stesso sostenibili.

Con riferimento allo Stato Patrimoniale si è fatto riferimento allo schema indicato dal codice civile per quanto relativo ai bilanci in forma abbreviata.

In una logica di fattiva collaborazione gli amministratori hanno tenuto conto, inoltre, delle indicazioni rappresentate al Fondo dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con le note ministeriali n. 7670 del 23 dicembre 2014 e n. 12188 del 8 agosto 2016.

A riguardo gli amministratori informano che la rappresentazione mediante lo schema di bilancio adattato non influenza la rappresentazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico del Fondo, anzi consente di uniformare la stessa sulla base di quanto previsto dall'ente vigilante – Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.

In conseguenza alle summenzionate modifiche dello schema di bilancio la presente nota integrativa è redatta fornendo le note informative ritenute dagli amministratori necessarie a meglio rappresentare la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Fondo, tenendo altresì in considerazione, laddove applicabili, le indicazioni della normativa civilistica.

I criteri di redazione sopra indicati sono i medesimi applicati al bilancio dell'esercizio precedente, pertanto le poste possono essere facilmente confrontate.

## **CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI NON ESPRESSI ALL'ORIGINE IN MONETA AVENTE CORSO LEGALE NELLO STATO.**

In ossequio al principio della continuità dei criteri di valutazione adottati, gli stessi non sono stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio di esercizio, indicati nei punti seguenti, poggiano sulle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella Circolare n. 36 del 18 novembre 2003 e dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione dello stesso Ministero nel citato documento emesso in data 6 marzo 2006 che, anche se emesse in riferimento alla gestione e rendicontazione delle cosiddette risorse di "Start Up", assegnate ai Fondi nel periodo 2001-2007, restano ad oggi gli unici documenti di riferimento per la gestione e rendicontazione, pertanto per la gestione contabile dei Fondi, anche nella cosiddetta "fase a regime".

Le descrizioni esposte sono state, ove opportuno, integrate dal Fondo per attualizzarle alla luce di eventuali modifiche normative intercorse, di circolari ministeriali emanate e, da ultimo, al fine di recepire le indicazioni rappresentate al Fondo dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con le citate note ministeriali n. 7670 del 23 dicembre 2014 e n. 12188 del 8 agosto 2016.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE PIÙ SIGNIFICATIVI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

#### **Tabella aliquote ammortamento**

Licenza d'uso software a tempo indeterminato	20%
Marchi	5,56%
Licenza d'uso a tempo determinato	20%
Lavori su beni di terzi acquisiti nell'anno 2014*	8,33%
Lavori su beni di terzi acquisiti nell'anno 2015*	9,09%
Lavori su beni di terzi acquisiti nell'anno 2016*	10%

\* determinati sulla base del periodo residuo di disponibilità del bene immobile per il quale il contratto originariamente prevedeva un periodo di 12 anni.

Le immobilizzazioni il cui valore economico alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo, ammortizzato secondo i criteri sopraccitati, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Se vengono meno le ragioni che hanno determinato questa svalutazione, si procede al ripristino del costo.

Sono imputate a conto economico eventuali spese aventi utilità pluriennale per le quali sia specificatamente prevista la rendicontazione quale costo (es. spese relative al sistema informatico di valutazione, controllo, monitoraggio).

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante (speciali, generali o di settore); non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato sistematicamente ammortizzato in base alla residua possibilità di utilizzazione.

### **Tabella aliquote ammortamento**

Beni strumentali inferiori a 516,46 euro	100%
Mobili e arredo d'ufficio	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Impianti generici	20%

Per la stima della vita utile si sono tenuti presenti elementi tecnici e di esperienza sulla base delle quali sono confermate le aliquote rispetto all'esercizio precedente, fatta eccezione per la telefonia mobile per la quale si è deciso di imputare interamente il costo all'esercizio di acquisto.

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**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche, alla residua disponibilità accreditata sulle carte prepagate e alle liquidità esistenti nelle casse del Fondo alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

### **Debiti**

Sono stati iscritti nel presente Bilancio per il medesimo importo per il quale sono stati iscritti nella contabilità societaria, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

### **Ratei e Risconti**

In tale voce, presente solo al passivo, in considerazione dell'applicazione del principio di cassa di cui si è detto, trovano allocazione gli oneri differiti relativi ai rapporti di lavoro subordinato secondo le spettanze definite dalle norme vigenti e dal contratto di lavoro applicato (competenze maturate e non godute per ferie, ex-festività e permessi; quattordicesima mensilità; oneri previdenziali riferiti alle voci precedenti).

### **Imposte sul reddito**

Le imposte dell'esercizio sono rilevate contabilmente secondo il principio di cassa e quindi esclusivamente al momento della manifestazione numeraria, indipendentemente che si tratti di saldi o di acconti.

L'Ente non svolge attività commerciale e pertanto lo stesso applica esclusivamente la normativa prevista per l'IRAP che viene calcolata con il "metodo retributivo" sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.

### **Ricavi**

I ricavi si riferiscono principalmente ai contributi in conto esercizio stanziati dal Fondo a copertura dei costi riferiti alle classi di attività svolte e rinvenienti dal gettito INPS e dalla cosiddetta "portabilità", anche negli esercizi precedenti, che assicura le attività svolte dal Fondo.

A tale riguardo si informa che il Fondo si è dotato di un regolamento interno che prevede le seguenti percentuali di utilizzo dei contributi provenienti dall'INPS:

- 6% a copertura degli oneri riferiti alle Attività di gestione;
- 24% a copertura degli oneri riferiti alle Attività propedeutiche;
- 70% a copertura degli oneri riferiti alle Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi.

### **Interessi attivi di conto corrente**

Gli interessi attivi netti di conto corrente, maturati sulle somme lasciate in deposito presso gli istituti di credito ed accreditati sul conto corrente nel corso dell'anno sono stati iscritti, come previsto dalle istruzioni ministeriali, a compensazione dei corrispondenti oneri ed interessi passivi, nell'apposita sezione del conto economico. Qualora vi fossero delle eccedenze attive, le stesse devono essere messe a disposizione dei Fondi per attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi dell'anno.

### **Costi**

Come precedentemente evidenziato il conto economico è stato strutturato sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella Circolare n. 36/2003 e dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione dello stesso Ministero nel documento del 6 marzo 2006.

## ATTIVITA' DI GESTIONE

Come previsto dalla citata circolare n. 36 del 18 novembre 2003 rientrano in tale categoria tutte le spese relative alla costituzione, all'organizzazione e alla gestione sostenute dalle sedi nazionali e regionali/territoriali dei Fondi.

Le spese connesse alla gestione dei Fondi devono essere mantenute entro le quote di cui al D.M. del 17 dicembre 2009 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 22 aprile, n. 93).

Nell'ambito di tale sezione sono ritenute ammissibili le voci di spesa indicate nei seguenti paragrafi.

### 1 - Servizi e materiali

Sono rendicontati nell'ambito di tale categoria le spese riconducibili alle seguenti voci:

1.1 Utenze e servizi: la voce accoglie le spese relative all'acquisizione di servizi correlati all'attività di gestione. A titolo esemplificativo, in tale voce si ricomprendono le spese di illuminazione, riscaldamento e condizionamento, telefono e collegamenti telematici, le spese di pulizia ed altre spese di carattere generale;

1.2 Consulenze: la voce accoglie le spese relative alle prestazioni d'opera professionale fornite da soggetti non appartenenti all'organico del Fondo e che siano strettamente connesse all'attività di gestione del Fondo. Rientrano in tale voce, ad esempio, le parcelle per consulenze legali, parcelle notarili, spese per consulenza tecnica o altri servizi professionali;

1.3 Altri servizi: la voce accoglie, in via del tutto residuale rispetto alle voci sopra riportate, le spese relative ad altri servizi di carattere generale non classificabili nelle altre voci;

1.4 Materiali di consumo: la voce accoglie le spese relative all'acquisto di beni di consumo funzionali all'attività generale del Fondo. A titolo esemplificativo, in tale voce si ricomprendono le spese per la cancelleria e stampati.

### 2 - Godimento di beni di terzi

Sono rendicontati in tale categoria le spese sostenute per l'uso e, in generale, il godimento di beni di proprietà di terzi riconducibili in particolare alle seguenti voci di spesa:

2.1. Fitti passivi (canoni d'uso): la voce accoglie le spese sostenute per l'affitto di locali da parte dei Fondi per lo svolgimento delle attività istituzionali.

### 3 - Organi statutari

In tale categoria sono ricondotte le spese relative agli organi statutari del Fondo. Si ricomprendono le indennità ed i compensi corrisposti al Presidente del Fondo, ai membri del Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale. Le indennità risultano da atti deliberativi assunti nel rispetto delle norme previste dallo Statuto e dal Regolamento organico del Fondo, nonché - per quanto attiene gli onorari da corrispondere ai Presidenti dei Collegi Sindacali, ovvero dei Collegi dei Revisori - da quanto stabilito nei seguenti documenti:

- "Nuove note esplicative in applicazione della circolare n. 36/2003", emanato con nota n. 0042446 del 3 dicembre 2012;
- "Chiarimenti in merito alle" Nuove note esplicative in applicazione della circolare n. 36/2003"sull'Onorario dei Presidenti dei Collegi Sindacali emanato con nota n. 0043706 del 18 dicembre 2012;

- “Attività dei Presidenti dei Collegi Sindacali dei Fondi interprofessionali” emanato con nota n. 0023791 del 25 giugno 2014.

Sono rendicontati, in dettaglio, le seguenti voci di spesa:

3.1 Compensi: la voce accoglie le spese relative ai compensi previsti per gli organi statutari comprensivi degli oneri sociali e previdenziali;

3.2 Viaggi e trasferte: la voce ricomprende le spese relative ai rimborsi corrisposti agli Organi statutari per le spese di viaggio e di trasferta.

#### 4 - Personale

In tale categoria rientrano le spese sostenute per retribuzioni e oneri sociali, viaggi e trasferte e altre indennità relativi al personale del Fondo destinato allo svolgimento di attività di gestione.

Sono rendicontati, in dettaglio, le seguenti voci di spesa:

4.1 Dipendenti e collaboratori: la voce accoglie le spese relative alle retribuzioni ed agli oneri sociali relativi al personale del Fondo, siano essi dipendenti o collaboratori;

4.2 Viaggi e trasferte: la voce accoglie le spese sostenute per i viaggi e le trasferte del personale del Fondo.

#### 5 - Imposte e tasse

Sono rendicontate nell’ambito di tale categoria le spese riconducibili alla voce:

5.1 Imposte e tasse: la voce accoglie le spese sostenute per il pagamento delle imposte e tasse a carico del Fondo quali principalmente l’IRAP, le imposte di bollo, i tributi locali, ecc.

#### 6 - Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali

In tale categoria si ricomprendono, a seconda della scelta del Fondo, le spese relative all’acquisto (o connesse ad oneri di carattere pluriennale quali “spese di costituzione del fondo”) di immobilizzazioni materiali e immateriali connesse allo svolgimento delle attività di gestione oppure le relative quote di ammortamento. Il Fondo, come già precedentemente richiamato, rileva gli ammortamenti dei cespiti.

Per le immobilizzazioni rendicontate vi è l’obbligo del mantenimento della destinazione d’uso per almeno cinque anni (o per l’intera vita utile se minore) e le relative spese sono rendicontabili qualora non si sia già usufruito, per l’acquisizione dei relativi beni, di contributi pubblici.

Sono quindi rendicontate le quote di ammortamento finanziario relative alle seguenti tipologie di beni a fecondità ripetuta:

6.1 Macchine d’ufficio elettroniche: la voce accoglie le quote di ammortamento di macchine d’ufficio elettroniche utilizzate nello svolgimento delle attività di gestione quali ad esempio computer, fotocopiatrici, ecc.;

6.2 Mobili e arredi: la voce accoglie le quote di ammortamento di mobili ed arredi utilizzati per lo svolgimento delle attività di gestione;

6.3 Software: la voce accoglie le quote di ammortamento dei software utilizzati nell’ambito dell’attività di gestione del Fondo e le spese per la progettazione, costruzione ed implementazione del sistema contabile del Fondo;

6.5 Altre immobilizzazioni materiali: la voce accoglie le quote di ammortamento dei beni materiali a fecondità ripetuta impiegati nelle attività di gestione che non rientrano nelle precedenti categorie.

#### 7 - Oneri e (proventi) finanziari sulle risorse L. 388/2000

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per la gestione finanziaria delle risorse della L. 388/2000. Sono ricomprese in particolare le seguenti voci:

7.1 Oneri relativi alle risorse della L. 388/2000 (interessi passivi): la voce accoglie le spese relative alla gestione delle risorse finanziarie derivanti dalla L. 388/2000 ed in particolare le spese relative ad oneri bancari e ad eventuali interessi passivi connessi a finanziamenti ottenuti nell'ipotesi in cui il Fondo si sia trovato in una situazione di effettiva carenza di liquidità dimostrabile;

7.2 Proventi relativi alle risorse della L. 388/2000 (interessi attivi): la voce accoglie gli interessi attivi derivanti dalla temporanea giacenza delle risorse finanziarie derivanti dalla L. 388/2000;

7.3 Fidejussioni: la voce accoglie le spese sostenute per le fidejussioni bancarie richieste ai Fondi dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali ai fini dell'ottenimento delle risorse finanziarie loro assegnate.

### **ATTIVITA' PROPEDEUTICHE**

Rientrano in tale sezione le spese inerenti le attività propedeutiche connesse alla realizzazione dei Piani Formativi.

#### 1 - Comunicazione e promozione

Rientrano in tale categoria le spese relative allo svolgimento delle attività di informazione, pubblicità e promozione delle iniziative presentate dai Fondi nonché le spese sostenute per la raccolta delle adesioni.

In particolare sono rendicontabili le spese relative alle seguenti voci:

1.1 Servizi di comunicazione/promozione: la voce accoglie le spese relative all'acquisizione di servizi professionali di comunicazione e promozione svolti da soggetti terzi siano essi persone fisiche o persone giuridiche;

1.2 Personale (dipendenti e collaboratori): la voce accoglie le retribuzioni e gli oneri del personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) per la quota di pertinenza delle attività propedeutiche;

1.3 Viaggi e trasferte: la voce accoglie le spese di viaggio e trasferte sostenute per il personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) il cui costo è rendicontato tra le attività propedeutiche di comunicazione e promozione.

#### 2 - Analisi della domanda e dei fabbisogni

Sono rendicontate in tale categoria le spese inerenti lo svolgimento di ricerche e studi per l'analisi della domanda e dei fabbisogni inerenti lo svolgimento delle iniziative del Fondo.

In particolare sono rendicontate:

2.1 Servizi per l'analisi della domanda e fabbisogni: la voce accoglie le spese relative all'acquisizione di servizi professionali per l'analisi della domanda e dei fabbisogni, svolti da soggetti terzi siano essi persone fisiche o persone giuridiche;

2.2 Personale (dipendenti e collaboratori): la voce accoglie le retribuzioni e gli oneri del personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) per la quota di pertinenza delle attività propedeutiche di analisi della domanda e dei fabbisogni;

2.3 Viaggi e trasferte: la voce accoglie le spese di viaggio e trasferte del personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) il cui costo è rendicontato tra le attività propedeutiche di analisi della domanda e dei fabbisogni.

### 3 - Assistenza tecnica

Sono rendicontate, in tale categoria, le seguenti voci di spesa:

3.1 Formazione operatori dei Fondi: la voce accoglie le spese sostenute per le attività di formazione degli operatori delle sedi nazionali e delle articolazioni territoriali del Fondo;

3.2 Altri servizi e strumenti per l'assistenza: la voce accoglie le spese sostenute per l'acquisizione e l'erogazione di servizi e strumenti di assistenza tecnica rispetto alle attività istituzionali del Fondo;

3.3 Personale (dipendenti e collaboratori): la voce accoglie le spese relative il personale per la quota di pertinenza alle attività propedeutiche di assistenza tecnica.

3.4 Viaggi e trasferte: la voce accoglie le spese di viaggio e trasferte dei consulenti esterni del Fondo il cui costo è rendicontato tra le attività propedeutiche di assistenza tecnica.

### 4 - Sistema di valutazione, controllo e monitoraggio e sito WEB.

Sono rendicontate nella categoria in esame le spese sostenute per lo svolgimento delle attività di valutazione dei Piani Formativi, di controllo sui progetti finanziati e di monitoraggio fisico, procedurale e finanziario.

Sono rendicontate, in tale categoria, le seguenti voci di spesa:

4.1 Progettazione, costruzione ed implementazione del sito WEB: la voce accoglie le spese sostenute per l'acquisizione di servizi di progettazione, costruzione ed implementazione del sito web del Fondo;

4.2 Progettazione, costruzione ed implementazione del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio: la voce accoglie le spese relative all'acquisizione di servizi di progettazione, costruzione ed implementazione del sistema informatico di controllo e di monitoraggio;

4.3 Servizi di valutazione, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti: la voce accoglie le spese sostenute per l'acquisizione di servizi di valutazione, selezione e controllo dei progetti;

4.4 Personale (dipendenti e collaboratori): la voce accoglie le spese relative alle retribuzioni e agli oneri del personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) per la quota di pertinenza alle attività propedeutiche di valutazione, controllo e monitoraggio;

4.5 Viaggi e trasferte: tale voce ricomprende le spese di viaggio e trasferte del personale del Fondo (sia dipendenti che collaboratori) il cui costo è rendicontato tra le attività propedeutiche di valutazione, controllo e monitoraggio.

### 5 - Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali

In tale categoria si ricomprendono, a seconda della scelta del Fondo, le spese relative all'acquisto di immobilizzazioni materiali e immateriali connesse allo svolgimento delle attività propedeutiche oppure le relative quote di ammortamento. Il Fondo, come già precedentemente richiamato, rileva gli ammortamenti dei cespiti.

Per le immobilizzazioni rendicontate vi è l'obbligo del mantenimento della destinazione d'uso per almeno cinque anni (o per l'intera vita utile se minore) e le relative spese sono rendicontabili qualora non si sia già usufruito, per l'acquisizione dei relativi beni, di contributi pubblici.

Sono quindi rendicontate le quote di ammortamento di beni a fecondità ripetuta:

5.1 Macchine d'ufficio elettroniche: la voce accoglie le quote di ammortamento di macchine d'ufficio elettroniche utilizzate nello svolgimento delle attività propedeutiche per la realizzazione dei Piani Formativi quali ad esempio computer, fotocopiatrici, ecc;

5.2 Mobili e arredi: la voce accoglie le quote di ammortamento di mobili ed arredi utilizzati per lo svolgimento delle attività propedeutiche alla realizzazione dei Piani Formativi;

5.3 Software: la voce accoglie le quote di ammortamento dei software utilizzati nell'ambito delle attività propedeutiche alla realizzazione dei Piani Formativi.

## **ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI**

Rientrano in tale sezione le spese inerenti le attività dirette alla realizzazione dei Piani Formativi classificate in voci di spesa in base all'ipotesi di svolgimento dell'iniziativa formativa (aziendale, territoriale, settoriale, voucher individuali).

Tali attività possono riguardare la progettazione dell'intervento, l'orientamento e la selezione dei partecipanti, la preparazione e l'elaborazione dei materiali didattici, la formazione, la formazione a distanza, la certificazione finale delle competenze, l'accompagnamento e il tutoraggio, l'attività seminariale e stageriale.

### **1 - Attività formative aziendali**

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento dalle singole aziende; ad ogni voce corrisponderà un'attività formativa aziendale e l'azienda finanziata con il relativo importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'azienda a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo.

### **2 - Attività formative territoriali**

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento da un soggetto attuatore - ovvero il soggetto proponente e gestore del Piano Formativo ed incaricato dalle imprese per la gestione dello stesso - e che coinvolgono un numero di aziende localizzate in un determinato territorio; ad ogni voce corrisponderà un'attività formativa territoriale e il relativo ente finanziato titolare del Piano Formativo con il relativo importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'ente finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo.

### **3 - Attività formative settoriali**

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento da un soggetto attuatore - ovvero il soggetto proponente e gestore del Piano Formativo incaricato dalle imprese per la gestione dello stesso - e che coinvolgono un numero di aziende appartenenti ad un determinato settore; ad ogni voce corrisponderà un'attività formativa settoriale e il relativo ente finanziato titolare del Piano Formativo con il relativo importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'ente finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo.

#### 4 - Attività formative individuali

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento dal singolo lavoratore; ad ogni voce corrisponderà un'attività formativa individuale e il relativo lavoratore finanziato titolare del Piano Formativo con il relativo importo totale delle spese rendicontate e riconosciute al lavoratore finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo.

## ALTRE INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Come già anticipato nella parte iniziale della presente nota integrativa, gli amministratori hanno plasmato lo schema di bilancio, nella parte riferita al conto economico, allo schema di rendiconto finanziario proposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per mezzo del documento emesso dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione in data 6 marzo 2006, dal titolo "Fondi Paritetici Interprofessionali per la Formazione Continua - Note esplicative per la redazione del modello di rendiconto spese relativo all'utilizzo delle risorse di start-up"; ciò allo scopo di meglio rappresentare la situazione economica del Fondo ai propri *stakeholders*.

Nella redazione del conto economico gli amministratori hanno stanziato alla voce Contributi in conto esercizio le quantità di fondi, incassati dall'Inps e da altri fondi interprofessionali, necessari a coprire le spese riferite alle attività di gestione, alle attività propedeutiche e alle attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi. Tale operazione avviene con una logica "*first in first out*" (il primo entrato è il primo ad uscire), ovvero i fondi che vengono utilizzati a copertura delle attività dell'esercizio sono i fondi incassati nell'esercizio più remoto, ed ancora disponibili.

Gli interessi attivi netti di conto corrente (euro 641,69), maturati sulle somme lasciate in deposito presso gli istituti di credito sono stati portati, come previsto dalle istruzioni ministeriali, a compensazione dei corrispondenti oneri ed interessi passivi (euro 1.917,25). Nell'esercizio 2017 non si registrano eccedenze attive da destinare a favore dei Fondi per attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi dell'anno. Tale operazione è rappresentata nel conto economico del bilancio alla voce oneri e risorse L.388/2000.

Il Fondo non svolge alcuna attività commerciale e non è provvisto di partita I.V.A.; è equiparato a tutti gli effetti ad un consumatore finale e l'imposta sul valore aggiunto assolta sull'acquisto di beni e servizi è posta ad incremento del costo sostenuto.

## RICAVI E PROFITTI

Contributi in conto gestione euro 1.387.053

Nel corso del 2017 le spese rendicontate per attività di gestione sono state inferiori rispetto al gettito incassato dal Fondo che, come evidenziato nel successivo commento delle variazioni di Bilancio, ammonta a euro 1.533.092. La differenza, come già anticipato, sarà stornata a favore dei fondi per attività formative all'inizio dell'esercizio 2018, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014.

Contributi in conto attività propedeutiche euro 2.139.132

Nel corso del 2017 le spese per attività propedeutiche sono state inferiori rispetto al gettito incassato dal Fondo che, come evidenziato nel successivo commento delle variazioni di

Bilancio, ammonta a euro 6.132.369. La differenza, come già anticipato, sarà stornata a favore dei fondi per attività formative all'inizio dell'esercizio 2018, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014.

Contributi in conto attività formative euro 27.060.832

Nel corso del 2017 le spese in conto attività formative sono ammontate a complessivi euro 27.060.832. In considerazione della logica "*first in first out*" precedentemente rappresentata, a copertura di tale importo sono stati utilizzati integralmente i fondi residui al 31 dicembre 2016 e riferiti alle attività di gestione 2016 per euro 261.843, alle attività propedeutiche per euro 2.652.583 ed alle attività per piani formativi 2016 euro 15.042.375; inoltre sono state integralmente assorbite le somme rinvenienti nel corso del 2017 dalla restituzione di acconti per piani formativi non eseguiti per euro 166.447 e per attività propedeutiche non riconosciute per euro 11.625. A copertura del residuo sono stati utilizzati euro 8.925.959 del gettito incassato dal Fondo per le attività finalizzate alla realizzazione dei piani formativi che, come evidenziato nel successivo commento delle variazioni di Bilancio, ammonta a euro 17.493.435.

Al 31 dicembre 2017 residuano, ancorché già impegnati, fondi destinati ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi per euro 10.207.691, che all'inizio del 2018 aumenteranno a euro 14.347.015 per effetto dello storno a favore di tali fondi delle eccedenze di risorse per attività di gestione per euro 146.039 e propedeutiche per euro 3.993.285 rilevate nell'esercizio.

## COSTI E SPESE

Tra le spese correlate alle **attività di gestione**, ammontanti complessivamente a euro 1.387.053; si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte.

Compensi spettanti agli Organi Statutari per euro 707.533 il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Categoria	Compensi in misura fissa	Compensi in percentuale sugli utili netti (1)	Compensi in percentuale sui ricavi	Indennità di fine rapporto	Totali
Amministratori	508.064				508.064
Sindaci	137.935				137.935
Comitato di Indirizzo	47.590				47.590
Organo di vigilanza	13.944				13.944
<b>Totale</b>	<b>707.533</b>				<b>707.533</b>

Con riferimento alla categoria "Amministratori" si fa presente che, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 27 settembre 2017, all'esito di un lavoro di analisi della progressione dei compensi deliberati per le indennità di Presidente, di vice Presidente e di Consigliere, sono emerse delle difformità tra i pagamenti effettuati e le indennità deliberate dall'Assemblea. In particolare è emerso che per le indennità relative all'anno 2008 nulla era stato corrisposto, mentre per le annualità del 2009 e 2010 le stesse erano state corrisposte per un importo inferiore. Per tale ragione, il Consiglio ha disposto di liquidare tutto il compenso del 2008 e le integrazioni di indennità per le annualità 2009 e 2010 all'ora Presidente, Vice Presidente e consiglieri in carica. L'integrazione dell'indennità è stata disposta, infine, anche con riferimento all'anno 2016 per quanto dovuto al solo Presidente.

Le spese relative al Presidente del Collegio Sindacale sono state interamente imputate nelle spese di gestione.

Allo stesso modo, pur essendo un Comitato di indirizzo strategico e non prettamente funzionale alla gestione del Fondo, sono state imputate nelle spese di gestione anche i compensi corrisposti al Comitato di Indirizzo.

Il compenso dell'Organismo di Vigilanza è stato altresì registrato nelle spese di gestione.

Dipendenti e collaboratori euro 239.699

A tale voce è stato imputato il costo del personale impiegato nelle diverse aree funzionali del Fondo per lo svolgimento di attività di gestione, ripartite forfettariamente nelle seguenti misure:

- 70% del costo della Direzione;
- 100% del costo dell'area Amministrazione;
- 50% del costo dell'area Legale;
- 20% del costo del Coordinamento aree/Vice Direzione.

Si precisa che le quote restanti sono state imputate alle spese per attività propedeutiche. Tale ripartizione risulta coerente con l'effettiva attività svolta dal personale impiegato e con quanto previsto nel bilancio preventivo anno 2018.

Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali euro 49.205

A tale voce sono stati imputati:

- l'ammortamento di euro 37.089 per opere di adeguamento dell'immobile affittato a Crema in Via Olivetti, 13/15. L'ammortamento delle spese è stato determinato in 12 anni in quanto la società proprietaria dell'immobile ha comunicato la sua intenzione di non recedere dal contratto alla prima scadenza naturale dello stesso;
- l'ammortamento per software euro 1.057;
- l'ammortamento per mobili e arredi euro 2.329;
- l'ammortamento per macchine d'ufficio elettroniche euro 8.730.

Tra le spese correlate alle **attività propedeutiche**, che ammontano complessivamente a euro 2.139.132, oltre a quanto specificato negli appositi allegati al presente bilancio, si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte.

Dipendenti e collaboratori euro 1.259.203

Il costo dei dipendenti e dei collaboratori del fondo non già imputati, come precedentemente descritto, alle spese di gestione è così rappresentato:

- servizi di comunicazione e promozione euro 295.789;
- servizi dell'analisi della domanda e dei fabbisogni euro 197.631;
- servizi di assistenza tecnica euro 222.703;
- servizi di valutazione, controllo e monitoraggio dei piani euro 543.080.

Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali euro 20.187

A tale voce sono stati imputati:

- l'ammortamento per software euro 1.711;
- l'ammortamento per mobili e arredi euro 11.189;
- l'ammortamento per macchine d'ufficio elettroniche euro 7.287.



**I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

Nelle Tabelle riportate nelle pagine seguenti vengono messi in evidenza i movimenti subiti dalle immobilizzazioni.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Voci di bilancio	Movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio				Movimenti dell'esercizio			Movimenti in sede di valutazioni di fine esercizio			Saldi di bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti cumulati	Svalutazioni	Acquisizioni	Riclassificazioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
Licenze uso software tempo indeterminato	6.030		(3.912)						(990)		1.128
Marchio	1.210		(269)						(67)		874
Lavori straordinari su beni di terzi											
Licenze uso software tempo determinato	6.449		(838)		2.105				(1.711)		6.005
<b>Totale</b>	<b>458.284</b>		<b>(115.636)</b>		<b>2.105</b>				<b>(39.857)</b>		<b>304.896</b>

La voce licenze d'suo software a tempo indeterminato si decrementata per la quota di ammortamento dell'anno.

La voce marchio si riferisce alla registrazione del marchio Formazienda nell'ambito del territorio italiano.

La voce lavori su beni di terzi si riferisce ai lavori di adeguamento della sede del Fondo a Crema in Via Olivetti n. 13/15. L'ammortamento è effettuato in 12 anni in quanto la società proprietaria dell'immobile ha già dichiarato di non recedere dal contratto di affitto che quindi si rinnoverà per altri sei anni (fino al 31 maggio 2025) rispetto alla scadenza pattuita (31 maggio 2019).

La voce licenze d'suo software a tempo determinato si è incrementata nel 2017 per euro 2.105, relativamente all'acquisizione del software per la postazione di lavoro dell'area segreteria (come da delibera del CdA del 14/06/2017).

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Voci di bilancio	Movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio				Movimenti dell'esercizio			Movimenti in sede di valutazioni di fine esercizio			Saldi di bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti cumulati	Svalutazioni	Acquisizioni	Riclassificazioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	
Impianti generici	5.994		(5.994)								0
Attrezzature varie e minute (< 516,46 €)	1.857		(1.857)								0
Macchine elettromecc. Ufficio	113.436		(62.818)		970				(16.018)		35.570
Arredamento e mobili ufficio	84.222		(35.326)		13.622				(13.517)		49.001
<b>Totale</b>	<b>205.509</b>		<b>(105.995)</b>		<b>14.592</b>				<b>(29.535)</b>		<b>84.572</b>

La voce impianti generici è totalmente ammortizzata.

La voce attrezzature varie e minute accoglie i beni di valore inferiore a € 516,46 interamente spesi nell'anno di acquisizione.

La voce macchine elettromeccaniche ed elettroniche d'ufficio subisce un incremento di valore per gli acquisti effettuati nell'anno e si decrementa per la quota di ammortamento dell'anno.

La voce arredamento subisce un incremento di valore per gli acquisti effettuati nell'anno e si decrementa per la quota di ammortamento dell'anno.

**Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie**

Voci di bilancio	Movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio				Movimenti dell'esercizio			Movimenti in sede di valutazioni di fine esercizio			Altre	Saldi di bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Riclassificazioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
Deposito cauzionale locazione immobile Via Olivetti n. 13/15 a Crema	10.000											10.000
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>											<b>10.000</b>

L'immobilizzazione finanziaria ammontante a euro 10.000 si riferisce alla cauzione versata alla società "4 Emme s.n.c. di Mele Martino e Massimo Meleri" a seguito della stipula del contratto di locazione immobiliare riferito all'immobile sito in Crema – via Olivetti n. 13/15.

## VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Le variazioni delle voci dell'attivo e del passivo (esclusi i fondi)

Voce di bilancio	Consistenza iniziale	Riclassificazioni	Incremento o (decremento)	Consistenza finale
Altri Crediti	3.551	0	1.610	5.161
Disponibilità liquide	17.974.607	0	-3.398.595	14.576.012
Dotazione Fondo per attività di scopo	17.956.800	0	-3.609.834	14.346.966
Trattamento di fine rapporto	148.892	0	30.988	179.880
Debiti	259.058	0	94.566	353.624
Ratei passivi	65.570	0	34.600	100.170

A) La voce altri crediti accoglie crediti:

- verso Aldebra S.p.A. per ore di formazione non usufruite per un importo di euro 3.440. Sul punto si specifica che le ore di formazione, che si stimavano utilizzabili dapprima nel 2016 e successivamente nel 2017, saranno utilizzate nel corso del 2018 in quanto la pianificazione dell'adozione di un prodotto di *Business Intelligence* è stata riprogrammata rispetto alla pianificazione iniziale dando priorità alla migrazione ad un sistema *cloud computing*, in considerazione della mole di dati da gestire.
- crediti carnet Alitalia in cassa per euro 1.721.

B) Le disponibilità liquide ammontano a euro 14.576.012 e si riferiscono a depositi presso istituti bancari per euro 14.569.851, a carte di credito pre-pagate per euro 6.039, alla cassa contanti per euro 122.

C) La dotazione del fondo per attività di scopo (già denominata Fondo per attività future) ammonta a euro 14.346.966, e registra una variazione in diminuzione rispetto all'anno precedente di euro 3.609.834.

Tale voce si determina in base a quanto di seguito specificato.

I contributi incassati mediante trasferimenti dall'INPS nel corso del 2017 ammontano complessivamente ad euro 24.990.621 e sono destinati, sulla base del regolamento interno, alla copertura delle spese riferite alle differenti attività in cui il Fondo è impegnato. I limiti massimi di utilizzo stabiliti dal regolamento interno per le Attività di Gestione e le Attività propedeutiche, in ossequio alla normativa ministeriale di riferimento, si possono sintetizzare, sulla base delle risorse trasferite dall'INPS, nel modo seguente:

- Attività di gestione (6%) euro 1.499.437;
- Attività propedeutiche (24%) euro 5.997.749;



**Tabella di movimentazione dei Fondi per attività di scopo**

Descrizione	Saldo al 31.12.2016	Storni 2017 a favore della formazione	Re-implementazione per attività non riconosciute anni precedenti (*)	Incrementi 2017	Utilizzo 2017 (**)	Saldo al 31.12.2017
Fondo Attività di gestione	261.842	-261.842		1.533.092	-1.387.053	146.039
Fondo Attività propedeutiche	2.652.583	-2.652.583		6.132.369	-2.139.132	3.993.237
Fondo Attività finalizzate alla realizzaz. di piani formativi	15.042.375	2.914.425	178.072	19.133.650	-27.060.832	10.207.690
<b>Totale</b>	<b>17.956.800</b>	<b>-</b>	<b>178.072</b>	<b>26.799.111</b>	<b>-30.587.017</b>	<b>14.346.966</b>

(\*) *Gli importi relativi alla Re-implementazione per attività non riconosciute negli anni precedenti derivano dalla restituzione di acconti per attività propedeutiche non riconosciute per euro 11.625 e di acconti per piani formativi non conclusi per euro 166.447; entrambe le somme alimentano il Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi.*

(\*\*) *Gli utilizzi seguono la logica "first in first out" (il primo entrato è il primo ad uscire) cioè i fondi che vengono utilizzati a copertura delle attività dell'esercizio sono i fondi incassati nell'esercizio più remoto, ed ancora disponibili.*

La consistenza al 31 dicembre 2017 del **Fondo per attività di gestione**, è pari ad euro 146.039.

La voce in parola, la cui consistenza 2016 era pari a 261.842, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- storno a favore dei fondi da impegnare per attività formative del saldo al 31 dicembre 2016, pari a euro 261.842, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (di seguito, "MLPS");
- incremento per euro 1.533.092 determinato dalla quota parte (pari all'6%, ovvero Euro 1.499.437) del complessivo gettito incassato dall'INPS a cui si sommano euro 33.655 (pari all'6%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata al Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per copertura degli oneri sostenuti per le attività di gestione nel corso dell'esercizio 2017 pari a euro 1.387.053.

La consistenza al 31 dicembre 2017 del **Fondo per attività propedeutiche**, ammonta a euro 3.993.237.

La voce in parola, la cui consistenza 2016 risultava pari a euro 2.652.583, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- storno a favore dei fondi da impegnare per attività formative del saldo al 31 dicembre 2016, pari a euro 2.652.583, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del MLPS;
- incremento per euro 6.132.369 determinato dalla quota parte (pari al 24%, ovvero Euro 5.997.749 ) del gettito complessivo incassato dall'INPS a cui si sommano euro 134.619 (pari al 24%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata al Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività propedeutiche nel corso dell'esercizio 2017 pari a euro 2.139.132.

La consistenza al 31 dicembre 2017 del **Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi**, ammonta a euro 10.207.690.

La voce in parola, la cui consistenza 2016 ammontava a euro 15.042.375, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- destinazione del saldo al 31 dicembre 2016 del Fondo per attività di gestione, pari a euro 261.842, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014;
- destinazione del saldo al 31 dicembre 2016 del Fondo per attività propedeutiche, pari a euro 2.652.583, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014;

- destinazione a questo fondo della restituzione di acconti per attività propedeutiche non riconosciute negli anni precedenti pari a euro 11.625 e per piani formativi non conclusi negli anni precedenti pari a euro 166.447;
- incremento per euro 19.133.650 determinato dalla quota parte (pari al 70%, ovvero Euro 17.493.435) del gettito complessivo incassato dall'INPS a cui si sommano euro 1.247.574 (pari al 100%) della mobilità in entrata da destinarsi ai Conti Formazione di Impresa e ai Conti Formazione di Rete ed euro 392.641 (pari al 70%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata al Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività formative nel corso dell'esercizio 2017 pari a euro 27.060.832.

D) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato:

Valore di inizio esercizio	148.892
Accantonamento dell'esercizio	58.150
Utilizzi dell'esercizio	(27.162)
Altre variazioni	
Valore di fine esercizio	179.880

E) Il totale dei debiti ammonta a euro 353.624. Il dettaglio della voce è rappresentato nello schema di bilancio.

Tra le voci che compongono i debiti si ritiene opportuno produrre precisazioni in merito alla voce fondo welfare (progetto IALF) e alla voce fatture da ricevere.

Il fondo welfare (progetto IALF) è stato costituito all'esito della sottoscrizione del contratto di lavoro aziendale con i dipendenti del Fondo, che recepisce il progetto IALF (In Armonia Lavoro e Famiglia). Tale progetto prevede i seguenti servizi di welfare erogati a favore dei dipendenti: banca delle ore, elasticità in entrata ed uscita (per i lavoratori con carichi familiari), *keep in touch*, integrazione del 20% della retribuzione in caso di maternità obbligatoria e del 70% in caso di maternità facoltativa, servizio di stireria, servizio di maggiordomo e servizio taxi.

Il Fondo si alimenta tramite un contributo del 3% calcolato sulle retribuzioni lorde, 2/3 del costo sono a carico del Fondo Formazienda ed 1/3 a carico dei lavoratori dipendenti.

Inoltre si evidenzia che la voce "fatture da ricevere" si riferisce principalmente ai compensi del Collegio Sindacale e dell'Organo di Vigilanza per prestazioni già effettuate e non ancora liquidate.

F) I ratei passivi sono pari ad euro 100.170 e sono relativi alle competenze maturate per ferie, ex-festività, permessi e quattordicesima verso i dipendenti comprensivi degli oneri previdenziali.

Il presente Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze contabili.

Roma, li 28 marzo 2018

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente  
Bignami dott. Andrea

## **ALLEGATI**



**Rendiconto finanziario**

	31.12.2017	31.12.2016
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-	-
Imposte sul reddito	45.033	45.054
Interessi passivi/(interessi attivi)	-	-
(Dividendi)	642	637
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>44.391</b>	<b>45.691</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi (Acc. TFR)	58.150	42.531
Ammortamenti delle immobilizzazioni	69.392	78.204
Altre Rettifiche in Aumento (Diminuzione) per elementi non monetari (Variazione FSC+Variazione FSM)	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-
<b>Totale Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel cap circolante netto.</b>	<b>127.542</b>	<b>120.735</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>171.934</b>	<b>166.426</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze - al lordo della Variazione del F.do Svalutazione	-	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti - al lordo della Variazione del F.do Svalutazione	1.610	8.474
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-	-
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	20.124	23.460
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-	-
Altre variazioni del capitale circolante netto	34.599	745
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>114.690</b>	<b>1.629</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>127.556</b>	<b>15.870</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	-	-
(Imposte sul reddito pagate)	642	637
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	45.033	45.054
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>27.162</b>	<b>806</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>71.553</b>	<b>46.497</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>227.936</b>	<b>135.799</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-	-
Prezzo di realizzo disinvestimenti	14.592	31.610
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	-
	2.105	7.181

	Prezzo di realizzo disinvestimenti		-
	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
	(Investimenti)	-	-
	Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
	<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
	(Investimenti)		-
	Prezzo di realizzo disinvestimenti		-
	<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>16.697</b>	<b>38.791</b>
	<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
	<b>Mezzi di terzi</b>		
	Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		-
	Accensione finanziamenti		-
	Altri		-
	<b>Mezzi propri</b>		
	Incremento fondi attività di scopo	-	6.802.828
	Cessione (acquisto) di azioni proprie	3.609.834	-
	Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		-
	<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>3.609.834</b>	<b>6.802.828</b>
	<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>3.398.595</b>	<b>6.899.836</b>
	<b>Disponibilità liquide al 1° gennaio</b>	<b>17.974.607</b>	<b>11.074.770</b>
	<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre</b>	<b>14.576.012</b>	<b>17.974.607</b>

**Rendiconto delle attività del Fondo**

La tabella seguente è stata redatta per rappresentare la sintesi della attività del Fondo sulla base dei prospetti proposti dalla Direzione Generale per le politiche per l'orientamento e la formazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali nella nota emessa in data 6 marzo 2006 denominata "Note esplicative per la redazione del modello di rendiconto spese relativo all'utilizzo delle risorse di start-up", ad oggi unico documento di riferimento per la gestione e rendicontazione anche per la cosiddetta "fase a regime".

<b>A) ATTIVITA DI GESTIONE</b>			
		<b>Preventivo</b>	<b>Consuntivo</b>
<b>Servizi e materiali</b>			
1.1	Utenze e servizi	71.400	83.244
1.2	Consulenze	86.840	108.617
1.3	Altri servizi	16.000	14.524
1.4	Materiali di consumo	60.000	32.925
<b>TOTALE "1"</b>		<b>234.240</b>	<b>239.310</b>
<b>Godimento beni di terzi</b>			
2.1	Fitti passivi (canoni d'uso)	33.500	33.423
2.2	Noleggi	0	0
2.3	Leasing	0	0
2.4	Ammortamenti di beni non acquistati con risorse L. 388/00	0	0
<b>TOTALE "2"</b>		<b>33.500</b>	<b>33.423</b>
<b>Organi statutari</b>			
3.1	Compensi	556.240	707.533
3.2	Viaggi e trasferte	60.000	52.936
<b>TOTALE "3"</b>		<b>616.240</b>	<b>760.469</b>
<b>Personale</b>			
4.1	Dipendenti e collaboratori	192.260	239.699
4.2	Viaggi e trasferte	20.000	18.438
<b>TOTALE "4"</b>		<b>212.260</b>	<b>258.137</b>
<b>Imposte e tasse</b>			
5.1	Imposte e tasse	50.000	45.234
<b>TOTALE "5"</b>		<b>50.000</b>	<b>45.234</b>

<b>Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali</b>			
6.1	Macchine d'ufficio elettroniche	12.000	8.730
6.2	Mobili e arredi	7.500	2.329
6.3	Software	5.660	1.057
6.4	Spese di costituzione del Fondo	0	0
6.5	Altre immobilizzazioni materiali	67.000	37.089
<b>TOTALE "6"</b>		<b>92.160</b>	<b>49.205</b>

<b>Subtotale A (da 1 a 6) per verifica % annua spese di gestione</b>	<b>1.238.400</b>	<b>1.385.777</b>
----------------------------------------------------------------------	------------------	------------------

<b>Oneri e (proventi) finanziari risorse L. 388/00</b>			
7.1	Oneri relativi a risorse L. 388/00 (interessi passivi)	10.000	1.917
7.2	Proventi relativi a risorse L. 388/00 (interessi attivi)	-10.000	642
7.3	Fideiussioni	0	0
<b>TOTALE "7" (imputato in bilancio nel conto fondo attività piani formativi)</b>		<b>0</b>	<b>1.275</b>

<b>TOTALE "A"</b>	<b>1.238.400</b>	<b>1.387.053</b>
-------------------	------------------	------------------

<b>B) ATTIVITA PROPEDEUTICHE</b>			
		<b>Preventivo</b>	<b>Consuntivo</b>
<b>Comunicazione e promozione</b>			
1.1	Servizi di comunicazione/promozione	1.431.690	188.958
1.2	Personale (dipendenti e collaboratori)	477.460	295.789
1.3	Viaggi e trasferte	60.000	36.406
	<b>TOTALE "1"</b>	<b>1.969.150</b>	<b>521.153</b>
<b>Analisi della domanda e dei fabbisogni</b>			
2.1	Servizi per analisi della domanda e dei fabbisogni	820.000	180.430
2.2	Personale (dipendenti e collaboratori)	216.150	197.631
2.3	Viaggi e trasferte	30.000	0
	<b>TOTALE "2"</b>	<b>1.066.150</b>	<b>378.061</b>
<b>Assistenza tecnica</b>			
3.1	Formazione operatori dei Fondi	20.000	15.250
3.2	Altri servizi e strumenti per l'assistenza	170.000	158.606
3.3	Personale (dipendenti e collaboratori)	189.500	222.703
3.4	Viaggi e trasferte	34.000	13.961
	<b>TOTALE "3"</b>	<b>413.500</b>	<b>410.520</b>
<b>Sistema di valutazione, controllo e monitoraggio e sito WEB</b>			
4.1	Progettazione, costruzione e implementazione del sito WEB	70.000	2.367
4.2	Progettazione, costruzione e implementazione sistema informatico di controllo e monitoraggio	50.000	0
4.3	Servizi di valutazione, selezione, controllo e monitoraggio progetti	921.800	257.380
4.4	Personale (dipendenti e collaboratori)	401.000	543.079
4.5	Viaggi e trasferte	20.000	6.385
	<b>TOTALE "4"</b>	<b>1.462.800</b>	<b>809.211</b>
<b>Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali</b>			
5.1	Macchine d'ufficio elettroniche	25.000	7.287
5.2	Mobili e arredi	17.000	11.189
5.3	Software	0	1.711
5.4	Altre immobilizzazioni materiali	0	0
	<b>TOTALE "5"</b>	<b>42.000</b>	<b>20.187</b>
<b>TOTALE "B"</b>		<b>4.953.600</b>	<b>2.139.132</b>

**C) ATTIVITÀ FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI**

Preventivo	Consuntivo
------------	------------

**Attività formative aziendali**

1.1	Piani formativi aziendali	1.500.000	1.810.097
	<b>TOTALE "1"</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.810.097</b>

**Attività formative territoriali**

2.1	Piani formativi / Progetti quadro territoriali	22.148.000	25.250.735
	<b>TOTALE "2"</b>	<b>22.148.000</b>	<b>25.250.735</b>

**Attività formative settoriali**

3.1	Piani formativi / Progetti quadro settoriali	3.550.000	0
	<b>TOTALE "3"</b>	<b>3.550.000</b>	<b>0</b>

**Attività formative individuali**

4.1	Piani formativi individuali	0	0
	<b>TOTALE "3"</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>TOTALE "C"</b>		<b>27.198.000</b>	<b>27.060.832</b>
-------------------	--	-------------------	-------------------

**D) TABELLA DI RIEPILOGO GENERALE**

	Preventivo	Consuntivo
<b>ATTIVITA' DI GESTIONE</b>		
<b>Totale spese di gestione</b>	<b>1.238.400</b>	<b>1.387.053</b>
tra cui:		
<b>Totale oneri/proventi Finanziari risorse L.388/00</b>	<b>(0)</b>	<b>1.275</b>
Oneri relativi a risorse ex L.388/00 (Oneri bancari + interessi passivi)	10.000	1.917
Proventi relativi a risorse ex L.388/00 (Oneri bancari + interessi passivi)	(10.000)	642
Fideiussioni	-	-
<b>ATTIVITA' PROPEDEUTICHE</b>		
<b>Totale spesa per attività propedeutiche</b>	<b>4.953.600</b>	<b>2.139.132</b>
<b>ATTIVITA' FORMATIVE</b>		
<b>Totale spesa per attività formative</b>	<b>27.198.000</b>	<b>27.060.832</b>
<b>TOTALE</b>	<b>33.390.000</b>	<b>30.587.017</b>



## Piano finanziario

La tabella seguente è stata redatta sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione Generale per le politiche attive, i servizi per il lavoro e la formazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella Nota n. 0007670 del 23 dicembre 2014.

	Preventivo	Consuntivo
Risorse disponibili anno precedente impegnate		17.956.800
Risorse disponibili anno precedente non impegnate		0
<b>Totale risorse disponibili al 1° gennaio 2017</b>		
Risorse trasferite dall'INPS		24.990.621
Risorse per portabilità in entrata		1.808.489
Risorse per portabilità in uscita		0
Risorse da restituzione acconti attività propedeutiche non riconosciute		11.625
Risorse da restituzione acconti attività formative non realizzate		166.447
Risorse da eccedenze attive (differenza tra proventi ed oneri finanziari)		0
Risorse da ulteriori fonti di finanziamento		0
<b>Totale risorse nette trasferite nell'esercizio 2017</b>		<b>26.977.183</b>
Oneri per attività di gestione		1.387.053
Oneri per attività propedeutiche		2.139.132
Fondi destinati al finanziamento di attività formative		27.060.832
<b>Totale risorse rendicontabili per l'esercizio 2017</b>		<b>30.587.017</b>
<b>Risorse disponibili al 31 dicembre 2017</b>		<b>14.346.966</b>
<i>di cui</i>		
<b>Risorse impegnate</b>		<b>14.346.966</b>
<b>Risorse non impegnate</b>		<b>0</b>