



FASCICOLO DI BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2018

REDATTO ED APPROVATO DAL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE IN DATA 8 MAGGIO 2019

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 2018 gli organi del Fondo e l'organigramma funzionale sono così rappresentati:

ASSEMBLEA

| | | |
|--------------------|--|-------------------|
| Fatovic Emilio | | - Confsal |
| Mariani Bruno | | - Confsal |
| Palmeri Filippo | | - Confsal |
| Vartolo Sandro | | - Confsal |
| Panza Bellino Elio | | - Sistema Impresa |
| Riva Alfonso | | - Sistema Impresa |
| Vassallo Pietro | | - Sistema Impresa |
| Zucchi Enrico | | - 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 - ORGANO MONOCRATICO

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: 3

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.

Svolge anche attività di supporto tecnico-operativo alle Commissioni Paritetiche Nazionali, alle Commissioni Paritetiche Territoriali e al Nucleo di Valutazione Tecnico.

N. addetti impiegati: 3

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. Tale compito è affidato a personale dipendente del Fondo, operante nelle aree già indicate e descritte in precedenza.

ADDETTO PRONTO SOCCORSO AZIENDALE

Si occupa di attuare le misure di pronto soccorso e di assistenza medica di emergenza. Tale compito è affidato a personale dipendente del Fondo, operante nelle aree già indicate e descritte in precedenza.

| | | STATO PATRIMONIALE | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---------------|--|---------------------------|---------------------|-------------------|
| ATTIVO | | | | |
| B | IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | |
| 1 | VALORE NETTO | | | |
| | Licenza uso software tempo indeterminato | 138 + | 1.128 + | |
| | Marchi nazionali | 806 + | 874 + | |
| | Licenza d'uso software tempo determinato | 4.294 + | 6.005 + | |
| | Lavori straordinari su beni di terzi | 259.800 + | 296.889 + | |
| | TOTALE I | 265.038 + | 304.896 + | |
| II | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | |
| | VALORE LORDO | | | |
| | beni inferiori a 516,46 euro | 2.114 + | 1.857 + | |
| | mobili e arredo d'ufficio | 111.361 + | 97.845 + | |
| | macchine ufficio elettroniche | 136.163 + | 114.406 + | |
| | impianti generici | 5.994 + | 5.994 + | |
| | TOTALE 1 | 255.632 + | 220.102 + | |
| 2 | AMMORTAMENTI | | | |
| | f.do amm.beni inf. 516,46 euro | 2.114 - | 1.857 - | |
| | f.do amm. mobili ufficio | 76.858 - | 48.844 - | |
| | f.do amm. macch.uff.elettron. | 113.826 - | 78.835 - | |
| | f.do amm. Impianti generici | 5.994 - | 5.994 - | |
| | TOTALE 2 | 198.792 - | 135.530 - | |
| | TOTALE II | 56.840 + | 84.572 + | |
| III | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | |
| 1 | CREDITI | | | |
| | Esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.000 + | 10.000 + | |
| | TOTALE 1 | 10.000 + | 10.000 + | |
| | TOTALE III | 10.000 + | 10.000 + | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 331.878 + | 399.468 + | |
| C | ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| II | CREDITI | | | |
| 1 | ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO | | | |
| | altri crediti | 3.440 | 5.161 | |
| | TOTALE 1 | 3.440 | 5.161 | |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | |
| | banca popolare di crema | 19.895.463 + | 14.569.851 + | |
| | carta prepagata YOU CARD 1240 | 5.148 + | 3.714 + | |
| | carta prepagata YOU CARD 4095 | 3.316 + | 2.325 + | |
| | cassa contanti | 405 + | 122 + | |
| | TOTALE IV | 19.904.332 + | 14.576.012 + | |

| | | | | | | |
|----------------|---|--|------------|---|------------|---|
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 19.907.772 | + | 14.581.173 | + |
| | | TOTALE ATTIVO | 20.239.650 | | 14.980.641 | |
| PASSIVO | | | | | | |
| B | | DOTAZIONE FONDO PER ATTIVITA' DI SCOPO | | | | |
| | | f.do att. di gestione 2017 | 0 | - | 146.039 | - |
| | | f.do att. propedeutiche 2017 | 0 | - | 3.993.237 | - |
| | | f.do att. piani formativi 2017 | 0 | - | 10.207.690 | - |
| | | f.do att. di gestione 2018 | 565.202 | - | | - |
| | | f.do att. propedeutiche 2018 | 5.966.711 | - | | - |
| | | f.do att. piani formativi 2018 | 13.181.806 | - | | - |
| | | TOTALE FONDI PER ATTIVITA' FUTURE | 19.713.719 | - | 14.346.966 | - |
| C | | TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | | | |
| | | f.do tratt.fine rapp.lav.sub. | 244.665 | - | 179.880 | - |
| | | TOTALE TRATT. DI FINE RAPPORTO | 244.665 | - | 179.880 | - |
| D | | DEBITI | | | | |
| | 1 | ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO | | | | |
| | | Fornitori | 5.208 | - | 3.245 | - |
| | | fatture da ricevere (C.S. e O.D.V.) | 0 | - | 98.865 | - |
| | | CARTASI Banco Popolare | 590 | - | 3.913 | - |
| | | ritenute irpef dipendenti | 53.766 | - | 73.368 | - |
| | | ritenute irpef terzi | 30.786 | - | 21.570 | - |
| | | debito imposta sostitutiva | 240 | - | 193 | - |
| | | salari e stipendi non liq. | -83 | + | 59.336 | - |
| | | arrotondamenti paghe | -5 | + | -2 | + |
| | | collaboratori c/compensi da liquidare | 0 | - | 19.987 | - |
| | | debiti verso Inps | 43.708 | - | 43.409 | - |
| | | debiti verso Inps collaboratori | 8.702 | - | 17.178 | - |
| | | debiti verso Inail | 0 | - | 1.000 | - |
| | | debiti fondo welfare | 10.938 | - | 9.612 | - |
| | | altri debiti (E.BI.TE.N.) | 1.430 | - | 1.572 | - |
| | | ritenute sindacali | 0 | - | 379 | - |
| | | TOTALE DEBITI | 155.280 | - | 353.625 | - |
| E | | RATEI E RISCOSSI | | | | |
| | | ratei passivi | 125.986 | - | 100.170 | - |
| | | TOTALE RATEI E RISCOSSI | 125.986 | - | 100.170 | - |
| | | TOTALE PASSIVO E NETTO | 20.239.650 | - | 14.980.641 | - |

| CONTO ECONOMICO | | | | 31/12/2018 | | 31/12/2017 | |
|--------------------------------------|--|---|--|-------------------|---|-------------------|---|
| CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | | | | | | | |
| | | ctb c/es. att. gestione | | 1.424.457 | - | 1.387.053 | - |
| | | ctb c/es. att. propedeutiche | | 1.991.925 | - | 2.139.132 | - |
| | | ctb c/es. att. piani formativi | | 25.380.714 | - | 27.060.832 | - |
| | | TOTALE | | 28.797.096 | - | 30.587.017 | - |
| | | TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO | | 28.797.096 | - | 30.587.017 | - |
| COSTI | | | | | | | |
| ATTIVITA' DI GESTIONE | | | | | | | |
| | | A 1.1 utenze e servizi | | 58.786 | + | 83.244 | + |
| | | A 1.2 consulenze | | 115.795 | + | 108.617 | + |
| | | A 1.3 altri servizi | | 17.958 | + | 14.524 | + |
| | | A 1.4 materiali di consumo | | 20.634 | + | 32.925 | + |
| | | SERVIZI E MATERIALI | | 213.173 | + | 239.310 | + |
| | | A 2.1 fitti passivi | | 33.765 | + | 33.423 | + |
| | | GODIMENTO BENI DI TERZI | | 33.765 | + | 33.423 | + |
| | | A 3.1 compensi | | 622.277 | + | 707.533 | + |
| | | A 3.2 viaggi e trasferte | | 92.575 | + | 52.936 | + |
| | | ORGANI STATUTARI | | 714.852 | + | 760.469 | + |
| | | A 4.1 dipendenti e collaborat. | | 290.831 | + | 239.699 | + |
| | | A 4.2 viaggi e trasferte | | 35.881 | + | 18.438 | + |
| | | PERSONALE | | 326.712 | + | 258.137 | + |
| | | A 5.1 imposte e tasse | | 74.838 | + | 45.234 | + |
| | | IMPOSTE E TASSE | | 74.838 | + | 45.234 | + |
| | | A 6.1 macchine uff. elettr. | | 16.165 | + | 8.730 | + |
| | | A 6.2 mobili e arredi | | 3.729 | + | 2.329 | + |
| | | A 6.3 software e marchi | | 2.425 | + | 1.057 | + |
| | | A 6.5 altre immobiliz. mater. | | 37.089 | + | 37.089 | + |
| | | ACQ.IMMOB. MATERIALI E IMMATER. | | 59.408 | + | 49.205 | + |
| | | A 7.1 oneri risorse L.388 | | 1.709 | + | 1.917 | + |
| | | A 7.2 proventi relativi a risorse L.388 | | 0 | - | 642 | - |
| | | A 7.3 fidejussioni | | 0 | - | 0 | - |
| | | ONERI E (PROVENTI) FINANZIARI | | 1.709 | + | 1.275 | + |
| | | TOTALE ATTIVITA' DI GESTIONE | | 1.424.457 | + | 1.387.053 | + |
| ATTIVITA' PROPEDEUTICHE | | | | | | | |
| | | B 1.1 servizi comunic./promoz. | | 260.885 | + | 188.958 | + |
| | | B 1.2 personale (dip.e collab) | | 311.470 | + | 295.789 | + |

| | | | | | |
|--|---|------------|---|------------|---|
| | B 1.3 viaggi e trasferte | 27.921 | + | 36.406 | + |
| | COMUNICAZIONE E PROMOZIONE | 600.276 | + | 521.153 | + |
| | B 2.1 serv.analisi dom./fabbis | 1.875 | + | 180.430 | + |
| | B 2.2 personale (dip.e collab) | 148.116 | + | 197.631 | + |
| | B 2.3 viaggi e trasferte | 0 | + | 0 | + |
| | ANALISI DOMANDA E FABBISOGNI | 149.991 | + | 378.061 | + |
| | B 3.1 formaz. operat.dei Fondi | 217.218 | + | 15.250 | + |
| | B 3.2 altri serv/strum. x ass. | 0 | + | 158.606 | + |
| | B 3.3 personale (dip.e collab) | 218.523 | + | 222.703 | + |
| | B 3.4 viaggi e trasferte | 12.250 | + | 13.961 | + |
| | ASSISTENZA TECNICA | 447.991 | + | 410.520 | + |
| | B 4.1 prog.costr.impl.sito Web | 3.733 | + | 2.367 | + |
| | B 4.2 prog.costr.impl.sist.inf. | 0 | + | 0 | + |
| | B 4.3 servizi valutaz. contr. mont. progetti | 154.347 | + | 257.380 | + |
| | B 4.4 personale (dip.e collab) | 580.093 | + | 543.079 | + |
| | B 4.5 viaggi e trasferte | 8.857 | + | 6.385 | + |
| | SIST.VAL. CONTR. MONIT. SITO WEB | 747.030 | + | 809.211 | + |
| | B 5.1 macchine d'ufficio elettroniche | 19.575 | + | 7.287 | + |
| | B 5.2 mobili e arredi | 24.286 | + | 11.189 | + |
| | B 5.3 software | 2.776 | + | 1.711 | + |
| | ACQUISTI IMMOB. MATERIALI E IMMATERIALI | 46.637 | + | 20.187 | + |
| | TOTALE ATTIVITA' PROPEDEUTICHE | 1.991.925 | + | 2.139.132 | + |
| | ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI PIANI FORMATIVI | | | | |
| | C 3.1 att. form. aziendali | 1.671.558 | + | 1.810.097 | + |
| | ATT. FORMATIVE AZIENDALI | 1.671.558 | + | 1.810.097 | + |
| | C 3.2 att. form. territoriali | 23.709.156 | + | 25.250.735 | + |
| | ATT. FORMATIVE TERRITORIALI | 23.709.156 | + | 25.250.735 | + |
| | TOTALE ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI P.F. | 25.380.714 | + | 27.060.832 | + |
| | TOTALE COSTI | 28.797.096 | + | 30.587.017 | + |
| | AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO | 0 | | 0 | |

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

La regolamentazione normativa dei Fondi interprofessionali per la formazione continua in essere non prevede uno schema tipico per la redazione del bilancio.

Fino alla trasmissione, in data 28 gennaio 2019, da parte di ANPAL delle “*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili*”, l’unico documento di rendicontazione proposto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali era stato lo “schema di rendiconto”, contenuto nella circolare n. 36 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*”.

In considerazione di ciò, delle peculiarità delle attività svolte dal Fondo e delle necessità di rappresentazione richieste dagli *stakeholder*, gli amministratori nella redazione dei Bilanci degli esercizi precedenti hanno applicato il “criterio di cassa”, in luogo del criterio contabile della competenza economica, e ritenuto 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.

Tale impostazione 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 non ha influenzato la rappresentazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico del Fondo, anzi ha consentito di uniformare la stessa sulla base di quanto previsto dall’ente vigilante – Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per il tramite di ANPAL – Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro.

Nella redazione del presente bilancio gli amministratori, seppure in presenza delle citate nuove “Istruzioni Operative” hanno preferito mantenere i medesimi criteri di redazione del precedente bilancio, allo scopo di facilitarne la comparazione.

Il presente Fascicolo di Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018 è 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 e il nuovo *Rendiconto finanziario per cassa* redatto sulla base delle “*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili*” trasmesse dall’ANPAL in data 28 gennaio 2019.

La redazione del presente bilancio ha seguito i criteri di seguito esplicitati (paragrafo “Criteri di redazione”).

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, alla luce delle circolari emanate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e tenuto conto delle circolari e delle note emanate nell'anno 2018 dall'ente vigilante Anpal, Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro.

Come anticipato in premessa per la redazione del Fascicolo di Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2018 gli amministratori, in continuità con gli esercizi precedenti, hanno applicato il "criterio di cassa", in luogo del criterio contabile della competenza economica, e ritenuto necessario plasmare il modello di bilancio, nella parte riferita al Conto Economico, al 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*". Tale impostazione fornisce 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, invece, fatto riferimento allo schema indicato dal codice civile, per quanto relativo ai bilanci in forma abbreviata.

Pertanto, per la redazione del Fascicolo di bilancio di esercizio dell'anno 2018 gli amministratori hanno:

- redatto il bilancio di esercizio in continuità di criterio con l'esercizio precedente così che il bilancio di esercizio sia perfettamente confrontabile tra le due annualità 2018 e 2017; 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 Anpal e di renderlo comparabile con l'esercizio precedente;

- allegato alla Nota Integrativa, oltre al Rendiconto Finanziario predisposto secondo quanto indicato dall'OIC 10, il nuovo *Rendiconto finanziario per cassa* redatto sulla base delle "Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili" trasmesse dall'ANPAL in data 28 gennaio 2019.

In conseguenza delle 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.

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, tenuto conto di quanto sopra precisato, poggiano sulle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella Circolare n. 36 del 18 novembre 2003 emessa 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, anche se emesse in riferimento alla gestione e rendicontazione delle cosiddette risorse di "Start Up", assegnate ai Fondi nel periodo 2001-2007.

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.

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. 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 acquistati ante 2018 | Beni acquistati nel 2018 |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Beni strumentali inferiori a 516,46 euro | 100% | 100% |
| Mobili e arredo d'ufficio | 15% | 100% |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20% | 100% |

Per i beni iscritti in bilancio al 01.01.2018 si sono confermate le aliquote rispetto dell'esercizio precedente, proseguendo con il piano di ammortamento in essere; per i beni acquisiti durante l'esercizio 2018 si è deciso di imputare interamente il costo all'esercizio in corso per adeguarsi alle nuove disposizioni dell'ANPAL che indirizzano verso un rigoroso criterio di cassa da applicarsi anche sulla voce in parola, a differenza delle indicazioni della Circolare n. 36/2003.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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.

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 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 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 sono stati iscritti, come previsto dalle istruzioni ministeriali, a compensazione dei corrispondenti oneri bancari ed interessi passivi (quest'ultimi pari a zero), nell'apposita sezione del conto economico; poiché tale operazione non determina eccedenze attive, le stesse non sono messe a disposizione per il finanziamento di attività formativa, ma esposte come puro costo di gestione.

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 che evidenzia i costi ammissibili a rendicontazione. Di seguito il dettaglio dei criteri di iscrizione delle spese specifiche evidenziate a conto economico.

ATTIVITA' DI GESTIONE

Come previsto dalla citata circolare n. 36/2003 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;

- “Comunicazione ai Presidenti dei Collegi sindacali dei Fondi interprofessionali”, emanata con nota n. 0007075 del 26 febbraio 2014;
- “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 2013;
- “Attività dei Presidenti dei Collegi Sindacali dei Fondi interprofessionali” emanato con nota n. 0023791 del 25 giugno 2014;
- Corrispondenza intercorsa tra il Presidente del Collegio Sindacale ed il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali dell’anno 2014 avente ad oggetto “Richiesta chiarimenti in merito alla determinazione dei compensi spettanti ai Presidenti del Collegio Sindacale dei Fondi interprofessionali”.

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

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

3.2 Viaggi e trasferte: la voce ricomprende le spese relative ai rimborsi corrisposti agli Organi statuari 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. Tra i collaboratori sono ricondotte i compensi corrisposti al Comitato di indirizzo del Fondo e dell’Organismo di Vigilanza. Si ricomprendono i compensi corrisposti al Comitato di indirizzo del Fondo e all’Organismo di Vigilanza. Tali compensi risultano da atti deliberativi assunti nel rispetto delle norme previste dallo Statuto e dal Regolamento organico del Fondo.

4.2 Viaggi e trasferte: la voce accoglie le spese sostenute per i viaggi e le trasferte dei dipendenti e collaboratori del Fondo indicati al precedente punto 4.1.

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 Fideiussioni: la voce accoglie le spese sostenute per le fideiussioni 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* compararlo con l'anno precedente.

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.

Non sono maturati interessi attivi sulle somme lasciate in deposito presso gli istituti di credito, mentre sono stati contabilizzati gli oneri e gli interessi passivi (rispettivamente euro 1.709 e euro 0). 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 assoluta sull'acquisto di beni e servizi è posta ad incremento del costo sostenuto.

RICAVI E PROFITTI

Contributi in conto gestione euro 1.424.457

Nel corso del 2018 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 1.989.659. La differenza, come già anticipato, sarà stornata a favore dei fondi per attività formative all'inizio dell'esercizio 2019, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014.

Contributi in conto attività propedeutiche euro 1.991.925

Nel corso del 2018 le spese per attività propedeutiche sono state inferiore rispetto al gettito incassato dal Fondo che, come evidenziato nel successivo commento delle variazioni di Bilancio, ammonta a euro 7.958.636. La differenza, come già anticipato, sarà stornata a favore

dei fondi per attività formative all'inizio dell'esercizio 2019, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014.

Contributi in conto attività formative euro 25.380.714

Nel corso del 2018 le spese in conto attività formative sono ammontate a complessivi euro 25.380.714. 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 2017 e riferiti alle “attività di gestione 2017” per euro 146.039, alle “attività propedeutiche 2017” per euro 3.993.237 ed alle “attività per piani formativi 2017” euro 10.207.691; inoltre sono state integralmente assorbite le somme rinvenienti nel corso del 2018 dalla restituzione di acconti per piani formativi non eseguiti per euro 239.732 e da attività propedeutiche non riconosciute per euro 10.959. A copertura del residuo sono stati utilizzati euro 10.783.056 del gettito incassato nel 2018 dal Fondo per le attività finalizzate alla realizzazione dei piani formativi che, come evidenziato nel successivo commento delle variazioni di Bilancio, ammonta a euro 22.855.719.

Al 31 dicembre 2018 residuano fondi destinati ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi per euro 13.181.806; fondi che all'inizio del 2019 aumenteranno a euro 19.713.719 per effetto dello storno delle eccedenze di risorse per attività di gestione per euro 565.202 e per attività propedeutiche per euro 5.966.711 rilevate nell'esercizio.

Tutte le risorse a disposizione delle attività finalizzate alla realizzazione per piani formativi risultavano alla chiusura dell'esercizio integralmente impegnate dagli amministratori del Fondo.

COSTI E SPESE

Tra le spese correlate alle **attività di gestione**, ammontanti complessivamente a euro 1.424.457; si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte.

Compensi spettanti agli Organi Statutari euro 622.277 il cui dettaglio è riportato nella tabella seguente.

| Categoria | Compensi | Indennità | Oneri ed accessori di legge | Totali |
|-----------------------|----------|-----------|-----------------------------|---------|
| Amministratori | 335.887 | | 62.900 | 398.787 |
| Sindaci | 57.486 | 55.800 | 30.451 | 143.737 |
| Comitato di Indirizzo | 39.998 | | 7.766 | 47.764 |
| Organo di vigilanza | 19.162 | 6.050 | 6.777 | 31.989 |

| | | | | |
|--------|---------|--------|---------|---------|
| Totale | 452.533 | 61.850 | 107.894 | 622.277 |
|--------|---------|--------|---------|---------|

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

Allo stesso modo sono state imputate alle spese di gestione i compensi corrisposti al Comitato di indirizzo strategico e all'Organismo di Vigilanza ex D. Lgs. N. 231/2001.

Dipendenti e collaboratori euro 290.831

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 59.408

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 2.425;
- l'ammortamento per mobili e arredi euro 3.729;
- l'ammortamento per macchine d'ufficio elettroniche euro 16.165.

Tra le spese correlate alle **attività propedeutiche**, che ammontano complessivamente a euro 1.991.925, oltre a quanto specificato negli appositi allegati al presente bilancio, si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte.

Dipendenti e collaboratori euro 1.258.202

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

- servizi di comunicazione e promozione euro 311.470;
- servizi dell'analisi della domanda e dei fabbisogni euro 148.116;
- servizi di assistenza tecnica euro 218.523;
- servizi di valutazione, controllo e monitoraggio dei piani euro 580.093.

| | |
|--|--------------|
| Acquisto immobilizzazioni materiali e immateriali | euro 46.637 |
| A tale voce sono stati imputati: | |
| - l'ammortamento per software | euro 2.776; |
| - l'ammortamento per mobili e arredi | euro 24.286; |
| - l'ammortamento per macchine d'ufficio elettroniche | euro 19.575. |

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 | Svalutazioni | Acquisizioni | Riclassificazioni | Alienazioni | Rivalutazioni | Ammortamenti | Svalutazioni | |
| Licenze uso software tempo indeterminato | 4.949 | | 3.821 | | | | | | 990 | | 138 |
| Marchio | 1.210 | | 337 | | | | | | 67 | | 806 |
| Lavori straordinari su beni di terzi | 444.595 | | 147.706 | | | | | | 37.089 | | 259.800 |
| Licenze uso software tempo determinato | 8.554 | | 2.549 | | 1.906 | | | | 3.617 | | 4.294 |
| Totale | 459.308 | | 154.413 | | 1.906 | | | | 41.763 | | 265.038 |

La voce licenze d'uso software a tempo indeterminato si è 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'uso software a tempo determinato si è incrementata nel 2018 per euro 1.906.

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 | Svalutazioni | Acquisizioni | Riclassificazioni | Alienazioni | Rivalutazioni | Ammortamenti | Svalutazioni | |
| Impianti generici | 5.994 | | 5.994 | | | | | | | | 0 |
| Attrezzature varie e minute (< 516,46 €) | 1.857 | | 1.857 | | 749 | | | | 749 | | 0 |
| Macchine elettromecc. Ufficio | 114.406 | | 78.835 | | 21.757 | | | | 34.991 | | 22.337 |
| Arredamento e mobili ufficio | 97.845 | | 48.844 | | 13.517 | | | | 28.015 | | 34.503 |
| Totale | 220.102 | | 135.530 | | 36.023 | | | | 63.755 | | 56.840 |

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; nell'esercizio è stato dismesso per euro zero un bene il cui costo storico di acquisto ammontava ad euro 492 e il cui valore contabile alla data di dismissione risultava pari a zero.

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 |
| Totale | 10.000 | | | | | | | | | | | 10.000 |

L'immobilizzazione finanziaria ammontante a euro 10.000 si riferisce alla cauzione versata alla società proprietaria dell'immobile sito in Crema – via Olivetti n. 13/15 a seguito della stipula del contratto di locazione immobiliare dello stesso.

I contributi incassati dai Fondi Interprofessionali con il criterio della mobilità in entrata ammontano complessivamente ad euro 1.301.241, mentre i contributi trasferiti ad altri Fondi Interprofessionali con il criterio della mobilità in uscita sono pari a 39.111.

Sulla base del regolamento interno del Fondo tali risorse sono state ripartite nel seguente modo:

- quanto a euro 752.172, correlati ad imprese che hanno attivato un “Conto formazione d’Impresa” o un “Conto formazione di Rete”, l’intero gettito di mobilità incassato è stato destinato alla dotazione del Fondo Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- quanto ai restanti euro 509.958, correlati ad imprese il cui gettito è destinato al “Conto formazione di Sistema”, il gettito è stato destinato alla dotazione dei Fondi come segue:
 - o Attività di gestione (6%) euro 30.597;
 - o Attività propedeutiche (24%) euro 122.390;
 - o Attività finalizzate alla realizzaz. di piani formativi (70%) euro 356.971.

In conseguenza di quanto sopra esposto, i fondi per attività di scopo hanno registrato nel 2018 incrementi derivanti da flussi provenienti dall’INPS e dalla portabilità per complessivi euro 33.913.157, così ripartiti:

- Attività di gestione euro 1.989.659;
- Attività propedeutiche euro 7.958.636;
- Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi euro 23.964.862.

Le eccedenze di dotazione rispetto alle spese effettivamente sostenute per Attività di gestione e per Attività propedeutiche vengono riversate, all’inizio dell’esercizio successivo, nei fondi per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi.

In merito ai fondi relativi alle attività finalizzate alla realizzazione dei piani formativi si evidenzia che 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.

Tabella di movimentazione dei Fondi per attività di scopo

| Descrizione | Saldo al 31.12.2017 | Storni 2018 a favore della formazione | Re-implementazione per attività non riconosciute anni precedenti (*) | Incrementi 2018 | Utilizzo 2018 (**) | Saldo al 31.12.2018 |
|--|------------------------|---|---|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Fondo Attività di gestione | 146.039 | -146.039 | | 1.989.659 | -1.424.457 | 565.202 |
| Fondo Attività propedeutiche | 3.993.237 | -3.993.237 | | 7.958.636 | -1.991.925 | 5.966.711 |
| Fondo Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi | 10.207.690 | 4.139.276 | 250.692 | 23.964.862 | -25.380.714 | 13.181.806 |
| Totale | 14.346.966 | - | 250.692 | 33.913.157 | -28.797.096 | 19.713.719 |

(*) *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 10.959 e di acconti per piani formativi non conclusi per euro 239.733; 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 2018 del **Fondo per attività di gestione**, è pari ad euro 565.202. La voce in parola, la cui consistenza 2017 era pari a 146.039, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- storno a favore dei fondi da impegnare per attività formative del saldo al 31 dicembre 2017, pari a euro 146.039, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali (di seguito, "MLPS");
- incremento per euro 1.989.659 determinato dalla quota parte (pari all'6%) del gettito incassato dall'INPS per euro 1.959.062 a cui si sommano euro 30.597 (pari all'6%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata alle Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per copertura degli oneri sostenuti per le attività di gestione nel corso dell'esercizio 2018 pari a euro 1.424.457.

La consistenza al 31 dicembre 2018 del **Fondo per attività propedeutiche**, ammonta a euro 5.966.711.

La voce in parola, la cui consistenza 2017 risultava pari a euro 3.993.237, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- storno a favore dei fondi da impegnare per attività formative del saldo al 31 dicembre 2017, pari a euro 3.993.237, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del MLPS;
- incremento per euro 7.958.637 determinato dalla quota parte (pari al 24%) del gettito incassato dall'INPS per euro 7.836.246 a cui si sommano euro 122.390 (pari al 24%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata alle Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività propedeutiche nel corso dell'esercizio 2018 pari a euro 1.991.925.

La consistenza al 31 dicembre 2018 del **Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi**, ammonta a euro 13.181.806.

La voce in parola, la cui consistenza 2017 ammontava a euro 10.207.690, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- destinazione del saldo al 31 dicembre 2017 del Fondo per attività di gestione, pari a euro 146.039, in osservanza delle indicazioni contenute nella citata nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014;
- destinazione del saldo al 31 dicembre 2017 del Fondo per attività propedeutiche, pari a euro 3.993.237, 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 10.959 e per piani formativi non conclusi negli anni precedenti pari a euro 239.733;

- incremento per euro 23.964.862 determinato dalla quota parte (pari al 70%) del gettito incassato dall'INPS per euro 22.855.719 a cui si sommano euro 752.172 (pari al 100%) della mobilità in entrata da destinarsi ai Conti Formazione di Impresa e ai Conti Formazione di Rete ed euro 356.971 (pari al 70%) del saldo algebrico del gettito della cosiddetta "portabilità" al Fondo interprofessionale non integralmente destinata alle Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività formative nel corso dell'esercizio 2018 pari a euro 25.380.714.

D) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato:

| | |
|-------------------------------|---------|
| Valore di inizio esercizio | 179.880 |
| Accantonamento dell'esercizio | 68.569 |
| Utilizzi dell'esercizio | (3.784) |
| Altre variazioni | |
| Valore di fine esercizio | 244.665 |

E) Il totale dei debiti ammonta a euro 155.280. 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).

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.

F) I ratei passivi sono pari ad euro 125.986 e sono relativi alle competenze maturate per ferie, ex-festività, permessi e quattordicesima verso i dipendenti comprensivi degli oneri previdenziali.

INFORMAZIONI EX ART. 1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N. 124

Al riguardo si evidenzia che il Fondo Formazienda ha incassato nel corso dell'anno 2018 i seguenti importi a fronte gettito INPS:

| OBBLIGHI DI TRASPARENZA E PUBBLICITA' previsti dalla L. 124/2017 | | | |
|--|-------------|----------------------|---|
| rapporto giuridico | data valuta | importo ricevuto | causale |
| INPS | 24/02/2018 | 10.945.887,79 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2016, 0,30% contributi da DM10 anno 2017, versamenti effettuati dalle az. Agricole anno 2017; al netto della trattenuta 0,39%. |
| INPS | 27/04/2018 | 4.463.988,50 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2017 al netto della trattenuta 0,39%. |
| INPS | 25/06/2018 | 3.115.421,94 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2017, 0,30% contributi da DM10 anno 2018, dedotta prima trattenuta (1/3) art. 1 coma 722 L. 190/2014; al netto della trattenuta 0,39%. |
| INPS | 30/08/2018 | 3.104.149,36 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2017, 0,30% contributi da DM10 anno 2018, al netto della trattenuta 0,39%. |
| INPS | 27/09/2018 | 2.415.988,54 | saldo al 31.12.2017 degli importi già versati, di cui all'Art. 118 della Legge 388/2000 |
| INPS | 26/10/2018 | 7.424.041,75 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2017, 0,30% contributi da DM10 anno 2018, dedotta seconda trattenuta (1/3) art. 1 coma 722 L. 190/2014; al netto della trattenuta 0,39%. |
| INPS | 20/12/2018 | 1.181.548,68 | 0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2017, 0,30% contributi da DM10 anno 2018, dedotta terza trattenuta (1/3) art. 1 coma 722 L. 190/2014; al netto della trattenuta 0,39%. |
| TOTALE | | 32.651.026,56 | |

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, lì 8 maggio 2019

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Bignami dott. Andrea

ALLEGATI

Rendiconto finanziario

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-----------------|----------------|
| A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | - | - |
| Imposte sul reddito | 74.838 | 45.033 |
| Interessi passivi/(interessi attivi) | 1.710 | 642 |
| (Dividendi) | | |
| (Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | | |
| 1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 76.548 | 44.391 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi (Acc. TFR) | 67.895 | 58.150 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 106.044 | 69.392 |
| Altre Rettifiche in Aumento (Diminuzione) per elementi non monetari (Variazione FSC+Variazione FSM) | - | - |
| Altre rettifiche per elementi non monetari | - | - |
| Totale Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel cap circolante netto. | 173.939 | 127.542 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn | 250.487 | 171.934 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| 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 Svalutaz. | -1.721 | -1.610 |
| Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori | -96.902 | -20.124 |
| Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi | - | - |
| Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi | 25.816 | 34.599 |
| Altre variazioni del capitale circolante netto | -247.743 | 114.690 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn | -174.936 | 127.556 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | -1.710 | 642 |
| (Imposte sul reddito pagate) | -74.838 | -45.033 |
| Dividendi incassati | - | - |
| (Utilizzo dei fondi) | - | -27.162 |
| 4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche | -76.548 | -71.553 |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A) | -997 | 227.936 |
| B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | -35.530 | -14.592 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | -1.906 | -2.105 |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | - |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | - |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | | |
| Prezzo di realizzo disinvestimenti | | |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | -37.436 | -16.697 |
| C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche | | |
| Accensione finanziamenti | | |
| Altri | | |
| Mezzi propri | | |
| Incremento fondi attività di scopo | 5.366.753 | -3.609.834 |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie | | |
| Dividendi (e acconti su dividendi) pagati | | |

| | | | |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 5.366.753 | -3.609.834 |
| | Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 5.328.320 | -3.398.595 |
| | Disponibilità liquide al 1° gennaio | 14.576.012 | 17.974.607 |
| | Disponibilità liquide al 31 dicembre | 19.904.332 | 14.576.012 |

Rendiconto finanziario per cassa

La tabella seguente è stata redatta per rappresentare la sintesi della attività del Fondo sulla base dei prospetti proposti da Anpal trasmessi con la nota n. 0000904 del 28 gennaio 2019. Poiché l'anno 2018 rappresenta il primo anno di utilizzo del nuovo modello di rendicontazione, non è stato possibile comparare i dati consuntivi con quelli del bilancio preventivo in quanto quest'ultimo è stato redatto con criteri differenti e sulla base di un rendiconto finanziario redatto con i criteri previsti dalla circolare n. 36/2003.

Si specifica che il seguente Rendiconto Finanziario per cassa include anche la rendicontazione delle uscite per Attività finalizzate alla realizzazione dei Piani Formativi dei Conti Individuali.

| ENTRATE | |
|--|----------------------|
| A) APPORTI FINANZIARI ESTERNI | 0,00 |
| | |
| B) TRASFERIMENTI INPS (RISORSE 0,30) | 40.732.305,90 |
| B1 Disponibilita' liquide annualita' precedenti a quella di riferimento del Rendiconto | 7.571.320,91 |
| B2 Disponibilita' liquide dell'anno di riferimento del Rendiconto | 32.651.026,56 |
| B3 Portabilità degli accreditamenti INPS (risorse 0,30) | 509.958,43 |
| | |
| C) SALDO POSITIVO TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI EX L.388/00 | 0,00 |
| C1 Proventi finanziari sulle risorse ex L. 388/00 | |
| C2 Oneri finanziari sulle risorse ex L. 388/00 | |
| | |
| D) IMPORTI RECUPERATI SULLE RISORSE EX. L. 388/00 | 250.691,67 |
| D1 Importi recuperati sulle risorse ex L. 388/00 | 250.157,43 |
| D2 Interessi attivi sulle risorse recuperate ex L. 388/00 | 534,24 |
| | |
| E) REINTEGRO DELLE SPESE NON RICONOSCIUTE | 0,00 |
| | |

| USCITE | |
|---|---------------------|
| ATTIVITA' DI GESTIONE (AG) | 1.703.056,10 |
| AG.1 PERSONALE | 1.040.476,37 |
| AG 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO | 325.624,12 |
| Dipendenti sede nazionale | 325.624,12 |
| AG 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente | 226.186,14 |
| AG 1.1.2 Oneri del personale dipendente | 63.556,64 |
| AG 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente | 35.881,34 |
| Dipendenti articolazioni territoriali | 0,00 |
| AG 1.1.4 Retribuzione del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |
| AG 1.1.5 Oneri del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |
| AG 1.1.6 Viaggi e trasferte del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |
| AG 1.2 PERSONALE ESTERNO DEL FONDO | 92.471,56 |
| AG 1.2.1 Collaboratori | 59.160,39 |
| AG 1.2.2 Oneri dei collaboratori | 20.592,55 |
| AG 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori | 12.718,62 |
| AG 1.2.4 Incarichi professionali esterni | 0,00 |
| AG 1.3 ORGANI STATUTARI | 622.380,69 |
| AG 1.3.1 Compensi Organi Statutari | 335.887,18 |
| AG 1.3.2 Oneri sui compensi Organi Statutari | 62.899,20 |
| AG 1.3.3 Viaggi e trasferte degli Organi Statutari | 51.017,45 |
| AG 1.3.4 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti | 19.162,02 |
| AG 1.3.5 Compenso componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti | 38.324,06 |
| AG 1.3.6 Oneri componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti | 86.251,30 |
| AG 1.3.7 Viaggi e trasferte dei componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti | 28.839,48 |
| AG.2 ACQUISTO DI LAVORI E/O BENI E SERVIZI | 460.672,77 |
| AG 2.1 ESECUZIONE DI LAVORI (per lavori straordinari di manutenzione/ristrutturazione della sede) | 296.889,01 |
| AG 2.1.1 Spese tecniche di progettazione dei lavori | |
| AG 2.1.2 Esecuzione dei lavori | 296.889,01 |
| AG 2.1.3 Spese di Collaudo | |
| AG 2.2 ACQUISTO DI BENI | 47.989,30 |
| AG 2.2.1 Mobili e arredi | 5.681,03 |
| AG 2.2.2 Libri, riviste e volumi | 3.680,04 |
| AG 2.2.3 Apparecchiature elettroniche | 35.036,64 |
| AG 2.2.4 Software | 3.591,59 |

| | |
|---|---------------------|
| AG 2.3 ACQUISTO DI SERVIZI | 115.794,46 |
| AG 2.3.1 Noleggio/Leasing | 0,00 |
| AG 2.3.2 Servizi di contabilita' e revisione legale dei conti | 51.545,00 |
| AG 2.3.3 Consulenze | 64.249,46 |
| AG.3 SPESE GENERALI | 125.359,67 |
| AG 3.1 SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL FONDO | 123.609,67 |
| AG 3.1.1 Locazione sede/i del Fondo | 33.764,61 |
| AG 3.1.2 Utenze e servizi | 69.211,01 |
| AG 3.1.3 Materiali di consumo | 20.634,05 |
| AG 3.1.4 Spese per rappresentanza | |
| AG 3.2 SPESE ASSICURATIVE DEL FONDO | 1.750,00 |
| AG 3.2.1 Assicurazioni per responsabilita' civile della sede del Fondo | 1.750,00 |
| AG 3.2.2 Assicurazione per responsabilita' amministrativa del Fondo | |
| AG.4 IMPOSTE E TASSE | 74.837,79 |
| AG 4 :IMPOSTE E TASSE | |
| AG 4.1 Imposte | 74.837,79 |
| AG 4.2 Tasse | 0,00 |
| AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000 | 1.709,50 |
| AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000 | 1.709,50 |
| AG 5.1 Oneri finanziari sulle risorse ex. L. 388/2000 | 1.709,50 |
| ATTIVITA' PROPEDEUTICHE (AP) | 2.009.388,09 |
| AP.1 PERSONALE | 1.284.376,20 |
| AP 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO | 1.093.336,66 |
| Dipendenti sede nazionale | |
| AP 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente | 786.491,40 |
| AP 1.1.2 Oneri del personale dipendente | 265.463,64 |
| AP 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente | 41.381,62 |
| Dipendenti articolazioni territoriali | 0,00 |
| AP 1.1.4 Retribuzione dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |
| AP 1.1.5 Oneri del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |
| AP 1.1.6 Viaggi e trasferte del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali) | 0,00 |

| | |
|---|----------------------|
| AP 1.2 PERSONALE ESTERNO | 191.039,54 |
| AP 1.2.1 Collaboratori | 162.665,16 |
| AP 1.2.2 Oneri dei collaboratori | 20.727,86 |
| AP 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori | 7.646,52 |
| AP 1.2.4 Incarichi professionali esterni | 0,00 |
| AP 1.3 EVENTUALE QUOTA ECCELENDE DEL COMPENSO DEL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE/ COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI | 0,00 |
| AP 1.3.1 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisore dei conti | 0,00 |
| AP 1.3.2 Oneri sul compenso del Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti | 0,00 |
| AP.2 ACQUISTO DI BENI E DI SERVIZI | 725.011,89 |
| AP2.1: ACQUISTO DI BENI | 88.827,93 |
| AP 2.1.1 Mobili e arredi | 56.836,61 |
| AP 2.1.2 Libri, riviste e volumi | 0,00 |
| AP 2.1.3 Apparecchiature elettroniche | 24.921,25 |
| AP 2.1.4 Software | 7.070,07 |
| AP2.2: ACQUISTO DI SERVIZI | 636.183,96 |
| AP 2.2.1 Formazione dei Fondi | 217.218,05 |
| AP 2.2.2 Pubblicità | 175.384,64 |
| AP 2.2.3 Convegni, seminari, workshop | 65.517,00 |
| AP 2.2.4 Servizi per l'analisi della domanda dei fabbisogni | |
| AP 2.2.5 Progettazione, implementazione e aggiornamento del sito WEB | 12.900,28 |
| AP 2.2.6 Progettazione implementazione e aggiornamento del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio | 154.347,00 |
| AP 2.2.7 Servizi di valutazione, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi | |
| AP 2.2.8 Servizi e strumenti di assistenza tecnica | 816,99 |
| AP 2.2.9 Consulenze | 10.000,00 |
| ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI (AF) | 25.380.713,60 |
| AF1.1: ATTIVITA' FORMATIVE | 25.380.713,60 |
| AF 1.1.1 Attività formative aziendali | 1.671.557,66 |
| AF 1.1.2 Attività formative territoriali | 23.709.155,94 |
| AF 1.1.3 Attività formative settoriali | 0,00 |
| AF 1.1.4 Attività formative individuali | 0,00 |
| TOTALE USCITE | 29.093.157,79 |

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.

| | Consuntivo |
|---|--------------------------|
| Risorse disponibili anno precedente impegnate | 14.346.966 |
| Risorse disponibili anno precedente non impegnate | 0 |
| Totale risorse disponibili al 1° gennaio 2018 | 14.346.966 |
| Risorse trasferite dall'INPS | 32.651.027 |
| Risorse per portabilità in entrata | 1.301.241 |
| Risorse per portabilità in uscita | 39.111 |
| Risorse da restituzione acconti attività propedeutiche non riconosciute | 10.959 |
| Risorse da restituzione acconti attività formative non realizzate | 239.733 |
| Risorse da eccedenze attive (differenza tra proventi ed oneri finanziari) | 0 |
| Risorse da ulteriori fonti di finanziamento | 0 |
| Totale risorse nette trasferite nell'esercizio 2018 | 34.163.849 |
| Oneri per attività di gestione | 1.424.457 |
| Oneri per attività propedeutiche | 1.991.925 |
| Fondi destinati al finanziamento di attività formative | 25380.714 |
| Totale risorse rendicontabili per l'esercizio 2018 | 28.797.096 |
| <i>Risorse disponibili al 31 dicembre 2018</i> | <i>19.713.719</i> |
| <i>di cui</i> | |
| <i>Risorse impegnate</i> | <i>19.713.719</i> |
| <i>Risorse non impegnate</i> | <i>0</i> |