



FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE
NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA



FASCICOLO DI BILANCIO CONSUNTIVO AL 31.12.2020

REDATTO ED APPROVATO DAL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE IN DATA 03 GIUGNO 2021

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;
- eventuali ulteriori iniziative propedeutiche e comunque direttamente connesse a detti piani concordate tra le parti,
- piani di formazione o di riqualificazione professionale previsti dal Patto di formazione di cui all'articolo 8, comma 2, del decreto-legge 28 gennaio 2019, n. 4,

così come previsto dal comma 1 dell'articolo 118 della citata legge n. 388/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

ORGANI SOCIETARI

Gli organi del Fondo e la struttura operativa del Fondo sono così rappresentati:

ASSEMBLEA

I ruoli e le funzioni dell'Assemblea sono previsti dall'art.8 dello *Statuto* del Fondo Formazienda.

L'Assemblea è così composta:

Luzzi Alfonso		- Confsal
Margiotta Vincenzo		- Confsal
Massa Lucia		- Confsal
Rocco Freda		- Confsal
De Grandi Isabella		- Sistema Impresa
Orabona Isidoro		- Sistema Impresa
Pasquali Francesco		- Sistema Impresa
Ponzi Luciano Tommaso		- Sistema Impresa

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

I ruoli e le funzioni del Consiglio di Amministrazione sono previsti dall'art. 9 dello *Statuto* del Fondo Formazienda. Il Consiglio di Amministrazione è così composto:

Bignami Andrea	Presidente	- Sistema Impresa
Margiotta Vincenzo	Vicepresidente	- Confsal
Luzzi Alfonso	Consigliere	- Confsal
Mariani Bruno	Consigliere	- Confsal
Panza Bellino Elio	Consigliere	- Sistema Impresa
Tazza Berlino	Consigliere	- Sistema Impresa

PRESIDENTE E VICEPRESIDENTE

I ruoli e le funzioni del Presidente e del Vicepresidente sono previsti dall' art. 10 dello *Statuto* del Fondo Formazienda.

Le due cariche sono così rivestite:

Bignami Andrea	Presidente	- Sistema Impresa
Margiotta Vincenzo	Vicepresidente	- Confsal

COLLEGIO SINDACALE

I ruoli e le funzioni del Collegio dei Sindaci sono previsti dall'art. 12 dello *Statuto* del Fondo Formazienda. Il Collegio Sindacale è così composto:

Perolini Alberto	Presidente	- Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
Cutolo Domenico	Sindaco effettivo	- Confsal
Negretti Simona	Sindaco effettivo	- Sistema Impresa

ALTRI ORGANI

COMITATO DI INDIRIZZO

I ruoli e le funzioni del Comitato di Indirizzo sono previsti dall'art. 5 del Regolamento del Fondo Formazienda.

Il Comitato di indirizzo è così costituito:

Zucchi Enrico	Coordinatore	- Sistema Impresa
Oranger Claudio	Componente	- Confsal
Pecchia Renato	Componente	- Confsal
Piroschia Salvatore	Componente	- Confsal
Colombo Matteo	Componente	- Sistema Impresa
Gotti Eugenio	Componente	- Sistema Impresa

ORGANISMO DI VIGILANZA - MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

Il Consiglio di Amministrazione del Fondo Formazienda, con delibera assunta in data 11 novembre 2020, ha nominato l'Organismo di Vigilanza in composizione collegiale ai sensi del D.lgs. 231/2001.

L'Organismo è così composto:

Magistro Stella	Coordinatore
Codeluppi Vittorio	Componente
Grisi Mauro	Componente
Marasco Luca	Componente

STRUTTURA OPERATIVA

DIRETTORE

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

VICE DIRETTORE - COORDINAMENTO AREE

Svolge una funzione di coordinamento delle attività affidate alle aree operative del Fondo, promuove e gestisce, anche attraverso l'istituzione di gruppi di lavoro, progetti aventi carattere trasversale tra le varie aree del Fondo.

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

Essendosi il Fondo dotato di un sistema di gestione integrato qualità-sicurezza-ambiente, al vicedirettore è attualmente affidata anche la responsabilità del Sistema Gestione Qualità (ISO 9001, ISO 14001, 18001), oltre alla pianificazione e l'avvio azioni per il miglioramento).

AREA AMMINISTRAZIONE E FINANZA

Svolge funzione di tesoreria, monitora gli incassi e le spese sostenute, registra la contabilità, predispone le bozze di bilancio preventivo e consuntivo e fornisce supporto amministrativo a tutte le aree organizzative del Fondo. Fornisce costante flusso informativo nei confronti degli organi di amministrazione e controllo.

AREA ASSISTENZA TECNICO-GIURIDICA

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, gestione informativa per gli aiuti di stato e servizi di supporto. Svolge anche attività di supporto tecnico-operativo interno alla Direzione, all'area gestione, controllo e monitoraggio dei finanziamenti ed al Nucleo di Valutazione Tecnico.

Si occupa altresì di dare assistenza tecnica e consulenza alle grandi imprese titolari CFI – CFR e di effettuare verifiche a campione sulle attività promosse dal Fondo, anche per il tramite della selezione delle spese rendicontate dai soggetti gestori dei piani formativi.

AREA COMUNICAZIONE

Cura le relazioni esterne con i media e si occupa della divulgazione su tutto il territorio nazionale delle iniziative promosse dal Fondo utilizzando ogni mezzo di comunicazione (es. giornali, riviste, agenzie di stampa, webinar, social network, ecc.). Sulla base della definizione di strategie di comunicazione efficaci per la divulgazione dell'attività promossa dal Fondo, all'area

comunicazione è affidato il compito di proporre al Consiglio di Amministrazione il piano di comunicazione annuale e di sviluppare lo stesso.

AREA GESTIONE, CONTROLLO E MONITORAGGIO FINANZIAMENTI (AREA FORMAZIONE)

Assiste gli enti di formazione accreditati al Fondo e le imprese aderenti dando loro assistenza tecnica per l'intera gestione del ciclo di vita dei piani formativi (dalla fase di candidatura alle verifiche ex-post).

Nel rispetto della segregazione delle funzioni, fornisce supporto tecnico agli ispettori che svolgono l'attività di verifica ispettive in itinere.

Nell'ambito delle attribuzioni dell'area si svolgono le attività di verifica a rendiconto dei piani formativi e le attività di quality control post rendicontazione.

AREA ICT

Provvede allo sviluppo e alla gestione 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. Sviluppa e gestisce interamente la piattaforma informatica del Fondo, denominata FormUp in tutte le sue funzionalità ed accessi, siano essi interni – personale dipendente, componenti di Assemblea, Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale - siano essi esterni – enti di formazione, imprese, revisori contabili, ispettori visite ispettive in itinere. Si occupa dello sviluppo informatico degli strumenti di finanziamento ideati dal Fondo (Awisi e Conti Aziendali), dell'implementazione in materia di Registro nazionale Aiuti, di fornire i dati richiesti periodicamente da ANPAL e dal MLPS. Elabora i flussi INPS relativi alle adesioni al Fondo e supporta tutte le altre aree operative del Fondo fornendo loro informazioni utili allo svolgimento delle rispettive attività.

AREA LEGALE

Assicura il supporto giuridico legale alla struttura operativa del Fondo e alle attività degli Organi Sociali. Nell'area legale è attualmente inserita la parte più rilevante delle attività della funzione acquisiti; in forza delle quali cura le gare e gli appalti, nonché le procedure per l'acquisizione di servizi e forniture per il funzionamento del Fondo.

AREA SVILUPPO

Promuove e diffonde le attività e i servizi di finanziamento della formazione presso le imprese aderenti.

Si occupa di promuovere l'adesione di nuove imprese al Fondo, mantiene le relazioni con le imprese già aderenti e favorisce il rientro delle aziende che hanno esercitato la revoca. Assiste gli

enti di formazione nella fase di accreditamento/mantenimento dell'iscrizione della società al Repertorio delle Strutture Formative del Fondo.

SEGRETERIA GENERALE

Svolge compiti di supporto e organizzazione all'attività degli uffici (ufficio relazioni con il pubblico, - front office e accoglienza clienti/ospiti, centralino, gestione documentale e protocollo), inoltre svolge attività di segreteria degli organi statutari, della direzione, delle commissioni, dei dipendenti e dei collaboratori del Fondo. Svolge anche attività di supporto logistico.

Tra i dipendenti del Fondo, sono individuate anche le seguenti figure:

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.

INCARICHI ESTERNALIZZATI

DATA PROTECTION OFFICER

Il Data Protection Officer (DPO) è una figura introdotta dal Regolamento generale sulla protezione dei dati 2016/679 - GDPR, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale europea L. 119 il 4 maggio 2016.

Il DPO osserva, valuta e organizza la gestione del trattamento di dati personali (e dunque la loro protezione) all'interno del Fondo affinché questi siano trattati nel rispetto delle normative privacy europee e nazionali.

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.

STATO PATRIMONIALE		31/12/2020	31/12/2019
	ATTIVO		
A	IMMOBILIZZAZIONI	55.000	55.000
	I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
	II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	0
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	371.523	286.239
	Impianti generici	5.993	5.993
	Beni inferiori a 516,46 euro	5.520	2.114
	Macchine elettroniche d'ufficio	212.942	136.163
	Mobili e arredo d'ufficio	144.402	141.969
	Altri beni materiali	2.666	0
	AMMORTAMENTI	-371.523	-286.239
	F.do ammortamento impianti generici	-5.993	-5.993
	F.do ammortamento beni inferiori a 516,46 euro	-5.520	-2.114
	F.do ammortamento mobili e arredo d'ufficio	-144.402	-141.969
	F.do ammortamento macchine elettroniche d'ufficio	-212.942	-136.163
	F.do ammortamento altri beni materiali	-2.666	0
	III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	55.000	55.000
	Crediti Immobilizzati		
	Depositi cauzionali su contratti	55.000	55.000
B	ATTIVO CIRCOLANTE	47.697.667	36.560.558
	I CREDITI	27.175	371.112
	Esigibili entro l'esercizio successivo		
	Altri crediti	0	4.810
	Crediti diversi	0	3.098
	Crediti verso soggetti gestori e aziende aderenti	27.175	363.204
	II DISPONIBILITA' LIQUIDE	47.670.492	36.189.446
	Banco BPM	47.659.840	36.181.495
	Carta prepagata YC 4095	4.135	4.263
	Carta prepagata YC 1240	2.211	3.449
	Cassa Economale Crema	2.642	0
	Cassa Economale Roma	1.664	0
	Cassa contanti	0	239
	COSTI SOSPESI	0	2.636
	INPGI	0	2.636
	TOTALE ATTIVO	47.752.667	36.618.194

<i>STATO PATRIMONIALE</i>		<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
	<i>PASSIVO</i>		
A	DOTAZIONE FONDO PER ATTIVITA' DI SCOPO	47.014.351	36.122.107
	I Disponibilità liquide annualità precedenti	17.897.484	9.786.543
	Disponibilità liquide CFS anni precedenti libere	63	0
	Disponibilità liquide CFS anni precedenti impegnate	8.516.171	2.349.482
	Disponibilità liquide CFI anni precedenti	6.194.873	5.532.130
	Disponibilità liquide CFR anni precedenti	3.186.377	1.904.931
	II Disponibilità liquide anno corrente	29.116.867	26.335.564
	Disponibilità liquide Fondo Gestione	410.407	735.832
	Disponibilità liquide Fondo Propedeutiche	409.148	3.043.307
	Disponibilità liquide CFS libere	3.028.912	2.897.733
	Disponibilità liquide CFS vincolate	644.406	0
	Disponibilità liquide CFS impegnate	19.944.605	15.174.600
	Disponibilità liquide CFI	2.772.230	1.959.760
	Disponibilità liquide CFR	1.907.159	2.524.332
B	DEBITI VERSO ALTRI FONDI	116.665	0
	Debiti per portabilità da liquidare	116.665	0
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	365.546	294.379
	Fondo di Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	365.546	294.379
D	DEBITI	256.105	201.708
	I Esigibili entro l'esercizio successivo		
	Fornitori	0	52
	Carta di credito AMERICAN EXPRESS 1005	0	18.056
	Ritenute IRPEF dipendenti	85.458	61.225
	Ritenute IRPEF lavoro autonomo	41.297	35.296
	Debito Imposta sostitutiva TFR	86	122
	Arrotondamenti paghe	-3	-3
	Debiti verso INPS dipendenti	62.088	47.154
	Debiti verso INPGI dipendenti	3.035	3.532
	Debiti verso INPS collaboratori	23.890	14.660
	Debiti verso Fondo Welfare	38.313	18.491
	Altri debiti (E.BI.TE.N.)	1.941	1.574
	Debiti verso Fondo F.A.S.S.	0	888
	Debiti verso Fondo Pensione Integrativa	0	661
	TOTALE PASSIVO	47.752.667	36.618.194

<i>CONTO ECONOMICO</i>		<i>31/12/2020</i>	<i>31/12/2019</i>
RICAVI			
	COPERTURA ATTIVITA' GESTIONE	1.440.738	1.477.784
	Copertura attività di Gestione	1.440.738	1.477.784
	COPERTURA ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	3.374.989	2.115.862
	Copertura attività Propedeutiche	3.374.989	2.115.862
	COPERTURA ATTIVITA' FORMATIVE	15.148.143	16.885.721
	Copertura attività Formative	15.148.143	16.885.721
	TOTALE COPERTURE	19.963.870	20.479.367
COSTI			
	ATTIVITA' DI GESTIONE (AG)	1.440.738	1.477.784
	AG.1 PERSONALE	908.550	958.353
	AG 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO	290.828	319.738
	Dipendenti sede nazionale	290.828	319.738
	AG 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente	220.102	223.295
	AG 1.1.2 Oneri del personale dipendente	58.763	70.904
	AG 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente	11.963	25.539
	Dipendenti articolazioni territoriali	0	0
	AG 1.1.4 Retribuzione dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0
	AG 1.1.5 Oneri dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0
	AG 1.1.6 Viaggi e trasferte dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0
	AG 1.2 PERSONALE ESTERNO DEL FONDO	106.087	101.298
	AG 1.2.1 Collaboratori	65.612	59.156
	AG 1.2.2 Oneri dei collaboratori	13.459	12.915
	AG 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori	4.324	7.451
	AG 1.2.4 Incarichi professionali esterni	22.692	21.776
	AG 1.3 ORGANI STATUTARI	511.635	537.317
	AG 1.3.1 Compensi Organi Statutari	351.228	336.000
	AG 1.3.2 Oneri sui compensi Organi Statutari	60.376	62.899
	AG 1.3.3 Viaggi e trasferte degli Organi Statutari	15.270	49.880
	AG 1.3.4 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	0	9.000
	AG 1.3.5 Compenso componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	39.087	38.023
	AG 1.3.6 Oneri componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	40.196	24.059
	AG 1.3.7 Viaggi e trasferte dei componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	5.478	17.456
	AG.2 ACQUISTO DI LAVORI E/O BENI E SERVIZI	263.590	309.743
	AG 2.1 ESECUZIONE DI LAVORI (per lavori straordinari di manutenzione/ristrutturazione della sede)	0	43.886
	AG 2.1.1 Spese tecniche di progettazione dei lavori	0	4.885
	AG 2.1.2 Esecuzione dei lavori	0	39.001

	AG 2.2 ACQUISTO DI BENI	64.725	17.461
	AG 2.2.1 Mobili e arredi	2.433	14.435
	AG 2.2.2 Libri, riviste e volumi	1.196	0
	AG 2.2.3 Apparecchiature elettroniche	56.079	1.763
	AG 2.2.4 Software	2.351	1.263
	AG 2.2.5 Altri beni materiali	2.666	0
	AG 2.3 ACQUISTO DI SERVIZI	198.865	248.396
	AG 2.3.1 Noleggio/Leasing	20.084	0
	AG 2.3.2 Servizi di contabilità e revisione legale dei conti	18.971	44.225
	AG 2.3.3 Consulenze	159.810	204.171
	AG.3 SPESE GENERALI	192.407	155.012
	AG 3.1 SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL FONDO	190.407	152.712
	AG 3.1.1 Locazione sede/i del Fondo	93.836	56.379
	AG 3.1.2 Utenze e servizi	82.125	77.026
	AG 3.1.3 Materiali di consumo	12.061	11.934
	AG 3.1.4 Spese per rappresentanza	2.385	7.373
	AG 3.2 SPESE ASSICURATIVE DEL FONDO	2.000	2.300
	AG 3.2.1 Assicurazioni per responsabilità civile della sede del Fondo	2.000	2.300
	AG 3.2.2 Assicurazione per responsabilità amministrativa del Fondo	0	0
	AG.4 IMPOSTE E TASSE	75.060	54.676
	AG 4: IMPOSTE E TASSE		
	AG 4.1 Imposte	75.060	54.604
	AG 4.2 Tasse	0	72
	AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000	1.131	0
	AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000	1.131	0
	AG 5.1 Oneri finanziari sulle risorse ex. L. 388/2000	1.131	0
	ATTIVITA' PROPEDEUTICHE (AP)	3.374.989	2.115.862
	AP.1 PERSONALE	1.932.114	1.667.164
	AP 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO	1.583.107	1.250.713
	Dipendenti sede nazionale	1.583.107	1.250.713
	AP 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente	1.149.230	885.231
	AP 1.1.2 Oneri del personale dipendente	419.517	320.043
	AP 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente	14.360	45.439
	Dipendenti articolazioni territoriali	0	0
	AP 1.1.4 Retribuzione dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0
	AP 1.1.5 Oneri dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0
	AP 1.1.6 Viaggi e trasferte dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo	0	0

	AP 1.2 PERSONALE ESTERNO	349.007	416.451
	AP 1.2.1 Collaboratori	293.999	298.297
	AP 1.2.2 Oneri dei collaboratori	53.391	48.423
	AP 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori	1.617	42.281
	AP 1.2.4 Incarichi professionali esterni	0	27.450
	AP 1.3 EVENTUALE QUOTA ECCEDENTE DEL COMPENSO DEL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE/ COLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	0	0
	AP 1.3.1 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisore dei conti	0	0
	AP 1.3.2 Oneri sul compenso del Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	0	0
	AP.2 ACQUISTO DI BENI E DI SERVIZI	1.442.875	448.698
	AP2.1: ACQUISTO DI BENI	24.666	38.918
	AP 2.1.1 Mobili e arredi	0	16.172
	AP 2.1.2 Libri, riviste e volumi	0	22.746
	AP 2.1.3 Apparecchiature elettroniche	24.666	0
	AP2.2: ACQUISTO DI SERVIZI	1.418.209	409.780
	AP 2.2.1 Noleggio/Leasing	1.984	0
	AP 2.2.2 Formazione dei Fondi	444.886	0
	AP 2.2.3 Pubblicità	540.682	299.934
	AP 2.2.4 Convegni, seminari, workshop	26.822	10.617
	AP 2.2.8 Servizi di valutazione, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi	120.836	83.619
	AP 2.2.9 Servizi e strumenti di assistenza tecnica	0	9.266
	AP 2.2.10 Consulenze	282.999	6.344
	ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI (AF)	15.148.143	16.885.721
	AF1.1: ATTIVITA' FORMATIVE	15.148.143	16.885.721
	AF 1.1.1 Attività formative aziendali	1.520.983	1.451.034
	AF 1.1.2 Attività formative territoriali	13.627.160	15.434.687
	TOTALE COSTI	19.963.870	20.479.367

PREMESSA

In considerazione dell'emergenza sanitaria scaturita dalla diffusione del Coronavirus Covid-19 e quale conseguenza alle restrizioni sociali ed ai vincoli nello svolgimento delle attività che hanno coinvolto anche il Fondo Formazienda, il Consiglio di Amministrazione ha valutato opportuno e necessario il rinvio del termine dell'approvazione del Bilancio 2020 entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in conformità con il più ampio termine previsto dall'art. 106, comma 1 del D.L. n. 18/2020, così come modificato dal D.L. n. 183/2020, convertito con Legge n. 21/2021.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2020

La regolamentazione normativa dei Fondi interprofessionali per la formazione continua in essere non prevede uno schema tipico per la redazione del bilancio annuale; è pertanto lasciata piena discrezionalità agli amministratori nella selezione delle modalità ritenute più consone per rappresentare la situazione economico, finanziaria e patrimoniale del Fondo.

Gli amministratori del Fondo Formazienda, in considerazione delle peculiarità delle attività svolte dal Fondo e delle necessità di rappresentazione richieste dagli *stakeholder*, hanno optato, sin dalla redazione del primo Bilancio, per l'applicazione di un "criterio di cassa", in luogo del criterio della competenza economica, e ritenuto necessario plasmare il modello di bilancio, nella parte riferita al conto economico, agli schemi proposti dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali prima e dall'Agenzia Nazionale Politiche Attive Lavoro (ANPAL) a partire dal Bilancio 2019.

Al riguardo si evidenzia che i citati documenti di rendicontazione sono la 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*" e le "*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili*" emesse dall'ANPAL in data 28 gennaio 2019 e successivamente revisionate in data 31 maggio 2019. Tale impostazione ritenuta 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.

Il presente Fascicolo di Bilancio Consuntivo al 31 dicembre 2020 è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa; inoltre, a quest'ultima è stato allegato il *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 così come revisionate in data 31 maggio 2019.

La redazione del presente bilancio ha seguito i criteri di seguito esplicitati (paragrafo “Criteri di redazione”), la comparazione dei dati rispetto all'esercizio precedente è assicurata dalla continuità nell'applicazione di tali criteri rispetto al Bilancio 2019.

ATTIVITÀ DELL'ENTE

L'ente “FORMAZIENDA – Fondo paritetico interprofessionale per la formazione continua” non ha fini di lucro ed opera a favore delle imprese aderenti, 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 e 2019 dall'ente vigilante Agenzia Nazionale per le Politiche Attive del Lavoro.

I criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del bilancio di esercizio, indicati nei punti seguenti, si poggiano:

- sulle prescrizioni fornite da Anpal nei documenti denominati “Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita”, trasmesso al Fondo in data 28 gennaio 2019 con nota n. 0000904 e la successiva revisione trasmessa al Fondo in data 31 maggio 2019 con nota n. 0007141, contenente informazioni utili ai fini della redazione del *Rendiconto finanziario per cassa* del Fondo;

- sulle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella *Circolare n. 36 del 18 novembre 2003* e dalla Nota emessa dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione dello stesso Ministero 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;
- sulle specifiche definizioni delle voci che compongono le macrocategorie in uscita, così come declinate nel *Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo Formazienda*, approvato da Anpal con Decreto n. 351 del 30 luglio 2019.

Richiamando quanto precedentemente rappresentato, nella redazione del Bilancio in commento gli amministratori, ritenendoli adeguati a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione del Fondo, hanno fatto riferimento:

- per lo Stato Patrimoniale allo schema "abbreviato" indicato dal Codice civile all'art. 2435-bis, adattandolo nella rappresentazione dei Fondi Dotazione per attività di scopo a quanto richiesto nelle citate note Anpal;
- per il Conto Economico al modello di rendiconto previsto nelle "Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili", emesse da ANPAL in data 28 gennaio 2019 successivamente revisionate in data 31 maggio 2019.

In considerazione di quanto precede, per la redazione del Fascicolo di bilancio di esercizio dell'anno 2020 gli amministratori hanno:

- applicato il criterio di cassa garantendo la confrontabilità dei dati indicati per le due annualità 2019 e 2020;
- conformato le valutazioni a quanto indicato nel successivo paragrafo "Criteri di valutazione più significativi adottati per la redazione del Bilancio di esercizio";
- allegato alla Nota Integrativa il *Rendiconto finanziario per cassa* redatto sulla base delle vigenti "Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili" emanate dall'ANPAL.

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 DI VALUTAZIONE PIÙ SIGNIFICATIVI ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, o di produzione, incluso degli oneri accessori ed imputate a costo, mediante ammortamento integrale diretto, alla data di acquisizione, in conformità alle *Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa*.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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). L'onere riferito alle immobilizzazioni materiali è imputato a costo, mediante ammortamento integrale, alla data di acquisizione, in conformità alle *Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa*.

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 E TASSE

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 svolge esclusivamente attività istituzionale, per questa ragione non determina un reddito d'impresa imponibile ai fini IRES, mentre ai fini IRAP si rendono applicabili le norme tipiche degli enti non commerciali, pertanto la stessa viene calcolata con il "metodo retributivo" sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.

RICAVI

I ricavi riferiscono 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 e finanzia 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.

Per l'esercizio chiuso al 31.12.2020, il Consiglio di Amministrazione del Fondo, già in fase di preventivazione, aveva ritenuto utile destinare maggiori risorse alle attività formative e determinato che a copertura degli oneri riferiti alle Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi fosse indirizzata una quota complessiva pari all'80% dei contributi provenienti dall'INPS, intercettando le risorse necessarie dalla quota destinata per Regolamento a copertura degli oneri riferiti alle Attività propedeutiche, alle quali è stata riservata una quota pari al 14%.

INTERESSI ATTIVI DI CONTO CORRENTE

Non sono maturati nell'esercizio 2020 interessi attivi.

COSTI

Il conto economico è stato strutturato sulla base delle prescrizioni fornite da ANPAL nella formulazione vigente del documento denominato "*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita*"; delle indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali nella Circolare n. 36/2003, delle indicazioni fornite dalla Direzione Generale per le politiche e per l'orientamento e la formazione dello stesso Ministero nel documento del 6 marzo 2006 e delle previsioni contenute nel *Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo Formazienda*, approvato da Anpal con Decreto n. 351 del 30 luglio 2019.

Di seguito il dettaglio dei criteri di iscrizione delle spese specifiche evidenziate a conto economico.

» ATTIVITA' DI GESTIONE

Le spese afferenti all'attività di gestione sono mantenute dal Fondo entro le quote definite nel Decreto Interministeriale n. 307/VI/2009 del 17 dicembre 2009, emanato dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Per quanto attiene la composizione delle stesse, si rimanda a quanto definito nel *Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo Formazienda*, approvato da Anpal con Decreto n. 351 del 30 luglio 2019, paragrafo 3.2 - Descrizione delle categorie di uscita - lettera A. Attività di gestione (AG) - redatto dal Fondo in coerenza con le disposizioni contenute nella Circolare n. 1 del 10 aprile 2018 di Anpal (paragrafo 4 - Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo) e consultabile al link:<https://www.formazienda.com/wp-content/uploads/2019/07/Testo-del-Regolamento.pdf>.

» ATTIVITA' PROPEDEUTICHE

Per quanto attiene la composizione delle spese sostenute per lo svolgimento di attività propedeutiche, si rimanda a quanto definito nel *Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo Formazienda*, approvato da Anpal con Decreto n. 351 del 30 luglio 2019, paragrafo 3.2 - Descrizione delle categorie di uscita - lettera B. Attività propedeutiche (AP) - redatto dal Fondo in coerenza con le disposizioni contenute nella Circolare n. 1 del 10 aprile 2018 di Anpal (paragrafo 4 - Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo) e consultabile al link:<https://www.formazienda.com/wp-content/uploads/2019/07/Testo-del-Regolamento.pdf>.

» ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI

Per quanto attiene la composizione delle spese sostenute per lo svolgimento di attività formative, si rimanda a quanto definito nel *Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo Formazienda*, approvato da Anpal con Decreto n. 351 del 30 luglio 2019, paragrafo 3.2.2 - Modalità di distribuzione delle risorse per le attività formative - redatto dal Fondo in coerenza con le disposizioni contenute nella Circolare n. 1 del 10 aprile 2018 di Anpal (paragrafo 4 - Regolamento generale di organizzazione, gestione, rendicontazione e controllo del Fondo) e consultabile al link:<https://www.formazienda.com/wp-content/uploads/2019/07/Testo-del-Regolamento.pdf> - in cui sono espressi gli strumenti di finanziamento utilizzati dal Fondo per la redistribuzione dei finanziamenti di piani formativi alle imprese aderenti.

Poiché le iniziative formative possono essere realizzate a livello aziendale, territoriale, settoriale, individuale, nel rendiconto finanziario si espongono raggruppati come segue:

1 - Attività formative aziendali

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento dalle singole aziende; nella voce confluiscono le singole attività formative aziendale e l'importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'azienda a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo o i relativi acconti debitamente garantiti.

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; nella voce confluiscono le attività formative territoriali relative al singolo Piano Formativo e l'importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'ente finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo o i relativi acconti debitamente garantiti.

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 ed incaricato dalle imprese per la gestione dello stesso - e che coinvolgono un numero di aziende appartenenti ad un determinato settore; nella voce confluiscono le attività formative settoriali relative al singolo Piano Formativo e l'importo totale delle spese rendicontate e riconosciute all'ente finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo o i relativi acconti debitamente garantiti.

4 - Attività formative individuali

Rientrano in tale categoria le spese sostenute per iniziative formative presentate a finanziamento dal singolo lavoratore; nella voce confluiscono le attività formative individuali relative al singolo Piano Formativo e l'importo totale delle spese rendicontate e riconosciute al lavoratore finanziato a seguito delle verifiche amministrativo-contabili effettuate a cura del Fondo o i relativi acconti debitamente garantiti.

ANALISI DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Nelle pagine seguenti si forniscono maggiori informazioni in riferimento alle voci che compongono lo Stato Patrimoniale del Bilancio 2020 del Fondo Formazienda e una analisi commentata degli scostamenti rispetto alle consistenze dell'esercizio precedente.

I MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Nelle Tabelle riportate nelle pagine seguenti vengono messi in evidenza i movimenti subiti dalle immobilizzazioni che, in ottemperanza alle vigenti *“Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita”* emesse da ANPAL, vengono interamente spese nell'anno di acquisizione.

Nelle tabelle che seguono è data evidenza dell'integrale incidenza a conto economico dell'anno dei costi riferiti alle immobilizzazioni che avviene mediante l'ammortamento al 100% del valore del bene acquisito.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Voci di bilancio	Movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio		Movimenti dell'esercizio			Saldi di bilancio
	Costo	Ammortamenti	Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti	
Licenze uso software tempo indeterminato	4.949	4.949	1.204	0	1.204	0
Banca Dati	22.746	22.746	0	0	0	0
Marchio	1.210	1.210	0	0	0	0
Lavori straordinari su beni terzi	488.481	488.481	0	0	0	0
Licenze uso software tempo determinato	11.945	11.945	537	0	537	0
Totale	529.331	529.331	1.741	0	1.741	0

Nella presente tabella vengono rappresentate le movimentazioni che le immobilizzazioni immateriali hanno subito nell'esercizio; il costo viene integralmente speso nell'esercizio di acquisizione a conto economico. Le "Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita" emesse da ANPAL, non prevedono la voce ammortamento, bensì voci di costo nella sezione "AG 2.2 acquisto di beni" e/o "AP 2.1 acquisto di beni" che accolgono anche i costi sostenuti per la manutenzione delle immobilizzazioni e per l'acquisto di beni che non costituiscono immobilizzazioni in quanto di durata annuale; pertanto la quota di ammortamento dei software (sia a tempo determinato che a tempo indeterminato) pari a ad euro 1.741 confluisce nel conto economico alla voce "AG 2.2.4 Software" che accoglie anche il costo per l'acquisto delle licenze annuali relative alla telefonia fissa per un importo pari ad euro 610, incrementando detta voce ad un importo complessivo pari ad euro 2.351.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Voci di bilancio	Movimenti precedenti all'inizio dell'esercizio		Movimenti dell'esercizio			Saldi di bilancio
	Costo	Ammortamenti	Acquisizioni	Alienazioni	Ammortamenti	
Impianti generici	5.994	5.994	0	0	0	0
Attrezzature varie e minute (<516,46 €)	2.114	2.114	3.406	0	3.406	0
Macchine elettroniche d'ufficio	136.163	136.163	76.779	0	76.779	0
Mobili e arredo d'ufficio	141.969	141.969	2.433	0	2.433	0
Altri beni materiali	0	0	2.666	0	2.666	0
Totale	286.240	286.240	85.554	0	85.554	0

Nella presente tabella vengono rappresentate le movimentazioni che le immobilizzazioni materiali hanno subito nell'esercizio; il costo viene integralmente speso nell'esercizio di acquisizione a conto economico. Le *“Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita”* emesse da ANPAL, non prevedono la voce ammortamento, bensì voci di costo nella sezione *“AG 2.2 acquisto di beni”* e/o *“AP 2.1 acquisto di beni”* che accolgono anche i costi sostenuti per la manutenzione delle immobilizzazioni materiali; pertanto le quote di ammortamento per attrezzature varie e minute di importo inferiore ai 516,46 euro e quelle relative alle macchine elettroniche d'ufficio che ammontano complessivamente ad euro 80.185 confluiscono nel conto economico alle voci:

“AG 2.2.3 Apparecchiature elettroniche” per euro 55.519 cui si aggiungono euro 560 per costi di manutenzione alla telefonia fissa, per un importo complessivo di detta voce in bilancio pari ad euro 56.079;

“AP 2.1.3 Apparecchiature elettroniche” per euro 24.666.

Le quote di ammortamento di mobili e arredo d'ufficio e quelle di altri beni materiali, trovano rispettivamente collocazione nel conto economico alle voci:

“AG 2.2.1 Mobili e arredi” per euro 2.433;

“AG 2.2.5 Altri beni materiali” per euro 2.666.

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	Costo	Riclassificazioni	Alienazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
Deposito cauzionale locazione immobile Via Olivetti n. 13/15 a Crema	10.000											10.000
Deposito cauzionale locazione immobile Via Lucrezio Caro n. 67 a Roma	45.000											45.000
Totale	55.000											55.000

L'immobilizzazione finanziaria ammontante a euro 55.000 si riferisce alle cauzioni versate alle società proprietarie degli immobili, così come individuati in tabella, a seguito della stipula dei contratti di locazione immobiliare con le stesse.

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

Voce di bilancio	Consistenza iniziale	Incremento o (decremento)	Consistenza finale
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	371.112	(343.937)	27.175
Disponibilità liquide	36.189.446	11.481.046	47.670.492
Dotazione Fondo per attività di scopo	36.122.107	10.892.244	47.014.351
Debiti verso altri Fondi per portabilità	0	116.665	116.665
Trattamento di fine rapporto	294.379	71.167	365.546
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	201.708	54.397	256.105

A) La voce crediti esigibili entro l'esercizio successivo accoglie crediti verso un Soggetto Attuatore per euro 27.175 a fronte del ritiro di piani formativi per euro 26.610 e ridefinizione dell'importo finanziato in sede di rendicontazione con richiesta di restituzione per euro 565.

B) Le disponibilità liquide ammontano a euro 47.670.492 e si riferiscono a depositi presso istituti bancari per euro 47.659.840, a residuo delle disponibilità versate a favore di carte di credito prepagate per euro 6.346, alle giacenze disponibili presso le due casse economale per euro 4.306.

C) La dotazione del fondo per attività di scopo ammonta a euro 47.014.351, e registra una variazione in aumento rispetto all'anno precedente di euro 10.892.244.

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

I contributi incassati mediante trasferimenti dall'INPS nel corso del 2020 ammontano complessivamente ad euro 30.852.474 e sono stati destinati, sulla base del regolamento interno, alla disponibilità per la 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 1.851.145;
- Attività propedeutiche (14%) euro 4.284.136;
- Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi (80%) euro 24.717.193.

A completamento di tali informazioni, come già rappresentato nel paragrafo dedicato ai contributi in conto copertura attività formative, si specifica che con delibera del Consiglio di Amministrazione del 05 ottobre 2020 sono state devolute risorse ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul conto di sistema per euro 500.000 attingendo dalle risorse destinate alla copertura di attività propedeutiche.

I contributi incassati dai Fondi Interprofessionali nell'ambito della mobilità in entrata ammontano complessivamente ad euro 64.463, mentre i contributi trasferiti ad altri Fondi Interprofessionali nell'ambito della mobilità in uscita sono pari ad euro 133.712.

Poiché il saldo algebrico della mobilità in entrata e in uscita risulta essere negativo, sulla base del regolamento interno del Fondo, ed in ottemperanza alle normative vigenti, tali risorse non hanno concorso in alcun modo al computo per il calcolo dei limiti previsti per le spese di gestione e propedeutiche.

Le eccedenze di dotazione rispetto alle spese effettivamente sostenute per Attività di gestione e per Attività propedeutiche saranno 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 rammenta 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

Tabella di movimentazione dei Fondi per attività di scopo										
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Riversamenti a inizio anno a favore della formazione	Re-implementazione per attività non riconosciute anni precedenti (*)	Incrementi 2020	Utilizzo 2020 (**)	Storni 2020 a favore della formazione	Flussi fra fondi per gestione scaduti CFI, chiusura CFI/CFR e costituzioni CFI/CFR	Varie (***)	Mobilità in entrata e uscita	Saldo al 31.12.2020
Fondo Attività di gestione	735.832	-735.832		1.851.145	-1.440.738					410.407
Fondo Attività propedeutiche	3.043.307	-3.043.307		4.284.136	-3.374.989	-500.000				409.147
Totale Fondo Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi	32.342.968	3.779.139	131.013	24.717.193	-15.148.143	500.000	0	-58.123	-69.250	46.194.797
Totale generale	36.122.107	0	131.013	30.852.474	-19.963.870	0	0	-58.123	-69.250	47.014.351

(*) Gli importi relativi alla Re-implementazione per attività non riconosciute negli anni precedenti derivano dalla restituzione di acconti per piani formativi non conclusi.

(**) 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.

(***) Nella colonna varie sono riportati l'accantonamento a debiti per portabilità da liquidare non ancora scadute per euro 116.665 al netto degli interessi attivi sulle risorse recuperate ex L. 388/00 per euro 3.659, delle rinunce da parte di soggetti attuatori per euro 54.820 e di reintegri a seguito di spese non riconosciute a seguito delle verifiche ANPAL per euro 63.

Tabella di movimentazione dei Fondi per attività di scopo										
Descrizione	Saldo al 31.12.2019	Riversamenti a inizio anno a favore della formazione	Re-implementazione per attività non riconosciute anni precedenti (*)	Incrementi 2020	Utilizzo 2020 (**)	Storni 2020 a favore della formazione	Flussi fra fondi per gestione scaduti CFI, chiusura CFI/CFR e costituzioni CFI/CFR	Varie (***)	Mobilità in entrata e uscita	Saldo al 31.12.2020
Totale Fondo Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi (di seguito dettaglio)	32.342.968	3.779.139	131.013	24.717.193	-15.148.143	500.000	0	-58.123	-69.249	46.194.796
CFS	20.421.815	3.779.139	131.013	20.354.035	-13.063.798	500.000	7.967	-58.123	62.110	32.134.156
CFI	7.491.890			2.650.652	-918.683		-125.396		-131.359	8.967.104
CFR	4.429.263			1.712.506	-1.165.662		117.429			5.093.536

(*) Gli importi relativi alla Re-implementazione per attività non riconosciute negli anni precedenti derivano dalla restituzione di acconti per piani formativi non conclusi.

(**) 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.

(***) Nella colonna varie sono riportati l'accantonamento a debiti per portabilità da liquidare non ancora scadute per euro 116.665 al netto degli interessi attivi sulle risorse recuperate ex L. 388/00 per euro 3.659, delle rinunce da parte di soggetti attuatori per euro 54.820 e di reintegri a seguito di spese non riconosciute a seguito delle verifiche ANPAL per euro 63.

La consistenza al 31 dicembre 2020 del **Fondo per attività di gestione**, è pari ad euro 410.407.

La voce in parola, la cui consistenza 2019 era pari a 735.832, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- riversamento a favore dei fondi da impegnare per attività formative sul conto di sistema del saldo al 31 dicembre 2019, pari a euro 735.832, in osservanza alla vigente normativa;
- incremento per euro 1.851.145 determinato dalla quota parte (pari all'6%) del gettito incassato dall'INPS;
- decremento per copertura degli oneri sostenuti per le attività di gestione nel corso dell'esercizio 2020 pari a euro 1.440.738.

La consistenza al 31 dicembre 2020 del **Fondo per attività propedeutiche**, ammonta a euro 409.148.

La voce in parola, la cui consistenza 2019 risultava pari a euro 3.043.307, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- riversamento a favore dei fondi da impegnare per attività formative sul conto di sistema del saldo al 31 dicembre 2019, pari a euro 3.043.307, in osservanza alla vigente normativa;
- incremento per euro 4.284.136 determinato dalla quota parte (pari al 14%) del gettito incassato dall'INPS;
- decremento pari ad euro 500.000 per riversamento delle risorse a favore dei fondi da impegnare per attività formative sul conto di sistema così come deliberato dal Consiglio di amministrazione nel corso del 2020;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività propedeutiche nel corso dell'esercizio 2020 pari a euro 3.374.989.

La consistenza al 31 dicembre 2020 del **Fondo per Attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi**, ammonta a euro 46.194.797.

La voce in parola, la cui consistenza 2019 ammontava a euro 32.342.968, ha registrato nell'esercizio le seguenti movimentazioni:

- destinazione del saldo al 31 dicembre 2019 del Fondo per attività di gestione, pari a euro 735.832, in osservanza alla vigente normativa;
- destinazione del saldo al 31 dicembre 2019 del Fondo per attività propedeutiche, pari a euro 3.043.307, in osservanza alla vigente normativa;
- destinazione a questo fondo della restituzione di acconti per piani formativi non conclusi o per costi non riconosciuti in rendicontazione pari a euro 131.013;
- incremento per euro 24.717.193 determinato dalla quota parte (pari al 80%) del gettito incassato dall'INPS;
- decremento per la copertura degli oneri sostenuti per le attività formative nel corso dell'esercizio 2020 pari a euro 15.148.143.

- incremento pari ad euro 500.000 per riversamento delle risorse a favore dei fondi da impegnare per attività formative sul conto di sistema così come deliberato dal Consiglio di amministrazione nel corso del 2020;
- decremento pari ad euro 58.123 determinato dalla somma algebrica di interessi attivi sulle risorse recuperate ex L. 388/00 per euro 3.659, delle rinunce da parte di soggetti attuatori per euro 54.820, di euro 63 relativi a risorse non riconosciute e prontamente riversate nella cassa del Fondo e dello storno di euro 116.665 per accantonamento a debiti per portabilità da liquidare non ancora scadute;
- decremento pari ad euro 69.249 determinato dal saldo algebrico negativo fra mobilità in entrata ed in uscita.

Al 31 dicembre 2020 residuano fondi:

- destinati ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul Conto Individuale (CFI) per euro 8.967.104 suddivisi in euro 6.194.874 residui anni precedenti e euro 2.772.230 anno corrente;
 - destinati ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul Conto di Rete (CFR) per euro 5.093.536 suddivisi in euro 3.186.377 residui anni precedenti e euro 1.907.159 anno corrente;
 - destinati ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul Conto di Sistema (CFS) per euro 32.134.156 suddivisi in euro 8.516.234 residui anni precedenti e euro 23.617.922 anno corrente.
- Alla chiusura dell'esercizio le risorse impegnate per le attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul Conto di Sistema (CFS) risultavano euro 28.460.776; i restanti fondi pari ad euro 3.673.381 risultavano tra i fondi vincolati per euro 639.428, in attesa della decorrenza dei 60 giorni successivi alla pubblicazione della graduatoria di assegnazione, e per euro 4.978 vincolati per portabilità; disponibili per destinazioni finalizzate alla formazione CFS per euro 3.028.975.

All'inizio del 2021 i fondi prontamente destinabili ad attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi sul Conto di Sistema (CFS) aumenteranno a euro 3.848.530 per effetto del citato riversamento delle eccedenze di risorse per attività di gestione per euro 410.407 e per attività propedeutiche per euro 409.148 rilevate nell'esercizio.

D) Debiti verso altri Fondi pari ad euro 116.665 rappresenta l'accantonato per richieste di portabilità per le quali non è ancora scaduto il termine di restituzione.

E) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato:

Valore di inizio esercizio	294.379
Accantonamento dell'esercizio	85.538
Utilizzi dell'esercizio	(14.371)
Altre variazioni	
Valore di fine esercizio	365.546

F) Il totale dei debiti ammonta a euro 256.105. Il dettaglio della voce è puntualmente rappresentato nello schema di bilancio.

Tra le voci che compongono i debiti si ritiene opportuno produrre precisazioni in merito alla voce fondo welfare.

Il fondo welfare 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.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Come già anticipato nella parte iniziale della presente nota integrativa, allo scopo di meglio rappresentare la situazione economica del Fondo ai propri *stakeholders*, gli amministratori hanno plasmato lo schema di bilancio, nella parte riferita al conto economico, allo schema di rendiconto finanziario rappresentato nelle prescrizioni fornite da Anpal nel vigente documento denominato “*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita*”.

Nella redazione del conto economico gli amministratori hanno stanziato tra i “Ricavi”, alla voce *Copertura* le quantità di risorse, incassate dall’Inps e da altri Fondi interprofessionali (cd portabilità), necessarie a fornire l’integrale copertura delle spese riferite alle attività di gestione, alle attività propedeutiche e alle attività formative, ossia finalizzate alla realizzazione di piani formativi. Tale operazione, per ciò che concerne la copertura delle attività finalizzate alla realizzazione di piani formativi 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 disponibili incassati nell’esercizio più remoto.

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 relativo costo sostenuto.

RICAVI E PROFITTI

Contributi in conto copertura attività di gestione euro 1.440.738

Nel corso del 2020 le spese rendicontate per attività di gestione sono risultate inferiori rispetto alla quota di gettito incassato dal Fondo destinabile alla copertura di tali spese, che complessivamente ammonta a euro 1.851.145. La differenza tra le risorse disponibili e quelle effettivamente utilizzate, ammontante a euro 410.407 ed evidenziata tra le *Disponibilità liquide anno corrente* dello Stato Patrimoniale, sarà riversata a favore del fondo “*disponibilità liquide CFS anni precedenti libere*” all’inizio dell’esercizio 2021, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014 e nelle “*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita*”.

Contributi in conto copertura attività propedeutiche euro 3.374.989

Nel corso del 2020 le spese per attività propedeutiche sono risultate inferiori rispetto alla quota di gettito incassato dal Fondo destinabile alla copertura di tali spese che complessivamente ammonta a euro 4.284.137. In riferimento alla quota di gettito in parola si informa che nel corso del 2020 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di utilizzare euro 500.000 delle risorse disponibili per la copertura delle spese per attività propedeutiche a favore del conto “*Disponibilità liquide CFS*”.

da destinarsi”, incrementando così la dotazione di risorse a sostegno dell’attività formativa. In conseguenza della citata delibera la quota di gettito incassato dal Fondo destinabile alla copertura delle spese per attività propedeutiche si è ridotta a euro 3.784.137. La differenza tra la quota così ridotta e le risorse disponibili effettivamente utilizzate, ammontante a euro 409.148 ed evidenziata tra le *Disponibilità liquide anno corrente* dello Stato Patrimoniale, sarà riversata a favore del fondo “disponibilità liquide CFS anni precedenti libere” all’inizio dell’esercizio 2021, così come indicato nella nota del MLPS n. 0007670 del 23 dicembre 2014 e nelle “*Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita*”.

Contributi in conto copertura attività formative euro 15.148.143

Nel corso del 2020 le spese in conto attività formative sono ammontate a complessivi euro 15.148.143. In considerazione della logica “*first in first out*”, precedentemente rappresentata e dell’impianto di bilancio che prevede l’accantonamento degli impegni per ogni strumento formativo a valere sul Conto di Sistema emanato a partire dal 2019, a copertura delle attività formative sono stati utilizzati i fondi già impegnati nel modo seguente:

- “disponibilità liquide ante 2019 impegnate” per euro 1.571.980;
- disponibilità liquide impegnate per gli avvisi 2019 per euro 7.304.326 (“fondo PF A0119” per euro 553.030; “fondo PF A0219” per euro 518.959; “fondo PF A0319” per euro 669.296; “fondo PF A0419” per euro 1.177.231; “fondo PF A0519” per euro 4.385.810);
- disponibilità liquide impegnate per gli avvisi 2020 per euro 4.187.492 (“fondo PF A0120” per euro 2.203.610; “fondo PF A0220” per euro 1.404.430; “fondo PF A0320” per euro 214.502; “fondo PF A0420” per euro 364.950);
- “disponibilità liquide fondo CFI anni precedenti” euro 918.683;
- “disponibilità liquide fondo CFR anni precedenti” euro 1.165.662.

COSTI E SPESE

Tra le spese correlate alle **attività di gestione**, ammontanti complessivamente a euro 1.603.139; si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte riferite ad alcune delle categorie di spesa evidenziate in bilancio.

Compensi spettanti agli Organi Statutari e relativi oneri euro 490.887

Il dettaglio è riportato nella tabella seguente.

Categoria	Compensi	Indennità	Oneri ed accessori di legge	Totali
Amministratori	351.228	0	60.376	411.604
Sindaci	39.087	23.400	16.796	79.283
Totale	390.315	23.400	77.172	490.887

Personale dipendente del Fondo euro 290.828

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 sulla base dell'effettiva attività svolta in termini percentuali, nelle seguenti misure:

- 50% del costo della Direzione;
- 50% del costo dell'area Amministrazione, finanza e controllo;
- 20% del costo di un dipendente dell'area Legale;
- 50% del costo di un dipendente dell'area Segreteria generale.

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 2021.

Di seguito il riparto del costo del personale impiegato nelle diverse aree funzionali del Fondo per lo svolgimento di attività di gestione:

- | | |
|--|---------------|
| - Direzione | euro 187.629; |
| - Area Amministrazione , finanza e controllo | euro 65.846; |
| - Area Legale | euro 19.252; |
| - Area Segreteria generale | euro 18.101. |

Personale esterno del Fondo euro 106.087

A tale voce sono stati imputati:

- compensi corrisposti al Comitato di indirizzo strategico il cui onere complessivo ammonta a euro 64.517;
- compensi all'Organismo di Vigilanza ex D. Lgs. N. 231/2001 il cui onere complessivo ammonta a euro 14.554;
- compensi per incarichi professionali esterni occasionali il cui onere complessivo ammonta ad euro 22.692;
- costi di viaggi e trasferte del personale esterno per complessivi euro 4.324.

Acquisto di beni (materiali e immateriali) euro 64.725

A tale voce sono stati imputati:

- l'acquisto di mobili e arredi euro 2.433;
- l'acquisto di libri, riviste e volumi euro 1.196;
- l'acquisto e la manutenzione delle apparecchiature elettroniche euro 56.079;
- l'acquisto di software euro 2.351;
- l'acquisto di altri beni materiali euro 2.666.

Tra le spese correlate alle attività propedeutiche, che ammontano complessivamente a euro 3.212.587, si ritiene opportuno rappresentare le specifiche di seguito descritte riferite ad alcune delle categorie di spesa evidenziate in bilancio.

Personale dipendente del Fondo euro 1.583.107

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

- Area Comunicazione euro 81.282;
- Area Segreteria euro 162.638;
- Area Sviluppo euro 228.310;
- Area Formazione euro 285.002;
- Area I.T.& C. euro 309.139;
- Area Legale-Tecnico giuridica euro 184.183;
- Area Vice Direzione euro 88.903;
- Direzione euro 177.805;
- Area Amministrazione , finanza e controllo euro 65.845.

Acquisto di beni (materiali e immateriali) euro 24.666

A tale voce sono stati imputati:

- l'acquisto e la manutenzione delle apparecchiature elettroniche euro 24.666.

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 2020 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	26/02/2020	9.552.368,60	0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2018, 0,30% contributi da DM10 anno 2019, versamenti aziende agricole anno 2019; al netto della trattenuta 0,39%.
INPS	25/05/2020	6.340.017,77	0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2019, 0,30% contributi da DM10 anno 2020, al netto della trattenuta 0,39%.
INPS	24/07/2020	2.305.863,29	0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2019, 0,30% contributi da DM10 anno 2020, prima trattenuta di cui all'art.1 comma 722 della legge 190/2014 al netto della trattenuta 0,39%.
INPS	24/09/2020	5.343.685,49	0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2019, 0,30% contributi da DM10 anno 2020, seconda trattenuta di cui all'art.1 comma 722 della legge 190/2014 al netto della trattenuta 0,39%.
INPS	27/10/2020	3.128.348,37	saldo al 31.12.2019 degli importi già versati di cui all'art.118 legge 388/2000
INPS	17/12/2020	4.182.190,37	0,30% contributi da DM10 periodo da 01.01.2005 al 31.12.2019, 0,30% contributi da DM10 anno 2020, terza e ultima trattenuta di cui all'art.1 comma 722 della legge 190/2014 al netto della trattenuta 0,39%.
TOTALE		30.852.473,89	

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Con riguardo alle informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, n.22-quater, del Codice civile, overosia “la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio [...]”, si evidenzia quanto segue.

Dal 1° gennaio 2021 e sino alla data di approvazione della presente nota integrativa non si sono verificati eventi i cui effetti debbano essere recepiti nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 (cd. adjusting events).

Quanto, invece, ai cd. non-adjusting events, overosia quelli i cui effetti non debbono essere recepiti nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, dovendo tuttavia essere oggetto di adeguata informativa nella nota integrativa, si rileva il protrarsi dell'emergenza sanitaria da “Covid-19”, che ha determinato, per il sistema economico nazionale e per il sistema economico di riferimento del Fondo un significativo mutamento già a partire dall'esercizio 2020.

A tale riguardo gli amministratori del Fondo hanno già tenuto conto degli effetti della pandemia sulle dotazioni finanziarie del Fondo e redatto il Bilancio previsionale per l'esercizio 2021 in considerazione delle stime aggiornate che hanno trovato riscontro nei trasferimenti eseguiti dall'INPS nella porzione di esercizio trascorsa fino alla data di redazione del presente Bilancio. Quale conseguenza principale dell'aggiornamento delle stime si evidenzia una contrazione della disponibilità di risorse destinabili alla formazione che, in considerazione dell'importante rallentamento rilevato nella erogazione della stessa quale conseguenza delle restrizioni sociali e dei vincoli allo svolgimento delle attività, non ha creato al momento criticità nell'assecondare le esigenze formative delle imprese aderenti al Fondo. I budget per spese per attività di gestione e attività propedeutiche sono stati riparametrati sulla base delle nuove disponibilità.

In riferimento alle specifiche attività poste in essere dal Fondo in conseguenza dall'emergenza Covid-19, si rinvia alla Relazione sulla gestione redatta dagli amministratori.

In riferimento alle attività di recupero delle somme evidenziate nel “Rapporto definitivo sulla verifica di adeguatezza del sistema di gestione e controllo adottato da Formazienda”, notificato dall'ANPAL e divenuto definitivo nel corso dell'anno 2020, gli amministratori hanno proseguito le interlocuzioni e gli incontri finalizzati al bonario recupero di tali somme.

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.

Crema, lì 3 giugno 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Bignami dott. Andrea

ALLEGATI

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, nella formulazione di seguito utilizzata, con la revisione del 31 maggio 2019 delle “Istruzioni Operative sul Rendiconto finanziario per cassa: dettaglio delle voci di entrata e uscita ammissibili”.

È possibile comparare i dati consuntivi con quelli del bilancio preventivo dell’anno 2020, oltre che con quelli del consuntivo 2019, essendo tutti i periodi redatti con criteri omogenei.

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	preventivo 2020	consuntivo 2020	consuntivo 2019
A) APPORTI FINANZIARI ESTERNI	0	0	0
B) TRASFERIMENTI INPS (RISORSE 0,30)	64.050.000	40.569.768	55.964.941
B1 Disponibilità liquide annualità precedenti a quella di riferimento del Rendiconto	28.050.000	9.786.543	19.519.567
B2 Disponibilità liquide dell'anno di riferimento del Rendiconto	36.000.000	30.852.474	36.893.757
B3 Portabilità degli accreditamenti INPS (risorse 0,30)	0	-69.249	-448.383
C) SALDO POSITIVO TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI EX L.388/00	0	0	11.450
C1 Proventi finanziari sulle risorse ex L. 388/00	0	0	12.511
C2 Oneri finanziari sulle risorse ex L. 388/00	0	0	-1.061
D) IMPORTI RECUPERATI SULLE RISORSE EX. L. 388/00	250.000	134.372	245.211
D1 Importi recuperati sulle risorse ex L. 388/00	220.000	130.713	243.546
D2 Interessi attivi sulle risorse recuperate ex L. 388/00	30.000	3.659	1.665
E) REINTEGRO DELLE SPESE NON RICONOSCIUTE	0	63	0
TOTALE ENTRATE	64.300.000	40.704.203	56.221.602

USCITE	preventivo 2020	consuntivo 2020	consuntivo 2019
ATTIVITA' DI GESTIONE (AG)	2.160.000	1.440.738	1.477.784
AG.1 PERSONALE	1.412.000	908.550	958.353
AG 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO	501.000	290.828	319.738
Dipendenti sede nazionale	501.000	290.828	319.738
AG 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente	325.000	220.102	223.295
AG 1.1.2 Oneri del personale dipendente	116.000	58.763	70.904
AG 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente	60.000	11.963	25.539
Dipendenti articolazioni territoriali	0	0	0
AG 1.1.4 Retribuzione del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AG 1.1.5 Oneri del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AG 1.1.6 Viaggi e trasferte del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AG 1.2 PERSONALE ESTERNO DEL FONDO	306.000	106.087	101.298
AG 1.2.1 Collaboratori	221.000	65.612	59.156
AG 1.2.2 Oneri dei collaboratori	15.000	13.459	12.915
AG 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori	25.000	4.324	7.451
AG 1.2.4 Incarichi professionali esterni	45.000	22.692	21.776
AG 1.3 ORGANI STATUTARI	605.000	511.635	537.317
AG 1.3.1 Compensi Organi Statutari	336.000	351.228	336.000
AG 1.3.2 Oneri sui compensi Organi Statutari	63.000	60.376	62.899
AG 1.3.3 Viaggi e trasferte degli Organi Statutari	50.000	15.270	49.880
AG 1.3.4 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	20.000	0	9.000
AG 1.3.5 Compenso componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	39.000	39.087	38.023
AG 1.3.6 Oneri componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	53.000	40.196	24.059
AG 1.3.7 Viaggi e trasferte dei componenti del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	44.000	5.478	17.456
AG.2 ACQUISTO DI LAVORI E/O BENI E SERVIZI	284.000	263.590	309.743
AG 2.1 ESECUZIONE DI LAVORI (per lavori straordinari di manutenzione/ristrutturazione della sede)	35.000	0	43.886
AG 2.1.1 Spese tecniche di progettazione dei lavori	5.000	0	4.885
AG 2.1.2 Esecuzione dei lavori	30.000	0	39.001
AG 2.1.3 Spese di Collaudo	0	0	0

AG 2.2 ACQUISTO DI BENI	105.000	64.725	17.461
AG 2.2.1 Mobili e arredi	40.000	2.433	14.435
AG 2.2.2 Libri, riviste e volumi	5.000	1.196	0
AG 2.2.3 Apparecchiature elettroniche	30.000	56.079	1.763
AG 2.2.4 Software	30.000	2.351	1.263
AG 2.2.5 Altri beni materiali	0	2.666	0
AG 2.3 ACQUISTO DI SERVIZI	144.000	198.865	248.396
AG 2.3.1 Noleggio/Leasing	10.000	20.084	0
AG 2.3.2 Servizi di contabilità e revisione legale dei conti	30.000	18.971	44.225
AG 2.3.3 Consulenze	104.000	159.810	204.171
AG.3 SPESE GENERALI	395.000	192.407	155.012
AG 3.1 SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL FONDO	325.000	190.407	152.712
AG 3.1.1 Locazione sede/i del Fondo	95.000	93.836	56.379
AG 3.1.2 Utenze e servizi	100.000	82.125	77.026
AG 3.1.3 Materiali di consumo	30.000	12.061	11.934
AG 3.1.4 Spese per rappresentanza	100.000	2.385	7.373
AG 3.2 SPESE ASSICURATIVE DEL FONDO	70.000	2.000	2.300
AG 3.2.1 Assicurazioni per responsabilità civile della sede del Fondo	10.000	2.000	2.300
AG 3.2.2 Assicurazione per responsabilità amministrativa del Fondo	60.000	0	0
AG.4 IMPOSTE E TASSE	69.000	75.060	54.676
AG 4 IMPOSTE E TASSE			
AG 4.1 Imposte	68.000	75.060	54.604
AG 4.2 Tasse	1.000	0	72
AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000	0	1.131	0
AG5 ONERI FINANZIARI SULLE RISORSE EX. L. 388/2000	0	1.131	0
AG 5.1 Oneri finanziari sulle risorse ex. L. 388/2000	0	1.131	0

ATTIVITA' PROPEDEUTICHE (AP)	5.040.000	3.374.989	2.115.862
AP.1 PERSONALE	1.875.250	1.932.114	1.667.164
AP 1.1 PERSONALE DELLE SEDI NAZIONALI E DELLE EVENTUALI ARTICOLAZIONI TERRITORIALI DEL FONDO	1.529.000	1.583.107	1.250.713
Dipendenti sede nazionale	1.529.000	1.583.107	1.250.713
AP 1.1.1 Retribuzione del personale dipendente	1.034.000	1.149.230	885.231
AP 1.1.2 Oneri del personale dipendente	383.000	419.517	320.043
AP 1.1.3 Viaggi e trasferte del personale dipendente	112.000	14.360	45.439
Dipendenti articolazioni territoriali	0	0	0
AP 1.1.4 Retribuzione dei dipendenti delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AP 1.1.5 Oneri del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AP 1.1.6 Viaggi e trasferte del personale dipendente delle articolazioni territoriali del Fondo (eventuali)	0	0	0
AP 1.2 PERSONALE ESTERNO	346.250	349.007	416.451
AP 1.2.1 Collaboratori	252.000	293.999	298.297
AP 1.2.2 Oneri dei collaboratori	44.250	53.391	48.423
AP 1.2.3 Viaggi e trasferte dei collaboratori	40.000	1.617	42.281
AP 1.2.4 Incarichi professionali esterni	10.000	0	27.450
AP 1.3 EVENTUALE QUOTA ECCEDENTE DEL COMPENSO DEL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE/ COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	0	0	0
AP 1.3.1 Compenso Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	0	0	0
AP 1.3.2 Oneri sul compenso del Presidente del Collegio Sindacale/dei Revisori dei conti	0	0	0
AP.2 ACQUISTO DI BENI E DI SERVIZI	3.164.750	1.442.875	448.698
AP2.1: ACQUISTO DI BENI	8.000	24.666	38.918
AP 2.1.1 Mobili e arredi	3.000	0	16.172
AP 2.1.2 Libri, riviste e volumi	1.000	0	22.746
AP 2.1.3 Apparecchiature elettroniche	3.000	24.666	0
AP 2.1.4 Software	1.000	0	0

AP2.2: ACQUISTO DI SERVIZI	3.156.750	1.418.209	409.780
AP 2.2.1 Noleggio/Leasing	20.000	1.984	0
AP 2.2.2 Formazione dei Fondi	300.000	444.886	0
AP 2.2.3 Pubblicità	350.000	540.682	299.934
AP 2.2.4 Convegni, seminari, workshop	1.851.750	26.822	10.617
AP 2.2.5 Servizi per l'analisi della domanda dei fabbisogni	100.000	0	0
AP 2.2.6 Progettazione, implementazione e aggiornamento del sito WEB	30.000	0	0
AP 2.2.7 Progettazione implementazione e aggiornamento del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio	50.000	0	0
AP 2.2.8 Servizi di valutazione, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi	323.000	120.836	83.619
AP 2.2.9 Servizi e strumenti di assistenza tecnica	12.000	0	9.266
AP 2.2.10 Consulenze	120.000	282.999	6.344
ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI (AF)	57.100.000	15.148.143	16.885.721
AF1.1: ATTIVITA' FORMATIVE	57.100.000	15.148.143	16.885.721
AF 1.1.1 Attività formative aziendali	7.994.000	1.520.983	1.451.034
AF 1.1.2 Attività formative territoriali	2.855.000	13.627.160	15.434.687
AF 1.1.3 Attività formative settoriali	45.680.000	0	0
AF 1.1.4 Attività formative individuali	571.000	0	0
TOTALE USCITE	64.300.000	19.963.870	20.479.367

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 2020
Risorse disponibili CFS anno precedente libere	6.676.872
Risorse disponibili CFS anno precedente impegnate	17.524.082
Risorse disponibili CFI anno precedente	7.491.890
Risorse disponibili CFR anno precedente	4.429.263
Totale risorse disponibili al 1° gennaio 2020	36.122.107
Risorse trasferite dall'INPS	30.852.474
Risorse per portabilità in entrata	64.463
Risorse per portabilità in uscita	-133.712
Risorse accantonate per portabilità da liquidare	-116.665
Risorse da restituzione acconti attività propedeutiche non riconosciute	0
Risorse da restituzione acconti attività formative non realizzate	131.013
Risorse da restituzione acconti per rinunce a attività formative	54.820
Risorse da interessi attivi su restituzione acconti attività formative non realizzate	3.659
Risorse da eccedenze attive (differenza tra proventi ed oneri finanziari)	0
Risorse da ulteriori fonti di finanziamento	63
Arrotondamenti	-1
Totale risorse nette trasferite nell'esercizio 2020	30.856.114
Oneri per attività di gestione	1.440.738
Oneri per attività propedeutiche	3.374.989
Fondi destinati al finanziamento di attività formative	15.148.143
Totale risorse rendicontabili per l'esercizio 2020	19.963.870
Risorse disponibili al 31 dicembre 2020	47.014.351
di cui	
Risorse impegnate	29.105.182
Risorse impegnate CFS	28.460.776
Risorse vincolate CFS	644.406
Risorse non impegnate	17.909.169
Risorse non impegnate CFS	3.848.530
Risorse non impegnate CFI	8.967.103
Risorse non impegnate CFR	5.093.536