

*for.te.*

# Nota integrativa e Bilancio d'esercizio 2020



**Formiamo un'Italia più For.Te.**



Assemblea del 29/04/2021

**FOR.TE.**

**FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA DEL  
TERZIARIO**

Associazione riconosciuta con D.M. 31/10/2002 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Sede legale: Via Nazionale 89/a – 00184 ROMA (RM)

Codice fiscale 97275180582

Nota integrativa al bilancio di esercizio  
al 31/12/2020

### **Premessa**

For.Te. (Fondo paritetico interprofessionale nazionale per la formazione continua del terziario) è una associazione avente personalità giuridica, costituita e riconosciuta con Decreto del Ministero del Lavoro del 31 ottobre 2002, secondo quanto previsto dall'articolo 118 della legge n°388 del 23 dicembre 2000 e successive modifiche ed integrazioni. L'Associazione, senza scopo di lucro, costituita dalle rappresentanze sindacali delle imprese e dei dipendenti, opera per la qualificazione professionale, lo sviluppo occupazionale e la competitività imprenditoriale. La missione di For.Te., individuata dalla legge e dallo statuto, è quella di promuovere e finanziare, secondo le modalità fissate dall'articolo 118 della citata legge 388 del 2000 e successive modifiche ed integrazioni, piani formativi aziendali, territoriali, settoriali ed individuali concordati tra le Parti sociali.

For.Te ha un'unica sede legale ed operativa sita in Roma – Via Nazionale 89/A.

### **Attività svolte**

Il rendiconto che si illustra e commenta con la presente nota integrativa, rappresenta e riassume l'attività svolta dal Fondo nel periodo amministrativo 2020, esercizio che risente degli effetti della pandemia Covid-19 tuttora in corso e continua ad essere condizionato dall'applicazione pratica della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014 art. 1 comma 722). Si rimanda alla relazione annuale sulla gestione per i dettagli.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Il prelievo ai sensi della richiamata Legge di stabilità, è stato effettuato dall'INPS anche nel 2020 in tre tranches (27/07/2020 – 25/09/2020 – 16/12/2020) per un importo complessivo di € 10.136.138,61, al lordo dell'aggio applicato dall'Istituto. Anche nell'esercizio 2020 il prelievo ha avuto un impatto importante sul funzionamento del Fondo, con particolare riferimento alla difficoltà di determinare le risorse effettive da destinare ai Conti Individuali Aziendali e le risorse da impegnare nella programmazione degli Avvisi. Come negli esercizi precedenti, ciò ha comportato un atteggiamento prudentiale nella definizione del Bilancio Preventivo approvato in data 27 novembre 2019 e aggiornato dall'Assemblea stessa in data 18 giugno 2020.

Parte rilevante dell'attività svolta dal Fondo ha riguardato l'attività di assistenza e di accompagnamento alle aziende beneficiarie di finanziamenti, con particolare riferimento ai Piani formativi per i quali, a seguito di riorganizzazioni aziendali e ad altri eventi indotti dagli effetti della crisi economica, si è reso necessario adeguare e riorientare gli interventi formativi previsti nei Piani approvati dal Fondo.

Il Bilancio consuntivo 2020 è caratterizzato da due elementi principali.

Il primo è costituito dagli importi di competenza dell'esercizio riconosciuti dall'INPS al Fondo.

Premesso che le aziende aderenti hanno versato nel 2020 complessivi € 50.602.420,76, di cui € 210.103,16 relativi agli agricoli, l'INPS ha erogato al Fondo, al netto del suddetto prelievo e dell'aggio INPS (0,39%),

complessivi € 40.308.463,65, di competenza dell'esercizio. Nel 2020 l'incidenza del prelievo, alla data della presente nota, sui versamenti delle aziende (esclusi i versamenti relativi agli agricoli), è pari al 20,11%.

I versamenti effettuati dalle aziende, considerati al lordo del prelievo e dell'aggio applicato dall'INPS per il relativo servizio, ammontano complessivamente a € 50.602.420,76 per il 2020 e mostrano una contrazione del 15,83% (- € 9.515.216,97) rispetto al 2019 conseguenza dell'effetto del covid-19 che ha impattato sui versamenti contributivi delle aziende aderenti al Fondo.

Va detto che il Fondo non ha ancora evidenza dei residui riferiti alle ultime mensilità 2020, dei saldi e degli insoluti parziali.

Al Fondo sono stati inoltre riconosciuti € 14.187.238,19, riferiti al 2019 ed agli esercizi precedenti.

Il totale delle entrate nell'esercizio 2020, si è attestato pertanto su € 54.495.701,84.

Il secondo elemento è costituito dagli interessi attivi netti di competenza, risultati pari ad € 314.319,04 che verranno destinati a finanziare i Piani formativi nell'esercizio in cui avverrà a loro manifestazione finanziaria.

### **Criteri di formazione**

Nella redazione del presente bilancio, redatto secondo il principio di competenza, sono state considerate le linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli Enti no Profit dell'ex Agenzia per le Onlus.

Il presente bilancio si compone di:

- Stato patrimoniale
- Rendiconto gestionale
- Nota integrativa
- Relazione sulla gestione.

Nel Rendiconto gestionale, redatto per destinazione ad aree gestionali e natura delle spese sostenute, sono state evidenziate separatamente le spese riferite alla diretta realizzazione dei piani formativi, quelle sostenute per la gestione e per iniziative propedeutiche connesse alla realizzazione dei piani formativi. Per quanto attiene l'attività tipica, il Rendiconto gestionale è a pareggio (zero).

Le spese di gestione e propedeutiche calcolate sulle somme trasferite dall'INPS e con competenza 2020 sono pari rispettivamente al 3,61% e al 4,91%. Sebbene le spese di gestione sulle somme di competenza trasferite risultano inferiori alle previsioni in termini assoluti risultano invece maggiori in termini percentuali rispetto al valore di previsione del 3,50%. Tale incremento è ascrivibile principalmente alla riduzione delle somme trasferite dall'INPS nel 2020 rispetto all'esercizio precedente.

Nel rendiconto finanziario consuntivo allegato al presente bilancio, redatto secondo le "Istruzioni operative sul rendiconto finanziario di cassa" emanate dall'ANPAL, nella loro versione revisionata in data 31/05/2019, viene data evidenza delle percentuali delle spese di gestione e di quelle propedeutiche calcolate sulle somme trasferite dall'INPS nel corso dell'anno 2020. Le stesse sono pari rispettivamente al 2,53% (spese di gestione) e al 3,20% (spese propedeutiche) del totale delle risorse trasferite nel 2020 che sono risultate pari a € 58.672.587,68.

### **Criteri di valutazione**

Relativamente alle singole voci del rendiconto si precisa quanto segue:

#### **Immobilizzazioni**

##### *Immateriali*

Sono iscritti al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'IVA non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. I diritti

di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze a tempo indeterminato sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%. Le licenze a tempo determinato sono state interamente ammortizzate nell'esercizio, in linea con la durata delle licenze acquisite.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto ed esposte al netto dei fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione, dell'IVA non detraibile e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo la destinazione, la durata economico-tecnica dei cespiti, e sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote.

Altri beni

- Macchine ordinarie d'ufficio 33%
- Macchine d'ufficio elettromeccaniche elettroniche 33%
- Mobili arredo e dotazioni d'ufficio 12%
- Hardware 25%

#### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

#### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

#### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e dei versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

#### **Imposte: IRAP**

Le imposte rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'IRAP è determinata con il metodo retributivo.

#### **Riconoscimento dei proventi e contributi**

I proventi rilevati nel rendiconto della gestione sono costituiti da una quota parte dei contributi erogati al Fondo, al fine di coprire l'incidenza delle spese di gestione e propedeutiche, dirette alla realizzazione dei piani formativi. Il criterio di rilevamento di tali contributi consiste nel loro riconoscimento a conto economico nell'esercizio di sostenimento degli oneri alla cui copertura sono finalizzati.

#### **Oneri e Proventi**

Gli oneri sono rilevati secondo il principio della competenza economica. Le acquisizioni di beni e servizi soggette all'imposta sul valore aggiunto, sono rilevate al lordo dell'imposta in quanto indetraibile per il Fondo.

I proventi rilevati nel rendiconto della gestione si distinguono in "contributi relativi alle spese di gestione e propedeutiche" "contributi da Fondi vincolati da organi istituzionali (quota di ammortamento immobilizzazioni)". Si tratta di proventi rilevati, attraverso il rigiro di appositi conti patrimoniali di debito, al momento della rilevazione dei corrispondenti oneri.

La voce altri proventi accoglie principalmente i crediti d'imposta richiesti e riconosciuti al Fondo e le eventuali sopravvenienze attive rilevate nell'esercizio.

I Proventi finanziari netti sono relativi agli interessi attivi maturati sulle disponibilità di conto corrente al netto dei relativi oneri. A fine esercizio i proventi finanziari al netto degli oneri vengono chiusi e girocontati con contestuale accredito a favore della voce "Risorse libere da destinare alla programmazione futura" e vengono posti a disposizione del finanziamento delle attività formative nell'ambito del Conto Generale.

#### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, la seguente variazione:

| Organico          | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Variazioni |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Totale dipendenti | 26         | 25         | (1)        |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio.

#### ATTIVITA'

##### B) Immobilizzazioni

##### I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 586.774             | 501.573             | (85.201)   |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

| Concessioni licenze e marchi                                      |                          |
|---|--------------------------|
| Licenze Software a tempo indeterminato<br>(Fondi di ammortamento) | 123.907<br>(123.907)     |
| Licenze Software a tempo determinato<br>(Fondi di ammortamento)   | 56.811<br>(56.811)       |
| Altre immobilizzazioni immateriali<br>(Fondi di ammortamento)     | 2.127.244<br>(1.625.671) |
| Immobilizzazioni in corso e acconti                               | -                        |

##### Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

| Descrizione costi                             | Valore contabile 31/12/2019 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore contabile 31/12/2020 |
|---|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
| Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità       | -                           | -                    | -                    | -                | -                           |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 89.633                      | 586.634              | -                    | (174.694)        | 501.573                     |
| Immobilizzazioni in corso e acconti           | 497.141                     | -                    | (497.141)            | -                | -                           |
| Altre   | -                           | -                    | -                    | -                | -                           |

La variazione registrata nell'esercizio 2020, oltre che agli ammortamenti del periodo, è riferibile alla riclassificazione, dalla voce immobilizzazioni in corso alla voce concessioni, licenze, marchi e diritti simili a seguito del collaudo con esito

positivo, dei moduli relativi alla configurazione degli avvisi, alla registrazione e alla presentazione della piattaforma tecnologica del Fondo.

La realizzazione della sopra menzionata piattaforma tecnologica è disciplinata dal contratto CIG 7421028A07 stipulato nel mese di ottobre 2018 a seguito dell'espletamento della procedura aperta ad evidenza pubblica di cui al Bando di gara inviato alla G.U.U.E. il 04/04/2018. Il contratto sottoscritto, così come disciplinato anche dal capitolato tecnico di gara, include anche la fornitura di servizi MAC e Help Desk e la realizzazione del sito istituzionale del Fondo. I servizi MAC e help desk sono remunerati rispettivamente a canone trimestrale e a consumo e i relativi costi sono interamente spesi nel conto economico.

## II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 20.209              | 40.374              | 20.165     |

### Movimentazione delle Immobilizzazioni materiali

| Descrizione                      | Importo   |
|----------------------------------|-----------|
| Costo storico                    | 624.831   |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (604.622) |
| Saldo al 31/12/2019              | 20.209    |
| Acquisizioni dell'esercizio      | 36.423    |
| Decrementi dell'esercizio        | 0         |
| Ammortamenti dell'esercizio      | (16.258)  |
| Saldo al 31/12/2020              | 40.374    |

La voce immobilizzazioni materiali è composta dal seguente dettaglio:

### Altri beni

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>Altri beni</b>                       | <b>661.254</b>   |
| Mobili arredi e dotazioni d'ufficio     | 268.228          |
| Macchine d'ufficio elettrom.eletr.calc. | 280.418          |
| Macchine ordinarie d'ufficio            | 31.008           |
| Hardware                                | 77.229           |
| Altri beni materiali                    | 4.371            |
| <b>(Fondi di ammortamento)</b>          | <b>(620.880)</b> |
| Mobili arredi e dotazioni d'ufficio     | (251.707)        |
| Macchine d'ufficio elettrom.eletr.calc. | (258.591)        |
| Macchine ordinarie d'ufficio            | (28.982)         |
| Hardware                                | (77.229)         |
| Altri beni materiali                    | (4.371)          |

La voce mobili ed arredi accoglie il mobilio necessario alla dotazione delle postazioni di lavoro ed all'arredo delle sale di lavoro e di riunione della sede. Le macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettriche sono costituite dagli elaboratori, compreso il software di sistema, dall'impianto di video proiezione e di microfonia installati nelle sale riunioni. Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio sono funzionali alla nuova organizzazione del Fondo.

L'incremento della voce nel corso dell'esercizio è ascrivibile all'apparato di videoconferenza installato nel mese di marzo 2020 e alla sostituzione nel mese di dicembre 2020 del server fisico installato presso gli uffici del Fondo.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 39.600              | 39.600              | -          |

#### Crediti

| Descrizione   | 31/12/2019 | Incremento | Decremento | 31/12/2020 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| Altri crediti | 39.600     | -          | -          | 39.600     |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

|                                      |               |
|--------------------------------------|---------------|
| <b>Depositi cauzionali in denaro</b> | <b>39.600</b> |
| Depositi cauzionali                  | 39.600        |

Si tratta dei depositi cauzionali attivi rilasciati per la locazione della sede (euro 39.000) e per la convenzione stipulata con la RadioTaxi per il relativo servizio (Euro 600).

### C) Attivo circolante

#### II. Crediti

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 73.640.662          | 69.922.491          | (3.718.171) |

Il saldo al 31/12/2020 è così suddiviso secondo le scadenze.

| Descrizione  | Entro<br>12 mesi  | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale            |
|--|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| Crediti accertati v/INPS   | 14.731.354        | -                | -               | 14.731.354        |
| Crediti per erogazione anticipi su<br>contributi piani formativi approvati | 54.938.864        | -                | -               | 54.938.864        |
| Crediti v/altri  | 252.273           | -                | -               | 252.273           |
| <b>Totale</b>  | <b>69.922.491</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>69.922.491</b> |

I crediti accertati verso l'INPS pari ad € 14.731.354, sono costituiti dai contributi ricevuti in data 25 febbraio 2021, di cui € 14.712.934 di competenza 2020 ed € 18.420 riferiti al 2019 e annualità precedenti.

I crediti per erogazione anticipi su contributi piani formativi approvati dal Consiglio di Amministrazione, rimangono iscritti a bilancio in conseguenza della natura ripetibile dell'anticipo erogato, sino a che non siano definitivamente rendicontate e ritenute ammissibili le spese relative ai piani formativi finanziati. Gli anticipi erogati sono assistiti da garanzia fideiussoria.

Il Fondo ha in essere azioni di recupero su alcune posizioni inerenti sia anticipazioni sui finanziamenti concessi, che su importi riconosciuti a saldo per un totale complessivo di euro 524.983. In particolare tali azioni fanno riferimento a:

- 4 contenziosi, avviati tra il 2014 ed il 2015, attualmente ancora in via di definizione, il cui esito risulta tuttora incerto. Prudenzialmente, anche sulla base del parere del Legale incaricato, nel bilancio 2018 si era proceduto a stralciare il relativo importo di euro 475.909 rilevando la perdita su crediti. L'operazione non ha comunque inficiato le azioni legali tuttora in corso, anche ai fini dell'eventuale recupero del suddetto importo o parte di esso.
- 2 revoche di finanziamento disposte nel mese di marzo 2019, con contestuale richiesta di restituzione degli importi erogati pari rispettivamente ad € 49.882 e € 49.074, a seguito di una nota trasmessa al Fondo della Guardia di Finanza – Nucleo di Polizia Economico-Finanziaria di Arezzo nella quale venivano descritte gravissime inadempienze di carattere amministrativo e penale

inerenti alla mancata erogazione dei corsi di formazione da parte dei soggetti presentatori. Il Fondo ha pertanto avviato le azioni legali finalizzate al recupero degli importi summenzionati. Inoltre il Fondo, in relazione ai due procedimenti in corso, informato della richiesta di rinvio a giudizio formulata nei confronti di taluni soggetti imputati si è determinato, in quanto parte offesa, a costituirsi come parte civile nel procedimento.

Nel mese di gennaio 2021 il giorno prima di quello fissato per l'udienza del 26.01.2021 uno dei due soggetti presentatori coinvolti nel procedimento ha restituito al Fondo mediante bonifico l'importo del finanziamento erogato per complessivi € 49.882, che pertanto non viene incluso nel totale complessivo da recuperare. Pur in presenza di tale restituzione il Fondo ha ritenuto tuttavia ragionevole confermare la propria costituzione di parte civile nel procedimento.

Ai fini di una valutazione prudenziale, sebbene le ragioni del Fondo risultano essere ragionevolmente fondate, l'importo di € 49.074, ancora da recuperare, non è stato iscritto nei crediti.

I *crediti verso altri*, pari ad € 252.273, sono rappresentati principalmente dagli interessi netti bancari relativi all'anno 2020 ed accreditati nel 2021 per € 41, dall'accantonamento relativo agli interessi netti maturati sui contratti di Time Deposit e Time Cash (sottoscritti nel mese di giugno 2020 e con scadenza dicembre 2021) per € 248.688, da crediti riferiti a due richieste di restituzioni rispettivamente per € 2.246 e per € 40 incassate a gennaio e febbraio 2021, dai crediti tributari per € 715 e dai crediti previdenziali per € 42.

### III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 45.000.000          | 90.000.000          | 45.000.000 |

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

| Descrizione  | 31/12/2019 | Incremento | Decremento | 31/12/2020 |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
| Altri titoli | 45.000.000 | 90.000.000 | 45.000.000 | 90.000.000 |

Nel mese di novembre 2020, sono giunti a scadenza i Buoni Fruttiferi Intesa Sanpaolo sottoscritti nel 2018 per un capitale complessivo di € 45.000.000 con contestuale rimborso del capitale sottoscritto e l'accredito degli interessi maturati.

Nel mese di giugno 2020, considerata la scadenza nell'esercizio dei suddetti buoni fruttiferi nonché l'annullamento a partire dal mese di febbraio 2020 della maturazione di interessi attivi sui conti correnti bancari, il Fondo ha deciso di adottare una nuova strategia di investimento volta al miglioramento dei risultati finanziari dei depositi mediante la sottoscrizione di € 60.000.000 di contratti di time cash ed € 30.000.000 di contratti di time deposit con Banca Intesa Sanpaolo per un capitale complessivo di € 90.000.000. Entrambi gli investimenti hanno durata di 18 mesi (scadenza dicembre 2021) e non hanno costi di gestione e prevedono la possibilità per il Fondo di smobilizzo anticipato totale o parziale del capitale investito.

### IV. Situazione dei conti correnti bancari

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni   |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 197.447.619         | 157.548.392         | (39.899.227) |

| Descrizione                    | 31/12/2019         | 31/12/2020         |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Depositi bancari               | 197.447.619        | 157.548.392        |
| Denaro e altri valori in cassa | 0                  | 0                  |
| <b>Totale</b>                  | <b>197.447.619</b> | <b>157.548.392</b> |

Il saldo di € 157.548.392 rappresenta la giacenza monetaria presente sui conti correnti intrattenuti dal

Fondo con Banca Intesa Sanpaolo. L'ammontare al 31 dicembre 2020 è determinato dalle risorse finanziarie erogate dall'INPS, dagli interessi attivi netti incassati, dalle risorse impegnate per gli Avvisi aperti e per il funzionamento dei Conti Individuali Aziendali. Ciò al netto delle spese già sostenute e delle risorse già erogate a seguito della liquidazione dei Piani formativi rendicontati.

Il saldo delle disponibilità liquide è composto dalle giacenze presenti sui seguenti conti correnti bancari:

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| <b>Banche c/c attivi</b>         | <b>157.548.392</b> |
| Banca Intesa Sanpaolo c/c 114932 | 155.875.111        |
| Banca Intesa Sanpaolo c/c 160959 | 1.673.281          |

#### D) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 7.020               | 26.984              | 19.964     |

La voce è costituita da costi non di competenza sostenuti nell'esercizio per spese di noleggio fotocopiatrici e canoni vari.

#### PASSIVITA'

##### A) Patrimonio netto

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 606.983             | 541.948             | (65.035)   |

La tabella seguente evidenzia la composizione del patrimonio netto e le variazioni intervenute nelle poste relative:

| Descrizione                                      | 31/12/2019     | Incrementi    | Decrementi       | 31/12/2020     |
|--|----------------|---------------|------------------|----------------|
| PATRIMONIO LIBERO                                | -              | -             | -                | -              |
| Risultato gestionale esercizio precedente        | -              | -             | -                | -              |
| FONDO DI DOTAZIONE                               | -              | -             | -                | -              |
| PATRIMONIO VINCOLATO                             | 606.983        | 84.086        | (149.121)        | 541.948        |
| Contributi in c/cap. vincolati dagli organi ist. |                |               |                  |                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO</b>                         | <b>606.983</b> | <b>84.086</b> | <b>(149.121)</b> | <b>541.948</b> |

I contributi in conto capitale, vincolati per decisione degli organi istituzionali, rappresentano la quota non ammortizzata delle spese sostenute per i beni ad utilità pluriennale. Attraverso il processo di ammortamento sistematico, gli oneri sostenuti per i beni a fecondità ripetuta vengono imputati a conto economico per la quota di competenza dell'esercizio e, limitatamente alla quota di ammortamento imputata, trovano copertura economica con i contributi imputati a conto economico tra i proventi. Per importi corrispondenti alla parte non ancora ammortizzata, i contributi sono destinati ad una riserva di patrimonio vincolata, da utilizzarsi negli esercizi futuri a copertura delle quote di ammortamento future che saranno imputate al conto economico.

Dettaglio movimentazione Contributi in c/cap. vincolati dagli organi istituzionali.

|   |                |
|---|----------------|
| <b>Saldo 31.12.2019</b>                             | <b>606.983</b> |
| Utilizzo per copertura quota ammortamento           | (149.121)      |
| Incremento per gli investimenti effettuati nel 2020 | 84.086         |
| <b>Saldo 31.12.2020</b>                             | <b>541.948</b> |

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 303.236             | 218.474             | (84.762)   |

La variazione è così costituita:

| Descrizione                | 31/12/2019 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2020 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 303.236    | 65.086     | (149.848)  | 218.474    |

Il Fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito di For.Te. verso i dipendenti in forza al 31/12/2020. Gli utilizzi del fondo sono avvenuti in occasione delle cessazioni del rapporto di lavoro intercorse nell'esercizio. L'importo del decremento è inoltre comprensivo della quota di T.F.R. destinata ai fondi di previdenza complementare.

### D) Debiti

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 315.668.869         | 317.136.521         | 1.467.652  |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza naturale degli stessi è così suddivisa:

| Descrizione   | Entro<br>12 mesi | Oltre<br>12 mesi | Oltre<br>5 anni | Totale      |
|---|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Debiti v/Fornitori  | 193.039          | -                | -               | 193.039     |
| Debiti tributari  | 60.525           | -                | -               | 60.525      |
| Debiti v/ Istituti di previdenza e<br>sicurezza sociale           | 59.780           | -                | -               | 59.780      |
| Debiti v/terzi  | -                | 302.073.920      | -               | 302.073.920 |
| Debiti v/ terzi per contributi di<br>competenza ancora da erogare | 14.731.354       | -                | -               | 14.731.354  |
| Debiti v/altri  | 17.903           | -                | -               | 17.903      |

Il saldo di euro 317.136.521 è composto dai seguenti importi:

|  |             |
|--|-------------|
| Fornitori di beni e servizi                                    | 103.481     |
| Fornitori di beni e servizi                                    | 103.481     |
| Fatture da ricevere  | 89.558      |
| Fatture da ricevere  | 89.558      |
| Debiti Tributari   | 60.525      |
| Debito v/Erario per ritenute operate                           | 60.525      |
| Debiti v/Istituti di prev. e sicurezza sociale                 | 59.780      |
| Debiti v/Istituti di prev. ed assist.                          | 59.780      |
| Debiti v/terzi   | 302.073.920 |
| Debiti v/terzi   | 302.073.320 |
| Debiti v/ terzi per contributi di competenza da erogare        | 14.731.354  |
| Debiti v/ terzi per contributi di competenza da erogare        | 14.731.354  |
| Debiti v/altri   | 17.903      |
| Debiti c/compensi Presidenza- CdA                              | 10.099      |
| Debiti v/Comitati di Comparto/Nuclei di Valutazione c/compensi | 4.739       |
| Debiti c/retribuzione dipendenti                               | 1.853       |
| Debiti vari  | 1.212       |

I debiti verso fornitori sono relativi a debiti verso prestatori di servizi utilizzati dal Fondo per lo svolgimento

dell'attività istituzionale.

I *debiti tributari e verso l'INPS* rappresentano debiti per ritenute Irpef effettuate e contributi previdenziali tempestivamente versati all'inizio dell'anno 2021.

La voce contabile più rilevante è debiti verso terzi, che comprende le risorse impegnate per il finanziamento degli Avvisi e dei Conti CIA euro 133.718.564, quelle già assegnate in ottemperanza alle delibere consiliari, sia sugli Avvisi che sui CIA, euro 118.171.513 (di cui euro 54.938.864 relativi alle anticipazioni concesse) e le risorse non ancora impegnate pari a euro 50.183.842 in termini di competenza.

La suddetta voce, che in sintesi rappresenta il debito verso le aziende per l'attuazione dei Piani formativi già approvati e le risorse da destinare al finanziamento di nuovi Piani formativi è stata condizionata dal prelievo al netto dell'aggio INPS di € 10.096.608 operato ai sensi del DL 190/2014 art.1 comma 722.

L'importo del debito è al netto dell'ammontare imputato a conto economico tra i proventi, quale contributo a copertura delle spese di gestione e propedeutiche.

Si precisa che la voce contabile *debiti verso terzi per contributi di competenza ancora da erogare* comprende contributi pari ad € 14.731.354, che il Fondo ha riscosso attraverso l'INPS nei primi mesi dell'anno 2021 e riferiti al periodo amministrativo 2020. La voce trova riscontro tra i crediti iscritti nell'attivo di bilancio.

#### E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2019 | Saldo al 31/12/2020 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 162.796             | 182.472             | 19.676     |

Si tratta dei ratei passivi relativi alle competenze del personale per permessi retribuiti maturati e non goduti ed alla quota di competenza della quattordicesima mensilità.

#### Garanzie ricevute

Ai Soggetti presentatori di Piani formativi ammessi al finanziamento per gli avvisi 2/17,1/17,2/18, 6/18, 3/18, 4/18, 5/18, 7/18 e Conti Individuali Aziendali, For.Te. ha erogato somme a titolo di anticipazione per importi uguali od inferiori, al 70% del finanziamento di For.Te. A garanzia delle somme erogate sono state rilasciate fidejussioni attive in favore del Fondo.

Alla data di riferimento del presente bilancio, gli importi erogati garantiti ammontano rispettivamente a:

| AVVISO                      | IMPORTO IN EURO |
|-----------------------------|-----------------|
| Conto Individuale Aziendale | 2.576.955       |
| 2/15                        | -               |
| 2/17                        | 709.990         |
| 1/17                        | 14.937.807      |
| 2/18                        | 3.746.421       |
| 6/18                        | 2.114.499       |
| 3/18                        | 1.676.123       |
| 4/18                        | 1.441.826       |
| 5/18                        | 25.661.396      |
| 7/18                        | 2.073.847       |

Tali garanzie, a rendicontazione avvenuta, saranno restituite ai soggetti presentatori dei Piani formativi.

## Rendiconto gestionale

### A) Proventi attività tipiche

| Descrizione  | 31/12/2019       | 31/12/2020       | Variazioni    |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Contributi 0,30% a copertura delle spese di gestione e propedeutiche | 3.161.004        | 3.117.476        | (43.528)      |
| Proventi da fondi vincolati per decisione Org. Ist.                  | 185.232          | 190.952          | 5.720         |
| Altri proventi   | 32.866           | 117.760          | 84.894        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.379.102</b> | <b>3.426.188</b> | <b>47.086</b> |

Per i *proventi da fondi vincolati* per decisione degli organi istituzionali si rinvia alla nota di commento della corrispondente posta di patrimonio netto.

Per quanto riguarda gli *altri proventi*, questi si riferiscono principalmente a:

- sopravvenienze attive per € 90.816 di cui:
  - € 32.934 relativi al saldo IRAP 2019 e al primo acconto IRAP 2020 per i quali il Fondo è stato esonerato dal relativo versamento alla luce di quanto disposto dall'art. 24 del DL 34/2020 convertito con la L. 77/2020 e successivi chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate (circolare 25 del 20/08/2020);
  - € 57.208 quale minor importo riconosciuto al fornitore Performer a seguito della sottoscrizione nel mese di settembre 2020 di una convenzione di negoziazione. Con tale convenzione le parti hanno rideterminato a favore di For.Te un minor importo da riconoscere al fornitore a saldo per le prestazioni erogate precedentemente fatturate nel 2018 per € 130.808.
- crediti d'imposta riconosciuti e usufruiti dal Fondo nel 2020 per € 26.895 di cui:
  - Credito d'imposta "LOCAZIONE" art. 28 del DL n. 34 del 19.05.2020 (DECRETO RILANCIO). Sulla base di quanto previsto dall'art. 28 del DL n. 34 del 19.05.2020 e dei successivi chiarimenti dell'agenzia delle entrate (circolare n. 14 del 06.06.2020) in qualità di ente non commerciale il Fondo ha potuto usufruire del credito d'imposta locazioni in oggetto nella misura del 60% sui canoni di locazione pagati per i mesi di marzo, aprile e maggio 2020 per complessivi € 26.519, netto IVA. Il suddetto importo è stato rilevato tra gli altri proventi e utilizzato in compensazione con il versamento dei contributi e delle ritenute dei dipendenti nel modello F24 ottobre 2020 versato a novembre 2020.  
È attualmente in corso la verifica, da parte del Fondo e dei propri consulenti, circa l'estensione di tale beneficio anche al canone di locazione pagato per il mese di giugno 2020 nonché anche all'IVA sugli stessi canoni di locazione.
  - Credito d'imposta "SANIFICAZIONE" art. 125 del DL n. 34 del 19.05.2020 (DECRETO RILANCIO). In data 04/08/2020 il Fondo secondo quanto previsto dall'art. 125 del DL n. 34 del 19.05.2020 e dalle successive linee guida emanate dall'Agenzia delle Entrate ha presentato la comunicazione per la fruizione del credito d'imposta sanificazione. Il credito d'imposta teorico riconosciuto dal sistema telematico dell'AdE in data 14/09/2020 è stato pari a € 248. Tuttavia il successivo decreto legge 104/2020 ha incrementato la percentuale del credito d'imposta sino al 28,29%, percentuale tra l'altro confermata dal provvedimento dell'AdE del 17.12.2020. Considerando le spese effettivamente sostenute dal Fondo fino al 30.11.2020 da parte del Fondo e pari a complessivi € 1.330, il credito d'imposta usufruibile in definitiva è stato pari a € 376. Il suddetto importo è stato rilevato tra gli altri proventi e utilizzato in compensazione con il versamento dei contributi e delle ritenute dei dipendenti nel modello F24 novembre 2020 versato a dicembre 2020.

Si segnala inoltre che nel mese di settembre 2020 il Fondo ha presentato la comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari incrementali (ai sensi dell'articolo 57-bis del

decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017 e successive modificazioni e integrazioni; decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 16 maggio 2018, n. 90) effettuati nel solo esercizio 2020. L'importo teorico di tale credito attribuito al Fondo, secondo l'elenco pubblicato in data 25.11.2020 sul portale del Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri è stato pari a € 5.366 rispetto ai € 46.466 richiesti.

Si è attualmente in attesa di conoscere, nel corso dell'esercizio 2021, l'importo che sarà riconosciuto in via definitiva nonché le relative modalità di fruizione. Prudenzialmente non si è proceduto a rilevare alcun credito al 31 dicembre 2020. Lo stesso verrà rilevato solo una volta che sarà reso noto l'importo riconosciuto e fruibile in via definitiva del credito d'imposta.

#### A) Spese da realizzazione piani formativi

Non sono presenti.

#### B) Spese propedeutiche per la realizzazione dei piani formativi

Di seguito si riporta il dettaglio delle spese propedeutiche per la realizzazione dei piani formativi, confrontate con l'esercizio precedente.

|  | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|--|------------------|------------------|
| <b>B) SPESE PROPEDEUTICHE PER LA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI</b> | <b>1.992.742</b> | <b>2.072.369</b> |
| <b>1. Materie, merci e materiale promozionale</b>                      | <b>0</b>         | <b>57.386</b>    |
| Materiale promozionale   | 0                | 57.386           |
| <b>2. Servizi</b>  | <b>805.213</b>   | <b>716.532</b>   |
| Manutenzione piattaforme tecnologiche                                  | 0                | 73.043           |
| Compensi Nuclei di Valutazione   | 169.291          | 161.339          |
| Rimborso spese Nuclei di Valutazione                                   | 14.078           | 91.777           |
| Consulenze legali  | 44.408           | 34.511           |
| Pubblicità ed oneri promozionali                                       | 430.964          | 128.413          |
| Sito WEB   | 0                | 103.184,55       |
| Servizi per informatica  | 56.190           | 50.730           |
| Servizi attività seminariale   | 0                | 0                |
| Servizi vari   | 90.283           | 73.535           |
| <b>3. Godimento beni di terzi</b>                                      | <b>22.594</b>    | <b>19.555</b>    |
| Noleggio attrezzatura informatica                                      | 22.594           | 19.555           |
| <b>4. Personale dipendente</b>   | <b>990.226</b>   | <b>1.097.914</b> |
| Salari e stipendi  | 702.039          | 747.987          |
| Oneri previdenziali e assistenziali                                    | 199.769          | 217.312          |
| Accantonamento a TFR   | 56.026           | 61.408           |
| Altri oneri  | 31.360           | 36.547           |
| Formazione del personale   | 0                | 23.306           |
| Rimborso spese personale dipendente                                    | 1.032            | 11.355           |
| <b>5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti</b>           | <b>174.694</b>   | <b>179.753</b>   |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali                              | 174.694          | 179.753          |
| <b>6. Oneri propedeutici diversi</b>                                   | <b>14</b>        | <b>1.227</b>     |
| Oneri propedeutici diversi   | 14               | 1.227            |

### C) Spese di gestione

La tabella seguente fornisce il dettaglio delle spese di gestione ed il confronto con i dati relativi all'esercizio precedente. Le spese sostenute per la gestione nell'esercizio 2020, risultano pari al 3,61%.

|   | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---|------------------|------------------|
| <b>C) SPESE DI GESTIONE</b>                                   | <b>1.377.734</b> | <b>1.251.372</b> |
| <b>1. Materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci</b>     | <b>4.033</b>     | <b>7.815</b>     |
| Materiale di consumo e cancelleria                            | 4.033            | 7.815            |
| <b>2. Servizi</b>   | <b>609.056</b>   | <b>608.423</b>   |
| Energia Elettrica   | 7.138            | 9.947            |
| Spese telefoniche   | 35.083           | 39.882           |
| Pulizie   | 28.012           | 19.618           |
| Compensi organi   | 169.992          | 167.597          |
| Rimborso spese organi   | 7.092            | 20.180           |
| Compensi Collegio dei Revisori                                | 49.863           | 50.170           |
| Rimborso Spese Collegio dei revisori                          | 136              | 1.533            |
| Compensi Organismo di Vigilanza/altre prestazioni Dlgs 231/01 | 69.086           | 69.429           |
| Rimborso Spese Organismo di Vigilanza                         | 0                | 397              |
| Oneri bancari   | 7.751            | 975              |
| Spese notarili  | 3.552            | 0                |
| Consulenze tecniche   | 71.010           | 28.258           |
| Consulenze amministrative contabili fiscali e profess.        | 83.731           | 101.657          |
| Revisione contabile   | 13.420           | 13.420           |
| Consulenze legali   | 25.168           | 11.991           |
| Assicurazioni   | 5.083            | 8.199            |
| Spese postali   | 16.928           | 34.240           |
| Altri   | 16.011           | 30.932           |
| <b>3. Godimento beni di terzi</b>                             | <b>334.815</b>   | <b>297.052</b>   |
| Locazioni   | 244.723          | 242.652          |
| Canoni diversi  | 75.219           | 39.869           |
| Noleggio attrezzatura informatica                             | 14.873           | 14.531           |
| <b>4. Personale dipendente</b>                                | <b>411.217</b>   | <b>329.408</b>   |
| Salari e stipendi   | 285.716          | 208.846          |
| Oneri previdenziali e assistenziali                           | 81.917           | 71.745           |
| Accantonamento a TFR  | 21.855           | 20.192           |
| Altri oneri   | 10.053           | 8.553            |
| Formazione del personale                                      | 0                | -                |
| Rimborso spese personale dipendente                           | 11.676           | 20.073           |
| <b>5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti</b>  | <b>16.258</b>    | <b>5.479</b>     |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali                     | 0                | 0                |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali                       | 16.258           | 5.479            |
| <b>6. Oneri diversi di gestione</b>                           | <b>109</b>       | <b>58</b>        |
| Oneri di gestione diversi                                     | 109              | 58               |
| Perdite su crediti  | 0                | 0                |
| <b>7. Imposte e tasse</b>                                     | <b>2.247</b>     | <b>3.137</b>     |
| Imposte e tasse   | 2.247            | 3.137            |

## Imposte dell'esercizio

|  | <b>Saldo al 31/12/2019</b> | <b>Saldo al 31/12/2020</b> | <b>Variazioni</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
|  | 55.362                     | 55.712                     | (350)             |

  

| <b>Imposte</b>                 | <b>Saldo al 31/12/2019</b> | <b>Saldo al 31/12/2020</b> | <b>Variazioni</b> |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| Imposte correnti:              | 55.362                     | 55.712                     | (350)             |
| IRES                           | -                          | -                          | -                 |
| IRAP                           | 55.362                     | 55.712                     | (350)             |
| Imposte sostitutive            | -                          | -                          | -                 |
| Imposte differite (anticipate) | -                          | -                          | -                 |
| IRES                           | -                          | -                          | -                 |
| IRAP                           | -                          | -                          | -                 |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>55.362</b>              | <b>55.712</b>              | <b>(350)</b>      |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

La base imponibile IRAP è stata determinata secondo il criterio retributivo in conformità alla natura di ente senza attività commerciale del Fondo.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto gestionale e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente di For.Te.  
Paolo Arena  
Firmato digitalmente  
(ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

**FOR.TE.****FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA DEL TERZIARIO**

Associazione riconosciuta con Decreto del Ministero del Lavoro 31/10/2002

Iscritta al N. 298/2004 del registro delle persone giuridiche dell'UTG di Roma

Sede legale: Via Nazionale 89/a - 00184 ROMA - Codice Fiscale 97275180582

**BILANCIO DI ESERCIZIO****31/12/2020****STATO PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVO</b>  | <b>31/12/2020</b>  | <b>31/12/2019</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   | <b>581.548</b>     | <b>646.583</b>     |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                    | <b>501.573</b>     | <b>586.774</b>     |
| 4. Concessioni licenze marchi e diritti simili                             | 501.573            | 89.634             |
| 6. Immobilizzazioni in corso e acconti                                     | -                  | 497.140            |
| 7. Altre   | -                  | -                  |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                     | <b>40.374</b>      | <b>20.209</b>      |
| 4. Altri beni  | 40.374             | 20.209             |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                  | <b>39.600</b>      | <b>39.600</b>      |
| 2. Crediti verso altri   | 39.600             | 39.600             |
| 3. Altri titoli  | -                  | -                  |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  | <b>317.470.883</b> | <b>316.088.281</b> |
| <b>I - RIMANENZE</b>   | -                  | -                  |
| <b>II - CREDITI</b>  | <b>69.922.491</b>  | <b>73.640.662</b>  |
| 1. Crediti accertati v/INPS  | 14.731.354         | 18.908.240         |
| 3. Crediti per erogazione anticipi su contributi piani formativi approvati | 54.938.864         | 54.588.465         |
| 4. Crediti v/altri   | 252.273            | 143.957            |
| <b>III - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>                       | <b>90.000.000</b>  | <b>45.000.000</b>  |
| 6. Altri titoli  | 90.000.000         | 45.000.000         |
| <b>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>   | <b>157.548.392</b> | <b>197.447.619</b> |
| 1. Depositi bancari e postali  | 157.548.392        | 197.447.619        |
| 2. Assegni   | -                  | -                  |
| 3. Denaro e valori in cassa  | -                  | -                  |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>26.984</b>      | <b>7.020</b>       |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>   | <b>318.079.414</b> | <b>316.741.884</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIVO</b>   | <b>31/12/2020</b>  | <b>31/12/2019</b>  |
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>541.948</b>     | <b>606.983</b>     |
| <b>I - PATRIMONIO LIBERO</b>   | -                  | -                  |
| 1. Risultato gestionale esercizio                                    | -                  | -                  |
| 2. Risultato gestionale da esercizi precedenti                       | -                  | -                  |
| 3. Contributo liberamente utilizzabile                               | -                  | -                  |
| <b>II - FONDO ASSOCIATIVO O DI DOTAZIONE</b>                         | -                  | -                  |
| <b>III - PATRIMONIO VINCOLATO</b>                                    | <b>541.948</b>     | <b>606.983</b>     |
| 1. Fondi vincolati destinati da terzi                                | -                  | -                  |
| 2. Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali          | -                  | -                  |
| 3. Contributi in conto capitale vincolati da terzi                   | -                  | -                  |
| 4. Contributi in conto capitale vincolati dagli organi istituzionali | 541.948            | 606.983            |
| <b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                   | -                  | -                  |
| 1. Trattamento di quiscenza e obblighi simili                        | -                  | -                  |
| 2. Altri   | -                  | -                  |
| <b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>            | <b>218.475</b>     | <b>303.236</b>     |
| <b>D) DEBITI</b>   | <b>317.136.521</b> | <b>315.668.869</b> |
| 7. Debiti verso fornitori  | 193.039            | 172.734            |
| 12. Debiti tributari   | 60.525             | 72.193             |
| 13. Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale           | 59.780             | 67.118             |
| 14. Altri debiti   | 316.823.177        | 315.356.824        |
| 14.1 Debiti v/ terzi   | 302.073.920        | 296.436.330        |
| 14.2 Debiti v/terzi per contributi di competenza ancora da erogare   | 14.731.354         | 18.908.240         |
| 14.3 Debiti vari   | 17.903             | 12.253             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI</b>   | <b>182.472</b>     | <b>162.796</b>     |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>  | <b>318.079.414</b> | <b>316.741.884</b> |

**RENDICONTO GESTIONALE 01/01/2020 - 31/12/2020**

| <b>PROVENTI</b>   | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>A) PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE</b>  | <b>3.426.188</b>  | <b>3.379.102</b>  |
| 1. Contributi relativi alle spese di gestione e propedeutiche (art. 3, comma 2, D.I. 23.4.03) | 3.117.476         | 3.161.004         |
| 1.2 Contributi 0,30% a copertura delle spese gestione e propedeut.                            | 3.117.476         | 3.161.004         |
| 5. Da Fondi vincolati da organi istituzionali (quota di ammortamento immob)                   | 190.952           | 185.232           |
| 6. Altri proventi   | 117.760           | 32.866            |
| <b>B) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI</b>  | -                 | -                 |
| <b>C) PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE</b>  | -                 | -                 |
| <b>D) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>  | -                 | -                 |
| <b>E) PROVENTI STRAORDINARI</b>   | -                 | -                 |
| <b>F) ALTRI PROVENTI</b>  | -                 | -                 |
| <b>TOTALE PROVENTI (A)</b>  | <b>3.426.188</b>  | <b>3.379.102</b>  |
| <b>SPESE</b>  | <b>31/12/2020</b> | <b>31/12/2019</b> |
| <b>A) SPESE DA REALIZZAZIONE PIANI FORMATIVI</b>  | -                 | -                 |
| <b>B) SPESE PROPEDEUTICHE PER LA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI</b>                        | <b>1.992.742</b>  | <b>2.072.369</b>  |
| <b>1. Materie, merci e materiale promozionale</b>   | <b>0</b>          | <b>57.386</b>     |
| Materiale promozionale  | 0                 | 57.386            |
| <b>2. Servizi</b>   | <b>805.213</b>    | <b>716.532</b>    |
| Manutenzione piattaforme tecnologiche   | 0                 | 73.043            |
| Compensi Nuclei di Valutazione  | 169.291           | 161.339           |
| Rimborso spese Nuclei di Valutazione  | 14.078            | 91.777            |
| Consulenze legali   | 44.408            | 34.511            |
| Pubblicità ed oneri promozionali  | 430.964           | 128.413           |
| Sito WEB  | 0                 | 103.184,55        |
| Servizi per informatica   | 56.190            | 50.730            |
| Servizi attività seminariale  | 0                 | 0                 |
| Servizi vari  | 90.283            | 73.535            |
| <b>3. Godimento beni di terzi</b>   | <b>22.594</b>     | <b>19.555</b>     |
| Noleggio attrezzatura informatica   | 22.594            | 19.555            |
| <b>4. Personale dipendente</b>  | <b>990.226</b>    | <b>1.097.914</b>  |
| Salari e stipendi   | 702.039           | 747.987           |
| Oneri previdenziali e assistenziali   | 199.769           | 217.312           |
| Accantonamento a TFR  | 56.026            | 61.408            |
| Altri oneri   | 31.360            | 36.547            |
| Formazione del personale  | 0                 | 23.306            |
| Rimborso spese personale dipendente   | 1.032             | 11.355            |
| <b>5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti</b>                                  | <b>174.694</b>    | <b>179.753</b>    |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali   | 174.694           | 179.753           |
| <b>6. Oneri propedeutici diversi</b>  | <b>14</b>         | <b>1.227</b>      |
| Oneri propedeutici diversi  | 14                | 1.227             |

**RENDICONTO GESTIONALE 01/01/2020 - 31/12/2020**

|   | 31/12/2020       | 31/12/2019       |
|---|------------------|------------------|
| <b>C) SPESE DI GESTIONE</b>                                   | <b>1.377.734</b> | <b>1.251.372</b> |
| <b>1. Materie prime, sussidiarie, di consumo, e merci</b>     | <b>4.033</b>     | <b>7.815</b>     |
| Materiale di consumo e cancelleria                            | 4.033            | 7.815            |
| <b>2. Servizi</b>   | <b>609.056</b>   | <b>608.423</b>   |
| Energia Elettrica   | 7.138            | 9.947            |
| Spese telefoniche   | 35.083           | 39.882           |
| Pulizie   | 28.012           | 19.618           |
| Compensi organi   | 169.992          | 167.597          |
| Rimborso spese organi   | 7.092            | 20.180           |
| Compensi Collegio dei Revisori                                | 49.863           | 50.170           |
| Rimborso Spese Collegio dei revisori                          | 136              | 1.533            |
| Compensi Organismo di Vigilanza/altre prestazioni Dlgs 231/01 | 69.086           | 69.429           |
| Rimborso Spese Organismo di Vigilanza                         | 0                | 397              |
| Oneri bancari   | 7.751            | 975              |
| Spese notarili  | 3.552            | 0                |
| Consulenze tecniche   | 71.010           | 28.258           |
| Consulenze amministrative contabili fiscali e profess.        | 83.731           | 101.657          |
| Revisione contabile   | 13.420           | 13.420           |
| Consulenze legali   | 25.168           | 11.991           |
| Assicurazioni   | 5.083            | 8.199            |
| Spese postali   | 16.928           | 34.240           |
| Altri   | 16.011           | 30.932           |
| <b>3. Godimento beni di terzi</b>                             | <b>334.815</b>   | <b>297.052</b>   |
| Locazioni   | 244.723          | 242.652          |
| Canoni diversi  | 75.219           | 39.869           |
| Noleggio attrezzatura informatica                             | 14.873           | 14.531           |
| <b>4. Personale dipendente</b>                                | <b>411.217</b>   | <b>329.408</b>   |
| Salari e stipendi   | 285.716          | 208.846          |
| Oneri previdenziali e assistenziali                           | 81.917           | 71.745           |
| Accantonamento a TFR  | 21.855           | 20.192           |
| Altri oneri   | 10.053           | 8.553            |
| Formazione del personale                                      | 0                | -                |
| Rimborso spese personale dipendente                           | 11.676           | 20.073           |
| <b>5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti</b>  | <b>16.258</b>    | <b>5.479</b>     |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali                     | 0                | 0                |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali                       | 16.258           | 5.479            |
| <b>6. Oneri diversi di gestione</b>                           | <b>109</b>       | <b>58</b>        |
| Oneri di gestione diversi                                     | 109              | 58               |
| Perdite su crediti  | 0                |                  |
| <b>7. Imposte e tasse</b>                                     | <b>2.247</b>     | <b>3.137</b>     |
| Imposte e tasse   | 2.247            | 3.137            |
| <b>D) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>                     | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>E) ONERI STRAORDINARI</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>TOTALE SPESE (B)</b>                                       | <b>3.370.476</b> | <b>3.323.740</b> |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE (A)-(B)</b>   | <b>55.712</b>    | <b>55.362</b>    |
| <b>IMPOSTE DELL'ESERIZIO</b>                                  |                  |                  |
| IRAP  | 55.712           | 55.362           |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Paolo Arena

Firmato digitalmente (ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)



**Firmato da ARENA PAOLO**  
La Firma è stata verificata correttamente

[Dettagli ▲](#)

[Salva Certificato](#)

Data della verifica: **04/05/2021 10:24:26 (UTC)**  
Data della firma da PC: **30/04/2021 12:23:37 (UTC)**  
Nome: **PAOLO**  
Cognome: **ARENA**  
Codice fiscale: **TINIT-RNAPLA68C28H501G**  
Identificativo del certificato (IUT): **21457465**  
Tipo di certificato: **Sottoscrizione**  
KeyUsage: **A**  
Algoritmo digest: **2.16.840.1.101.3.4.2.1 (SHA256)**  
Ente certificatore: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**  
Seriale del certificato X509: **39419021229931896952428561496647585703**  
Scadenza del certificato: **19/06/2023 23:59:59 (UTC)**  
Policy Qualifier ID: **1.3.6.1.5.5.7.2.2**  
Explicit Text: **Il presente certificato e' valido solo per firme apposte con procedura automatica. The certificate may only be used for unattended/automatic digital signature.**  
Policy Qualifier ID: **1.3.6.1.5.5.7.2.1**  
Qualified service: **true**  
Service status: **<http://uri.etsi.org/TrstSvc/TrustedList/Svcstatus/granted>**  
Country code: **IT**  
**Dati CRL / OCSP**  
Aggiornamento OCSP: **04/05/2021 10:00:46 (UTC)**

Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-05-04 10:27:14 (UTC)

---

File verificato: \\172.16.32.210\RedirectFolders\sv.nunzi\Desktop\BILANCIO 2020\Nota integrativa e Bilancio d'esercizio 2020.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

---

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Firmatario 1:                | ARENA PAOLO   |
| Firma verificata:            | OK (Validated at: 04/05/2021 10:24:26)  |
| Verifica di validità online: | Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 04/05/2021 10:00:46 |

---

**Dati del certificato del firmatario ARENA PAOLO:**

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Nome, Cognome:                        | ARENA PAOLO   |
| Numero identificativo:                | 21457465  |
| Data di scadenza:                     | 19/06/2023 23:59:59   |
| Autorità di certificazione:           | ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., Certification AuthorityC, IT,   |
| Documentazione del certificato (CPS): | <a href="https://ca.arubapec.it/cps.html">https://ca.arubapec.it/cps.html</a>   |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.8.2   |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.11.1  |
| Identificativo del CPS:               | OID 1.3.76.16.6   |
| Note di utilizzo del certificato:     | Il presente certificato e' valido solo per firme apposte con procedura automatica. The certificate may only be used for unattended/automatic digital signature. |