

Schemi di Bilancio e Nota Integrativa

**Assemblea
del 23 aprile 2024**



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 Marco e Marcelliano 45 - 00147 ROMA - Codice Fiscale 97275180582

BILANCIO DI ESERCIZIO
31/12/2023

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.206.775	839.183
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.268.438	650.992
4. Concessioni licenze marchi e diritti simili	895.726	650.992
7. Altre	372.712	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	840.668	51.522
4. Altri beni	840.668	51.522
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	97.669	136.669
2. Crediti verso altri	97.669	136.669
3. Altri titoli	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	320.694.364	325.276.692
I - RIMANENZE	-	-
II - CREDITI	91.737.465	91.357.335
1. Crediti accertati v/INPS	24.190.110	27.586.504
3. Crediti per erogazione anticipi su contributi piani formativi approvati	66.453.601	63.230.652
4. Crediti v/altri	1.093.754	540.180
III - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	85.000.000	-
6. Altri titoli	85.000.000	-
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE	143.956.899	233.919.356
1. Depositi bancari e postali	143.956.329	233.918.650
2. Assegni	-	-
3. Denaro e valori in cassa	569	706
D) RATEI E RISCONTI	43.459	25.168
TOTALE ATTIVO	322.944.598	326.141.043

STATO PATRIMONIALE		
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO	2.064.085	666.290
I - PATRIMONIO LIBERO	-	-
1. Risultato gestionale esercizio	-	-
2. Risultato gestionale da esercizi precedenti	-	-
3. Contributo liberamente utilizzabile	-	-
II - FONDO ASSOCIATIVO O DI DOTAZIONE	-	-
III - PATRIMONIO VINCOLATO	2.064.085	666.290
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	2.064.085	666.290
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-
1. Trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2. Altri	-	-
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	352.434	318.748
D) DEBITI	320.323.301	324.959.456
7. Debiti verso fornitori	417.862	152.193
12. Debiti tributari	92.588	76.956
13. Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.740	73.090
14. Altri debiti	319.700.111	324.657.216
14.1 Debiti v/ terzi	295.507.547	297.064.522
14.2 Debiti v/terzi per contributi di competenza ancora da erogare	24.190.110	27.586.504
14.3 Debiti vari	2.455	6.190
E) RATEI E RISCONTI	204.777	196.549
TOTALE PASSIVO	322.944.598	326.141.043

RENDICONTO GESTIONALE

PROVENTI	31/12/2023	31/12/2022
A) PROVENTI ATTIVITA' TIPICHE	87.200.618	73.299.744
1. Recupero costi spese di gestione e propedeutiche	6.032.869	4.826.719
2. Recupero spese dirette al finanziamento dei piani formativi	80.270.451	67.974.500
5. Da Fondi vincolati da organi istituzionali (quota di ammortamento immob.)	884.451	487.230
6. Altri proventi	12.848	11.295
B) PROVENTI DA RACCOLTA FONDI	-	-
C) PROVENTI DA ATTIVITA' ACCESSORIE	-	-
D) PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	-	-
E) PROVENTI STRAORDINARI	-	-
F) ALTRI PROVENTI	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	87.200.619	73.299.744

SPESE	31/12/2023	31/12/2022
A) SPESE DIRETTE AL FINANZIAMENTO DEI PIANI FORMATIVI	80.270.451	67.974.500
B) SPESE PROPEDEUTICHE PER LA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORMATIVI	4.910.794	3.834.282
1. Materiale di consumo	88.973	49.764
Materiale promozionale	88.973	49.764
2. Servizi	2.551.084	1.924.803
Manutenzione del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio	974.148	560.117
Servizi di valut.ne, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi	641.572	477.960
Pubblicità, promozione e servizi collegati	453.923	371.599
Convegni, Seminari e Workshop	411.461	445.545
Studi e ricerche	-	4.517
Consulenza e servizi informatici	34.454	29.539
Consulenze legali	35.526	35.526
3. Godimento beni di terzi	108.321	49.222
Noleggio attrezzatura informatica	26.099	27.167
Canoni per licenze software	82.222	22.055
4. Personale dipendente	1.395.640	1.342.345
Salari e stipendi	1.004.927	918.521
Oneri previdenziali e assistenziali	276.926	278.869
Accantonamento a TFR	70.156	92.798
Altri oneri	43.631	52.158
5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	766.759	468.123
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	674.467	468.123
Ammortamento immobilizzazioni materiali	92.292	-
6. Oneri propedeutici diversi	16	25
Oneri propedeutici diversi	16	25

SPESE	31/12/2023	31/12/2022
C) SPESE DI GESTIONE	1.948.991	1.421.029
1. Materiale di consumo	4.858	2.865
Materiale di consumo e cancelleria	4.858	2.865
2. Servizi	804.558	654.715
Utenze e servizi di struttura	161.259	81.184
Organi statutari	392.694	302.737
Organismo di vigilanza	71.172	69.429
Consulenze	150.406	186.077
Assicurazioni	21.459	13.945
Oneri bancari	7.568	1.345
3. Godimento beni di terzi	559.525	330.953
Locazione sede	491.207	253.557
Noleggio attrezzatura informatica	11.099	15.285
Canoni per licenze software	57.219	62.111
4. Personale dipendente	462.353	413.383
Salari e stipendi	313.127	265.445
Oneri previdenziali e assistenziali	102.618	86.516
Accantonamento a TFR	16.269	23.315
Altri oneri	30.338	38.108
5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	117.691	19.107
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.560	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	43.131	19.107
6. Oneri diversi di gestione	7	6
Oneri di gestione diversi	7	6
D) ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	-	-
E) ONERI STRAORDINARI	-	-
TOTALE SPESE (B)	87.130.236	73.229.811
RISULTATO DELL'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE (A)-(B)	70.382	69.933
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
IRAP	70.382	69.933
AVANZO (DISAVANZO) DELL'ESERCIZIO	-	-

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente 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 D.M. 31/10/2002 del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali

Sede legale e operativa: Via Marco e Marcelliano 45 – 00147 ROMA (RM)

Codice fiscale 97275180582

Nota integrativa al bilancio di esercizio
al 31/12/2023

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 Marco e Marcelliano 45, 000147 Roma.

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 2023, esercizio che ha confermato il consolidato trend di crescita avviato nel 2022 e trainato sia dalle nuove adesioni sia dalla crescita dimensionale delle aziende già aderenti. Si rileva tuttavia che anche l'esercizio 2023 continua ad essere condizionato dall'applicazione pratica della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014 art. 1 comma 722) ovvero dell'applicazione del prelievo, dalla stessa regolamentato, sulle risorse. 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 2023 in tre tranches (26/09/2023 – 22/11/2023 – 20/12/2023) per un importo complessivo di € 10.461.097 al netto dell'aggio INPS. Anche nell'esercizio 2023 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 30 novembre 2022 e aggiornato dall'Assemblea stessa rispettivamente in data 28 aprile 2023. Nel 2023 l'incidenza del prelievo, alla data della presente nota, sui versamenti delle aziende, è pari al 15,94%.

Le entrate complessive di competenza dell'esercizio 2023 sono state pari ad € 72.089.178, al netto del suddetto prelievo e dell'aggio INPS, e registrano un incremento dell'8,36% rispetto all'esercizio precedente. Le suddette entrate includono anche € 204.687 relativi ai versamenti delle aziende agricole.

I versamenti complessivamente effettuati dalle aziende, considerati al lordo del prelievo e dell'aggio applicato dall'INPS per il relativo servizio, sono stati pari complessivamente a € 82.845.242 per il 2023 e mostrano un incremento del 7,49% (+ € 5.774.659) rispetto al 2022. Tale incremento è il risultato

dall'effetto congiunto sia della crescita del numero delle aziende aderenti che della crescita occupazionale registrata dalle aziende già aderenti al Fondo.

Alle suddette entrate si è aggiunto inoltre il pagamento, nel mese di ottobre 2023, da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), dell'acconto del contributo relativo all'annualità 2022 pari a € 6.443.260,80 da destinare interamente al finanziamento dell'Avviso speciale 2/23 ai sensi di quanto disposto dall'art. 1 comma 242 della L.234/2021 e al successivo decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, pubblicato in data 21 aprile 2023.

Nel 2023 sono stati accrediti al Fondo interessi attivi sui conti correnti di competenza del 2022 per complessivi € 524.185. Gli interessi attivi netti di *competenza* maturati 2023 risultano essere pari ad € 1.066.615 e si riferiscono principalmente agli interessi attivi maturati sulle operazioni in buoni di risparmio e time deposit effettuate nel corso del 2023 e che saranno accreditati nel 2024 alla scadenza delle suddette operazioni di investimento e verranno destinati a finanziare i Piani formativi a valere sugli avvisi che saranno emanati nel corso dell'esercizio 2024.

Nel corso del 2023 il Fondo ha destinato risorse su nuovi Avvisi e sul rifinanziamento di quelli della precedente programmazione per complessivi € 51.196.768. Si rinvia per i dettagli alla relazione sulla gestione.

Nel mese di febbraio 2023 si è proceduto al rilascio degli uffici di Via Nazionale 89/A e nel mese di aprile 2023 si sono concluse le attività di allestimento dei nuovi uffici in via Marco e Marcelliano con la successiva inaugurazione e riapertura degli stessi sia al personale interno che agli esterni.

Criteri di formazione

Nella redazione del presente bilancio sono state considerate le linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli Enti no Profit, l'osservanza delle raccomandazioni emanate dalla Commissione aziende non profit del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti nonché i principi di redazione del bilancio di cui all'ordinamento generale e secondo il principio di competenza (artt. 2426 C.C. e seguenti).

In attuazione dell'art. 2423 ter C.C. per ogni voce dello stato patrimoniale e del rendiconto gestionale è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Non sono intervenute speciali ragioni che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 bis, del Codice Civile.

Tutti gli importi, ove non diversamente riportato, sono espressi in unità di euro.

Il presente bilancio si compone di:

- Stato patrimoniale
- Rendiconto gestionale
- Nota integrativa

ed è accompagnato dalla 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).

For.Te. svolge esclusivamente attività istituzionale e 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 (metodo retributivo). Ai fini delle imposte indirette, invece, tutti gli acquisti di beni e servizi sono comprensivi di IVA; conseguentemente, la relativa imposta diventa un costo finale per il Fondo.

I proventi finanziari sono assoggettati a ritenuta a titolo di imposta, applicata mediante prelievo alla fonte e contabilizzati al netto di tale gravame.

Il presente bilancio, redatto dal Consiglio di Amministrazione, viene sottoposto, in ossequio all'art. 15 dello Statuto, all'approvazione dell'Assemblea ed è accompagnato dalla relazione del Collegio dei Sindaci.

Il bilancio è stato assoggettato a revisione contabile. Per il bilancio relativo al triennio 2021/2023 la revisione è stata affidata alla Ria Grant Thornton S.p.A. come da delibera dell'Assemblea del 29 aprile 2021.

Per quanto riguarda i parametri relativi alle spese di gestione, il Regolamento Generale di For.Te. determina il plafond disponibile nella misura pari al 4% da calcolarsi sulle somme annuali trasferite dall'INPS.

Le spese di gestione e propedeutiche calcolate sulle somme annuali trasferite dall'INPS, in termini di competenza, nel corso dell'anno 2023 sono pari rispettivamente al 3,67% e al 7,95%. Entrambe le percentuali inferiori rispetto alle previsioni di budget, perseguendo una gestione attenta e accurata dei costi con l'obiettivo di rinviare quante più risorse al finanziamento dei piani formativi.

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 2023. Le stesse sono pari rispettivamente al 3,37% (spese di gestione) e al 7,24% (spese propedeutiche) del totale delle risorse trasferite nel 2023 che sono risultate pari a € 75.485.572 in termini di cassa.

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. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate sulla base della durata dei relativi contratti di locazione.

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%

Trasferimenti da INPS

I versamenti delle aziende aderenti, effettuati tramite l'INPS, corrispondono al contributo dello 0,30% dovuto ai sensi della L. 845/78.

I trasferimenti dall'INPS, relativi a tali versamenti, sono iscritti in bilancio all'atto dell'accredito bancario e al netto degli oneri amministrativi trattenuti alla fonte dall'Istituto e del prelievo ai sensi dell'art. 1, comma

722, della L.23 dicembre 2014, n. 190. In contropartita di tale accreditalmento viene acceso un debito nei confronti degli aderenti.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e sono riferite alle giacenze bancarie disponibili alla chiusura dell'esercizio.

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.

Conti d'ordine - garanzie ricevute

Sono iscritti al valore nominale della garanzia ricevuta.

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 "recupero costi relativi alle spese di gestione e propedeutiche", "recupero spese dirette al finanziamento dei piani formativi" e "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 relativi sono relativi agli interessi attivi maturati sulle disponibilità di conto corrente o sugli investimenti temporanei della liquidità 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 "Debiti v/terzi", in questo modo 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	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Totale dipendenti	28	28	-

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario distribuzione servizi Confcommercio, Filcams CGIL, Fisascat CISL e UILTucs.

ATTIVITA'

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
650.992	1.268.438	617.446

Le immobilizzazioni immateriali presentano un saldo netto di euro 1.268.438 per effetto di nuove acquisizioni per € 1.366.474 e ammortamenti per € 749.028. I decrementi si riferiscono a voci totalmente ammortizzate.

Le immobilizzazioni immateriali non sono state oggetto di alcuna rivalutazione.

Movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Valore netto contabile 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Amm.to	Utilizzi Fondo Amm.	Valore netto contabile 31/12/2023
Concessioni, licenze, marchi	-	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	45.021	-	-	-	45.021
Altre Immobilizzazioni Immateriali:	650.992	1.321.453	(773.065)	(749.028)	773.065	1.223.417
- Software e sito istituzionale	650.992	874.180	(651.535)	(674.468)	651.535	850.705
- Migliorie su beni di terzi	-	447.273	-	(74.560)	-	372.712
- Altre immobilizzazioni	-	-	(121.530)	-	121.530	-
TOTALE	650.992	1.366.474	(773.065)	(749.028)	773.065	1.268.438

Il saldo nel dettaglio è composto:

Descrizione	Importo
Licenze Software a tempo indeterminato (Fondi di ammortamento)	37.510 (37.510)
Licenze Software a tempo determinato (Fondi di ammortamento)	- -
Altre immobilizzazioni immateriali (Fondi di ammortamento)	3.636.689 (2.413.272)
Immobilizzazioni in corso e acconti	45.021

Le altre immobilizzazioni includono i software per € 850.705 e le migliorie su beni di terzi per € 372.712.

La voce software accoglie le spese capitalizzate per l'elaborazione, l'implementazione e il funzionamento del software di controllo e monitoraggio per i Piani Formativi. Considerando la specificità del suddetto software lo stesso è pertanto impiegato per lo svolgimento delle attività propedeutiche e i relativi ammortamenti seguono la destinazione d'uso del bene.

L'incremento dell'esercizio è ascrivibile alle attività evolutive, già intraprese nei precedenti esercizi, che hanno contribuito all'incremento della efficacia dei processi operativi. Si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli.

La voce migliorie su beni terzi accoglie le spese capitalizzate per i lavori di allestimento dei nuovi uffici del Fondo in via Marco e Marcelliano 45 Roma. In particolare le suddette spese si riferiscono alle opere edili e impiantistiche (elettriche e idrauliche) sostenute per l'allestimento dei piani 7° e 8° della scala B dell'immobile di via Marco e Marcelliano 45.

Il valore totale dell'ammortamento, pari ad euro 749.028 è stato integralmente riassorbito con la corrispondente riduzione della voce di patrimonio netto, essendo tali beni acquisiti mediante l'impiego di risorse provenienti da quote di adesione trasferite dall'INPS.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto con un'analisi approfondita delle voci iscritte tra i software e nelle altre immobilizzazioni immateriale (riconducibili a licenze software) nelle annualità precedenti (ante 2015), e già completamente ammortizzate, al fine di accertarne l'effettivo utilizzo piuttosto che la loro sopravvenuta obsolescenza tecnica. Agli esiti della suddetta analisi si è proceduto a stornare un importo complessivo di € 773.065 sia dalle voci di costo che dai relativi fondi di ammortamento in quanto trattasi di voci riconducibili a licenze software relative a piattaforme informatiche obsolete e ormai da tempo non più in uso.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
51.522	840.668	789.146

Le immobilizzazioni materiali presentano un saldo netto di € 840.668 per effetto di nuove acquisizioni per € 966.892 e ammortamenti per € 135.423. I decrementi si riferiscono per € 36.224 alla riclassifica alla relativa voce di costo delle immobilizzazioni materiali in corso al 31/12/2022 e per € 596.325 alle operazioni di dismissione e di smaltimento effettuate nei primi mesi del 2023 in concomitanza del cambio di sede degli uffici del Fondo.

Le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di alcuna rivalutazione.

Movimentazione delle Immobilizzazioni materiali

Descrizione	Valore contabile 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Valore contabile 31/12/2023	F.do Amm.to 31/12/2022	Amm.to	Utilizzi	F.do Amm.to 31/12/2023	Valore netto contabile 31/12/2023
Macchine elettroniche	290.787	68.567	(247.679)	111.676	284.637	(26.310)	247.679	63.268	48.408
Macchine ordin. d'ufficio	31.366	-	(27.968)	3.398	31.247	(119)	27.968	3.398	-
Mobili e arredi	268.228	898.325	(239.077)	927.476	259.200	(108.994)	232.978	135.216	792.260
Hardware	77.229	-	(77.229)	-	77.229	-	77.229	-	-
Altri beni Materiali	4.371	-	(4.371)	-	4.371	-	4.371	-	-
Immobilizzazioni in corso	36.224	-	(36.224)	-	-	-	-	-	-
TOTALE	708.205	966.892	(632.548)	1.042.550	656.684	(135.423)	590.225	201.882	840.668

La voce immobilizzazioni materiali è composta dal seguente dettaglio:

Immobilizzazioni Materiali	1.042.550
Mobili arredi e dotazioni d'ufficio	927.476
Macchine elettroniche	111.676
Macchine ordinarie d'ufficio	3.398
Hardware	-
Altri beni materiali	-
Immobilizzazioni materiali in corso	-
(Fondi di ammortamento)	(201.882)
Mobili arredi e dotazioni d'ufficio	(135.216)
Macchine elettroniche	(63.268)
Macchine ordinarie d'ufficio	(3.398)
Hardware	-
Altri beni materiali	-

Gli incrementi dell'anno nelle voci Mobili e Arredi e Macchine elettroniche, rispettivamente pari a € 898.325 e € 68.567, sono relativi agli acquisti effettuati nell'anno per l'allestimento degli spazi della nuova sede del Fondo di via Marco e Marcelliano 45. In particolare le suddette spese si riferiscono alla suddivisione degli spazi con pareti mobili e attrezzate, ai tendaggi, al mobilio vario nonché all'allestimento delle postazioni di lavoro dei dipendenti, delle sale riunioni/seminari/CdA e delle aree break e alle dotazioni tecnologiche dei piani 7° e 8° della scala B dell'immobile di via Marco e Marcelliano 45.

I decrementi dell'esercizio hanno riguardato sostanzialmente tutte le categorie inventariali, con valori netti contabili nulli ad eccezione della voce mobili e arredi con un valore residuale di € 6.099 che ha dato luogo ad una minusvalenza. Tali decrementi sono sostanzialmente ascrivibili al cambio della sede del Fondo dove per alcuni mobili e arredi non era possibile il riutilizzo e al rinnovo delle attrezzature elettroniche per valutazioni basate sull'obsolescenza tecnica dei macchinari. Si è proceduto pertanto alla pubblicazione di un avviso pubblico di cessione gratuita di beni mobili, secondo quanto previsto dall'art.14 del DPR n.254/2022, al quale hanno dato riscontro la ASL Roma 1 e la Croce Rossa. Per i beni non cedibili in quanto non funzionanti e/o non utilizzabili si è proceduto invece con il relativo smaltimento.

Le immobilizzazioni materiali sono impiegate sia per le attività di gestione sia per le attività propedeutiche e i relativi ammortamenti seguono la destinazione d'uso del bene.

Come per le immobilizzazioni immateriali, anche per le immobilizzazioni materiali, il valore totale dell'ammortamento, pari ad € 135.423, è stato integralmente riassorbito con la corrispondente riduzione della voce di patrimonio netto, essendo tali beni acquisiti mediante l'impiego di risorse provenienti da quote di adesione trasferite dall'INPS.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
136.669	97.669	(39.000)

Crediti

Descrizione	31/12/2022	Incremento	Decremento	31/12/2023
Altri crediti	136.669	-	(39.000)	97.669

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

Depositi cauzionali in denaro	97.669
Depositi cauzionali	97.669

Si tratta del deposito cauzionale rilasciato per la locazione di via Marco e Marcelliano 45 sulla base di quanto previsto dal contratto di locazione sottoscritto in data 15 luglio 2022. Per quanto riguarda il decremento, € 39.000, questo è dovuto alla restituzione da parte di Cattolica Assicurazioni del deposito cauzionale della sede di via Nazionale 89/A rilasciata nel mese di febbraio 2023.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
91.357.335	91.737.465	380.130

Il saldo al 31/12/2023 è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale
	12 mesi	12 mesi	5 anni	
Crediti accertati v/INPS	24.190.110	-	-	24.190.110
Crediti per erogazione anticipi su contributi piani formativi approvati	66.453.601	-	-	66.453.601
Crediti v/altri	1.093.754	-	-	1.093.754
Totale	91.737.465	-	-	91.737.465

I crediti accertati verso l'INPS pari ad € 24.190.110, sono costituiti dai contributi ricevuti in data 29 febbraio 2024, e riferiti a importi di competenza 2023 per € 24.226.141 e conguagli negativi sulle annualità precedenti di -€ 36.031.

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. Si rinvia al paragrafo garanzie ricevute per il relativo dettaglio.

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 € 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 € 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 a € 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.

Risulta inoltre pendente il ricorso presso il TAR del Lazio, presentato nel mese di dicembre 2021, avverso al *Rapporto Definitivo* emesso dall'ANPAL al termine della prima fase delle verifiche relative alle annualità 2012-2017 e nel quale sono stati quantificati gli importi, che ad avviso della stessa, non erano rendicontabili sulle voci di spesa per un valore complessivo di € 44.622,71. Data la natura del ricorso, i motivi sottostanti lo stesso e nonché la ragionevole fondatezza degli stessi non si è provveduto ad iscrivere l'importo nei crediti.

Con riferimento alla visita ispettiva sulle annualità 2009-2011, il TAR del Lazio, con la sentenza N. 17440/2023 del 17 novembre 2023, ha accolto il ricorso del Fondo alla nota dell'ANPAL prot. 14065 del 24 ottobre 2019 con la quale venivano quantificati importi non rendicontabili per € 73.200,00 procedendo quindi a dichiarare l'annullamento degli atti impugnati.

I *crediti verso altri*, pari ad € 1.093.754, sono rappresentati dai crediti vs istituti bancari per € 1.066.432 in ragione alla maturazione nel corso del 2023 degli interessi attivi sul c/c Intesa Sanpaolo n. 114932 e alla quota di interessi attivi di competenza dell'esercizio relativa ai Buoni di Risparmio (accesi il 31/01/2023 con scadenza il 02/02/2024) e al Time Deposit (acceso il 27/07/2023 con scadenza 29/07/2024).

Inoltre tale voce comprende anche i crediti verso aziende aderenti per € 27.292 derivanti dalle richieste di restituzioni determinate a fine 2023 e garantite da polizza fideiussoria, e dai crediti tributari e previdenziali per complessivi € 30.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
-	85.000.000	85.000.000

La voce comprende n. 5 Buoni di Risparmio dal valore nominale di € 10.000.000 ciascuno, per un totale di € 50.000.000, con decorrenza 31/01/2023 e scadenza 02/02/2024 e n. 1 Time Deposit Vincolato di € 35.000.000 con decorrenza 27/07/2023 e scadenza 29/07/2024.

IV. Situazione dei conti correnti bancari e delle disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
233.919.356	143.956.899	(89.962.457)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Depositi bancari	233.918.650	143.956.329
Denaro e altri valori in cassa	706	569
Totale	233.919.356	143.956.899

Il saldo di € 143.956.899 rappresenta la giacenza monetaria presente sui conti correnti intrattenuti dal Fondo con Banca Intesa Sanpaolo pari ad € 143.956.329, il saldo della carta prepagata per € 564 e il saldo della cassa contati per € 6. Il decremento registrato nel corso del 2023 è dovuto principalmente alle operazioni di investimento in Time Deposit e in Buoni di Risparmio effettuate nel 2023. Gli importi dei suddetti investimenti sono classificati nella voce *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*.

L'ammontare al 31 dicembre 2023 del saldo bancario, ovvero inclusivo sia delle giacenze sui conti correnti che delle operazioni di investimento, è determinato dalle risorse finanziarie erogate dall'INPS, 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 dei depositi bancari è composto dalle giacenze presenti sui seguenti conti correnti bancari:

Banche c/c attivi	143.956.329
Banca Intesa Sanpaolo c/c 114932	143.694.373
Banca Intesa Sanpaolo c/c 160959	206.754
Banca Intesa Sanpaolo c/c 199675	55.202

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
25.168	43.459	18.291

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

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
666.290	2.064.085	1.397.795

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

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Patrimonio libero	-	-	-	-
Risultato gestionale esercizio precedente	-	-	-	-
Fondo di dotazione	-	-	-	-
Patrimonio Vincolato	666.290	1.791.768	(393.973)	2.064.085
Contributi in c/cap. vincolati				
Totale Patrimonio Netto	666.290	1.791.768	(393.973)	2.064.085

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 per la copertura delle quote di ammortamento

future che saranno imputate al conto economico.

Il saldo finale rappresenta il valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte in bilancio.

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

Saldo 31/12/2022	666.290
Utilizzo per copertura quota ammortamento acquisti anni precedenti	(393.973)
Valore netto contabile degli investimenti effettuati nel 2023	1.791.768
Saldo 31/12/2023	2.064.085

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
318.748	352.434	33.686

La variazione è così costituita:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
TFR, movimenti del periodo	318.748	71.074	37.388	352.434

Il Fondo T.F.R. rappresenta l'effettivo debito di For.Te. verso i dipendenti in forza al 31/12/2023. 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
324.959.456	320.323.301	(4.636.155)

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti v/Fornitori	417.862	-	-	417.862
Debiti tributari	92.588	-	-	92.588
Debiti v/ Istituti di previdenza	112.740	-	-	112.740
Debiti v/terzi	-	295.507.546	-	295.507.546
Debiti v/ terzi per contributi di competenza ancora da erogare	24.190.110	-	-	24.190.110
Debiti v/altri	2.455	-	-	2.455

Il saldo di € 320.232.301 è composto dai seguenti importi:

Fornitori di beni e servizi	86.018
Fornitori di beni e servizi	86.018
Fatture da ricevere	331.844
Fatture da ricevere	331.844
Debiti Tributari	92.588
Debito v/Erario per ritenute operate	92.588
Debiti v/Istituti di Previdenza Sociale	112.740
Debiti v/Istituti di prev. ed assist.	112.740
Debiti v/terzi	295.507.546
Debiti v/terzi	295.507.546

Debiti v/ terzi per contributi di competenza da erogare	24.190.110
Debiti v/ terzi per contributi di competenza da erogare	24.190.110
Debiti v/altri	2.455
Debiti c/compensi	1.200
Debiti vari	1.255

I *debiti verso fornitori* accoglie il saldo dovuto a fronte di fatture ricevute e da ricevere relative ad acquisti di beni e prestazioni di servizi.

I *debiti tributari e verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale* rappresentano debiti per ritenute Irpef effettuate e contributi previdenziali tempestivamente versati all'inizio dell'anno 2024.

La voce contabile più rilevante è debiti verso terzi, che comprende le risorse impegnate per il finanziamento degli Avvisi e dei Conti CIA € 69.890.592, quelle già assegnate in ottemperanza alle delibere consiliari, sia sugli Avvisi che sui CIA, € 165.841.885 (di cui € 66.453.600 relativi alle anticipazioni concesse) e le risorse non ancora impegnate pari a € 59.775.069 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 € 10.461.097 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 € 24.190.110, che il Fondo ha riscosso attraverso l'INPS nei primi mesi dell'anno 2024 e riferiti al periodo amministrativo 2023. La voce trova riscontro tra i crediti iscritti nell'attivo di bilancio.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
196.549	204.777	8.228

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 5/18, 1/19, 2/19, 3/19, 5/19, 6/19, 1/21, 2/22, 3/22 4/22 e Conti Individuali Aziendali, il Fondo ha erogato somme a titolo di anticipazione per importi uguali o inferiori, al finanziamento concesso da 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	2.439.288
5/18	398.777
1/19	2.981.084
2/19	204.353
3/19	25.735.948
5/19	6.099.167
6/19	501.399
1/21	1.090.045
2/22	19.365.613
3/22	2.247.484
4/22	5.390.442
TOTALE	66.453.600

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

Garanzie prestate da terzi per conto del Fondo

Polizza fideiussoria emessa da Cattolica Assicurazioni S.p.A. e a beneficio di Immobiliare Confcommercio S.r.l per un importo di € 125.917,00 secondo quanto previsto dal contratto di locazione sottoscritto in data 15 luglio 2022 per gli uffici di Via Marco e Marcelliano 45.

RENDICONTO GESTIONALE

Il rendiconto gestionale presenta l'esposizione ordinata di proventi e oneri di competenza dell'esercizio, classificati per tipologia di attività. In particolare le spese sono suddivise:

- in spese per la realizzazione piani formativi che sono quelle corrispondenti ai contributi finanziari erogati per la realizzazione dei piani formativi aziendali, territoriali, settoriali e individuali;
- in spese per le attività propedeutiche alla formazione alle quali sono riconducibili principalmente le attività di promozione e comunicazione, valutazione, controllo e monitoraggio dei piani formativi, sviluppo e manutenzione delle piattaforme tecnologiche nonché il costo del personale dipendente dedicato alle suddette attività;
- in spese per le attività di gestione alle quali sono riconducibili le attività relative all'organizzazione, alla gestione e al controllo della struttura indispensabili per il perseguimento degli scopi istituzionali.

Costo del personale dipendente

L'imputazione del costo del lavoro alle spese propedeutiche alla formazione e alle spese di gestione, avviene in funzione delle relative attività svolte dai dipendenti. Al riguardo, occorre precisare che:

- il costo del Direttore è imputato per il 50% alle attività propedeutiche e per il restante 50% alle attività di gestione in considerazione della funzione dallo stesso svolta nel processo di erogazione dei finanziamenti;
- il costo del Responsabile dell'Area Gare, Affari Legali e Qualità della Formazione è imputato per il 50% alle attività propedeutiche e per il restante 50% alle attività di gestione in considerazione dell'attività dallo stesso svolta nei procedimenti di gara e degli affidamenti.

Aggiornamenti voci di dettaglio delle spese e riclassifiche

Pur mantenendo lo schema civilistico del rendiconto gestionale nonché la suddivisione secondo normativa delle voci di spesa ai soli fini di una maggiore chiarezza e comparabilità con il rendiconto finanziario per cassa, redatto secondo le istruzioni operative emanate dall'ANPAL, si è proceduto a riclassificare e accoppiare alcune voci di dettaglio dei proventi e delle spese e a rinominarle. Al fine di garantire la comparabilità, tali riclassifiche sono state apportate anche ai saldi comparativi del 2022.

A) Proventi attività tipiche

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Recupero costi spese di gestione e propedeutiche	4.826.719	6.032.869	1.206.150
Recupero spese dirette al finanziamento dei piani formativi	67.974.500	80.270.451	12.295.951
Proventi da fondi vincolati per decisione Org. Ist.	487.230	884.451	397.221
Altri proventi	11.295	12.848	1.553
TOTALE	73.299.744	87.200.619	13.900.875

I contributi relativi alle spese di gestione e propedeutiche nonché quelli relativi al recupero delle spese dirette al finanziamento dei piani formativi accolgono la quota parte delle risorse trasferite da imputare alla copertura dei costi sostenuti nell'esercizio sia relativi alle spese di gestione e propedeutiche che a quelle dirette al finanziamento dei piani formativi.

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*, € 12.848 questi si riferiscono principalmente a:

- crediti d'imposta riconosciuti e usufruiti dal Fondo nel 2023 per € 6.648 e relativi al 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 nell'esercizio 2022. Con decreto del 20/04/2023 della Presidenza del Consiglio Dei Ministri il credito d'imposta riconosciuto a For.Te. in via definitiva è stato pari € 6.648. Il credito d'imposta è stato rilevato tra gli altri proventi e utilizzato in compensazione con il versamento dei contributi e delle ritenute dei dipendenti nel corso del 2023.

Si precisa infine che al 31 dicembre 2023 gli interessi attivi di competenza sono pari a € 1.066.615 e sono relativi agli interessi maturati sul c/c Intesa Sanpaolo n. 114932 per € 100.246 e a quelli maturati sulle operazioni temporanee di investimento della liquidità in Time Depositi € 323.076 e in Buoni di Risparmio Intesa Sanpaolo. A fine esercizio i suddetti proventi finanziari vengono chiusi e girocontati con contestuale accredito a favore della voce Debiti v/terzi, in questo modo vengono posti a disposizione del finanziamento delle attività formative nell'ambito del Conto Generale.

A) Spese dirette al finanziamento dei piani formativi

Le spese dirette al finanziamento dei piani formativi, sono risultate pari ad euro 80.270.451.

Tale importo fa riferimento alla competenza economica dei piani per i quali sono stati erogati nel corso dell'esercizio delle anticipazioni o per i quali si è conclusa la fase di rendicontazione con la relativa approvazione entro la fine dell'esercizio.

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.

	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
B) SPESE PROPEDEUTICHE PER LA REALIZZAZIONE DEI PIANI FORM.	4.910.794	3.834.282	1.076.512
1. Materiale di consumo	88.973	49.764	39.209
Materiale promozionale	88.973	49.764	39.209
2. Servizi	2.551.084	1.924.803	626.281
Manutenzione del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio	974.148	560.117	414.031
Servizi di valut.ne, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi	641.572	477.960	163.612
Pubblicità, promozione e servizi collegati	453.923	371.599	82.324
Convegni, Seminari e Workshop	411.461	445.545	-34.083
Studi e ricerche	-	4.517	-4.517
Consulenza e servizi informatici	34.454	29.539	4.915
Consulenze legali	35.526	35.526	-
3. Godimento beni di terzi	108.321	49.222	59.099
Noleggio attrezzatura informatica	26.099	27.167	-1.068
Canoni per licenze software	82.222	22.055	60.167
4. Personale dipendente	1.395.640	1.342.345	53.295
Salari e stipendi	1.004.927	918.521	86.406
Oneri previdenziali e assistenziali	276.926	278.869	-1.943
Accantonamento a TFR	70.156	92.798	-22.642
Altri oneri	43.631	52.158	-8.527

5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti		766.759		468.123	298.636
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	674.467		468.123		206.344
Ammortamento immobilizzazioni materiali	92.292		-		92.292
6. Oneri propedeutici diversi		16		25	-9
Oneri propedeutici diversi	16		25		-9

1) Materiale promozionale

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
1. Materiale di consumo	88.973	49.764	39.209
Materiale promozionale	88.973	49.764	39.209

La voce complessivamente pari ad € 88.973 include i costi relativi alla predisposizione di brochure informative nonché all'acquisto del materiale promozionale.

2) Servizi

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
1. Materiale di consumo	2.551.084	1.924.803	626.281
Manutenzione del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio	974.148	560.117	441.031
Servizi di valut.ne, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi	641.572	477.960	163.612
Pubblicità, promozione e servizi collegati	453.923	371.599	82.324
Convegni, Seminari e Workshop	411.461	445.545	-34.083
Studi e ricerche	-	4.517	-4.517
Consulenza e servizi informatici	34.454	29.539	4.915
Consulenze legali	35.526	35.526	-

La voce complessivamente pari a € 2.551.084, è così principalmente composta:

- **Manutenzione del sistema informatico di valutazione, controllo e monitoraggio € 974.148:**
 - assistenza informatica, manutenzione correttiva e adeguamento delle piattaforme tecnologiche del Fondo per la presentazione, valutazione, controllo e gestione dei piani formativi presentati sia a valere sugli Avvisi che sui CIA/CdG per € 673.052;
 - implementazione del sistema di rilascio del digital badge € 164.700;
 - implementazione della piattaforma e-learning FAD asincrona € 136.396.
- **Servizi di valut.ne, selezione, controllo e monitoraggio dei progetti formativi € 641.572:**
 - costi dei componenti dei nuclei tecnici di valutazione e selezione dei progetti formativi presentati nell'ambito degli Avvisi emanati dal Fondo o a valere sui conti CIA/CdG € 96.996;
 - costi per le verifiche in itinere ed ex post effettuate sui piani formativi attraverso le società affidatarie del servizio € 544.576.
- **Pubblicità, promozione e servizi collegati € 453.923:**
 - Pubblicità e promozione a mezzo stampa, radio, TV, social media e partecipazione ad eventi € 318.328;
 - Ufficio stampa € 57.997;
 - Progettazione e gestione del Piano media e monitoraggio sulle attività di comunicazione € 77.598.
- **Convegni, Seminari e Workshop € 411.461** la voce accoglie i costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione di eventi tra cui i costi per i servizi consulenziali ed organizzativi per la realizzazione della seconda edizione del "Forum sulla Formazione Continua" nonché quelli connessi all'affitto delle strutture congressuali e al relativo allestimento.

3) Godimento beni di terzi

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
3. Godimento beni di terzi	108.321	49.222	59.099
Locazione sede	26.099	27.167	-1.068
Canoni per licenze software	82.222	22.055	60.167

La voce complessivamente pari a € 108.321 include:

- i costi di noleggio dell'attrezzatura informatica in uso ai dipendenti e alle stampanti;
- i canoni annuali per licenze software relative alla posta elettronica, alla gestione documentale (Arxivar) e alla conservazione sostitutiva a norma di legge (IX-CE), agli antivirus nonché più in generale agli applicativi informativi.

4) Personale dipendente

La voce include il costo del personale dipendente dedicato alle attività di ammissibilità, monitoraggio fisico e finanziario e rendicontazione dei piani presentati nonché di gestione e monitoraggio delle piattaforme tecnologiche nonché di quello assegnato alle attività di comunicazione e promozione per complessive 23 persone al quale si aggiunge il 50% del costo del Direttore e del Responsabile Area Gare, Affari Legali e Qualità della Formazione come meglio sopra specificato.

5) Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti

La voce in esame include gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali dedicati all'attività propedeutica e risultano così composti:

- Software € 674.467;
- Mobili e arredi e attrezzature elettroniche € 92.292.

Il valore totale dell'ammortamento in esame è stato integralmente riassorbito con la corrispondente riduzione della relativa voce di patrimonio netto.

Tale registrazione si rende necessaria in quanto gli ammortamenti, relativi ad immobilizzazioni acquisite con l'utilizzo dei trasferimenti INPS, incidono sul conto economico in modo esclusivamente figurativo.

C) Spese di gestione

La tabella seguente fornisce il dettaglio delle spese di gestione ed il confronto con i dati relativi all'esercizio precedente.

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
C) SPESE DI GESTIONE	1.948.991	1.421.029	527.962
1. Materiale di consumo	4.858	2.865	1.993
Materiale di consumo e cancelleria	4.858	2.865	1.993
2. Servizi	804.558	654.715	149.843
Utenze e servizi di struttura	161.259	81.184	80.075
Organi statutari	392.694	302.737	89.957
Organismo di vigilanza	71.172	69.429	1.744
Consulenze	150.406	186.077	-35.671
Assicurazioni	21.459	13.945	7.515
Oneri bancari	7.568	1.345	6.223
3. Godimento beni di terzi	559.525	330.953	228.573
Locazione sede	491.207	253.557	237.650
Noleggio attrezzatura informatica	11.099	15.285	-4.185
Canoni per licenze software	57.219	62.111	-4.892
4. Personale dipendente	462.353	413.383	48.970
Salari e stipendi	313.127	265.445	47.683
Oneri previdenziali e assistenziali	102.618	86.516	16.102
Accantonamento a TFR	16.269	23.315	-7.045

Altri oneri	30.338	38.108		-7.770
5. Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti		117.691	19.107	98.584
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.560	0		74.560
Ammortamento immobilizzazioni materiali	43.131	19.107		24.023
6. Oneri diversi di gestione		7	6	0
Oneri di gestione diversi	7	6		0

1) Materiale di consumo

La voce include il costo relativo all'acquisto di materiale di cancelleria e stampati.

2) Servizi

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
2. Servizi	804.558	654.715	149.843
Utenze e servizi di struttura	161.259	81.184	80.075
Organi statutari	392.694	302.737	89.957
Organismo di vigilanza	71.172	69.429	1.744
Consulenze	150.406	186.077	-35.671
Assicurazioni	21.459	13.945	7.515
Oneri bancari	7.568	1.345	6.223

La voce complessivamente pari a € 804.558, è così principalmente composta:

- **Utenze e servizi di struttura** complessivamente pari a € 161.259, accoglie tra gli altri i costi per utenze telefoniche € 21.819, i costi per le utenze elettriche € 51.298, le spese di pulizia uffici € 50.946, spese postali € 7.814.
- La voce **organi statutari** pari a € 392.694 si compone nel seguente modo:
 - Consigli di Amministrazione € 297.746;
 - Collegio Sindacale € 52.847;
 - Spese € 42.102.
- **Consulenze** complessivamente pari a € 150.406, accoglie tra gli altri i costi accoglie le spese legali connesse alla gestione, pari ad euro 41.143, i costi per le consulenze fiscali per euro 18.876, i costi per la consulenza del lavoro per euro 19.666, i costi per la revisione del bilancio per euro 13.908, i costi per la consulenza aggiornamento modello 231/81 € 16.441, i costi per consulenza responsabile protezione dati € 12.053 e i costi per la consulenza progettazione lavori € 22.888.

3) Godimento beni di terzi

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
3. Godimento beni di terzi	559.525	330.953	228.573
Locazione sede	491.207	253.557	237.650
Noleggio attrezzatura informatica	11.099	15.285	-4.185
Canoni per licenze software	57.219	62.111	-4.892

La voce complessivamente pari a € 559.525 include:

- I costi sostenuti per la locazione dell'immobile ospitante gli uffici del Fondo in Via Marco e Marcelliano 45 comprese le spese condominiali e la TARI.
- i costi di noleggio dell'attrezzatura informatica in uso ai dipendenti e alle stampanti e i canoni annuali per licenze software relative alla posta elettronica, alla gestione documentale (Arxivar) e alla conservazione sostitutiva a norma di legge (IX-CE), agli antivirus nonché più in generale.

4) Personale dipendente

La voce include il costo del personale dipendente dedicato alle attività di gestione per complessive 3 persone al quale si aggiunge il 50% del costo del Direttore e del Responsabile Area Gare, Affari Legali e Qualità della Formazione come meglio sopra specificato.

5) Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti

La voce in esame include gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali dedicati all'attività propedeutica e risultano così composti:

- Migliorie su beni di terzi € 74.560;
- Mobili e arredi e attrezzature elettroniche € 43.131.

Il valore totale dell'ammortamento in esame è stato integralmente riassorbito con la corrispondente riduzione della relativa voce di patrimonio netto.

Tale registrazione si rende necessaria in quanto gli ammortamenti, relativi ad immobilizzazioni acquisite con l'utilizzo dei trasferimenti INPS, incidono sul conto economico in modo esclusivamente figurativo.

Imposte dell'esercizio

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	69.933	70.382	449

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES	-	-	-
IRAP	69.933	70.382	449
Imposte sostitutive	-	-	-
Imposte differite (anticipate)	-	-	-
IRES	-	-	-
IRAP	-	-	-
TOTALE	69.933	70.382	449

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.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Paolo Arena
Firmato digitalmente
(ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.)

Risultato verifica:	
Nome del file:	2. BILANCIO CONSUNTIVO 2023 - SCHEMI E NOTA INTEGRATIVA BILANCIO D'ESERCIZIO.pdf.p7m
✓ Stato della firma:	Verifica: OK
Certificato:	
Algoritmo hash utilizzato:	SHA256withRSA
S.N. certificato:	4899108917417679103
🕒 Valido dal:	22/05/2023 13:54:00
🕒 Valido sino al:	22/05/2026 13:54:00
Soggetto:	
👤 Nome:	PAOLO ARENA
📄 Codice fiscale:	TINIT-RNAPLA68C28H501G
🇮🇹 Paese:	IT
Certificato emesso da:	
Emittente:	TrustPro Qualified Root CA 1
Organization:	TrustPro QTSP Ltd
Organization Unit:	QTSP
Paese:	IE
Firma documento:	
🔗 Algoritmo di firma utilizzato:	SHA256withRSA
Attributi 'signed':	
🕒 Data della firma:	29/04/2024 18:14:30