

Il saldo dei crediti individualmente inferiori ad 1 milione di euro della tabella include il credito relativo al saldo del progetto Lavoro e Sviluppo 3 per € 635 mila per il quale il Ministero ha fatto sapere “di non poter procedere alla liquidazione” asserendo una tardiva rendicontazione. Italia Lavoro ha formalmente respinto tale contestazione distinguendo i diversi ruoli e le diverse responsabilità, incluse quelle del Ministero stesso, nella determinazione del ritardo e, comunque, evidenziando che il termine previsto per la rendicontazione aveva carattere ordinatorio e non perentorio. La vicenda è ad oggi ancora in fase interlocutoria per cui, tenuto conto delle argomentazioni sopra richiamate, non si è ritenuto di dovere procedere ad alcuna svalutazione del credito.

Il fondo svalutazione crediti è determinato per adeguare i crediti al presunto valore di realizzo; di seguito si fornisce l’analisi e la movimentazione del fondo stesso:

| 31.12.12 | Incremento | Decremento | 31.12.13 |
|----------|------------|------------|----------|
| 1.928    | 445        | 169        | 2.204    |

Gli accantonamenti al fondo svalutazione sono stati determinati sulla base dell’analisi dei singoli crediti, provvedendo a valutare per ciascun credito la probabilità di incasso futuro, associando ad essa una percentuale di svalutazione secondo il seguente schema:

| Probabilità di incasso | Percentuale di svalutazione |
|------------------------|-----------------------------|
| Alta                   | 0%                          |
| Medio-alta             | 25%                         |
| Media                  | 50%                         |
| Bassa                  | 70%                         |
| Nulla                  | 100%                        |

La composizione del fondo svalutazione crediti al 31.12.2013, unitamente alla movimentazione del periodo, è di seguito dettagliata:

|           |               |
|-----------|---------------|
| accant.ti | utilizzi 2013 |
|-----------|---------------|

| Commessa                  | Creditore                          | Saldo 2012   | 2013       | per inesigibilità | altri utilizzi | Saldo 2013   |
|---------------------------|------------------------------------|--------------|------------|-------------------|----------------|--------------|
| R09341                    | ASSOC. LIBERI ARMATORI DELLA PESCA | 364          |            |                   |                | 364          |
| R09362                    | COMUNE DI PALERMO                  |              | 147        |                   |                | 147          |
| GE.S.I.P.                 | GE.SI.P. PALERMO S.P.A.            | 72           | 29         |                   |                | 101          |
| GHELAS                    | GHELAS MULTISERVIZI S.P.A.         |              | 85         |                   |                | 85           |
| B19550                    | PROVINCIA DI NAPOLI                | 162          |            |                   |                | 162          |
| R09508                    | PROVINCIA DI NAPOLI                | 0            | 81         |                   |                | 81           |
| B19518 08                 | REGIONE CAMPANIA                   | 99           |            |                   |                | 99           |
| cariche soc. rev.         | ASTIR SPA (EX RECAM)               | 83           | 83         |                   |                | 166          |
| ft da emettere            | BIOSPHERA                          | 581          |            |                   |                | 581          |
| ft da emettere            | COMUNE DI PRIVERNO                 | 99           |            |                   |                | 99           |
|                           | altri indiv < 50,000               | 467          | 20         | 157               | 11             | 319          |
| <b>Totale complessivo</b> |                                    | <b>1.927</b> | <b>445</b> | <b>157</b>        | <b>11</b>      | <b>2.204</b> |

ULTERIORI CREDITI INESIG INCLUSI NELLA VOCE "ALTRI CREDITI"

23

CREDITI INESIGIBILI IMPUTATI A L. 228/2012( al netto dell'IRAP)

180

Ovviamente saranno proseguite tutte le azioni ritenute più idonee al recupero dei crediti oggetto di svalutazione.

#### 9. Crediti verso collegate

| 2013 | 2012 | Differenza |
|------|------|------------|
| 260  | 260  | -          |

Il saldo include si riferisce alla Insar ed è relativo principalmente agli anticipi erogati su progetti.

#### 10. Crediti tributari

| 2013  | 2012  | Differenza |
|-------|-------|------------|
| 4.022 | 4.569 | (547)      |

Il saldo si distingue, in funzione della scadenza:

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| entro l'esercizio successivo | 2 084 |
| oltre l'esercizio successivo | 1 938 |
|                              | 4 022 |

➤ Crediti esigibili entro l'esercizio successivo

|                                    | 2013         | 2012         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| IVA C/erario                       | 3.177        | 3.220        |
| Fondo rettificativo acceso all'IVA | (1.596)      | (1.617)      |
| Credito IRAP                       | 0            | 189          |
| Credito IRES                       | 503          | 839          |
|                                    | <u>2.084</u> | <u>2.631</u> |

Il saldo IVA è riferibile al residuo credito derivante dalle società incorporate Satin Anagni (€ 2.797 mila) e Iniziative Vesuviane (€ 5.787 mila), al netto degli utilizzi realizzati al 31.12.13.

Il fondo rettificativo acceso all'IVA corrisponde sostanzialmente al 50% del residuo credito IVA acquisito con la fusione; al 31.12.13 la quota di fondo corrispondente al credito utilizzato è stato ricollocata tra i fondi del passivo.

Il credito IRES rappresenta le eccedenze degli acconti versati in esercizi precedenti rispetto alle imposte effettivamente dovute.

➤ Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo

Il saldo di € 1.938 mila è riferibile al credito derivante dell'istanza di rimborso IRES presentata nel 2013 per il riconoscimento della deducibilità IRAP per gli esercizi dal 2007 al 2011 compreso (il cui impatto complessivo è descritto nella nota integrativa al bilancio 2012 alla quale si rinvia), che si somma all'istanza

presentata nel 2009 per la mancata deduzione forfetaria dell'IRAP al 10% degli anni 2004 (€ 50 mila) e 2005 (€ 57 mila)

### 11. Crediti verso altri

| 2013    | 2012   | Differenza |
|---------|--------|------------|
| 117.911 | 58.113 | 59.798     |

La voce risulta così composta:

|                               | 2013           | 2012          |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| crediti per contributi        | 6.091          | 5.779         |
| anticipi a terzi – contributi | 109.362        | 49.627        |
| Altri                         | 2.458          | 2.707         |
|                               | <u>117.911</u> | <u>58.113</u> |

I crediti per contributi a favore della Società sono di seguito riepilogati:

|   | 2013  | 2012    |
|---|-------|---------|
| saldo 2013 (2012) contributo ex L. 228/2012 | 5.505 | 5.173   |
| contributi ex Dlgs 81                       | 797   | 2.020   |
| f do svalutazione contrib Ex Dlgs 81        | (210) | (1.414) |
| RFI   | 178   | 178     |
| f do svalutazione RFI                       | (178) | (178)   |
| Totale                                      | 6.092 | 5.779   |

La variazione nei crediti ex Dlgs 81 deriva dall'incasso dei medesimi, che ha comportato la rilevazione di un componente positivo di reddito per l'eccedenza del relativo fondo per €1.204 mila

Gli anticipi a terzi per contributi sono riferiti alle somme erogate a terzi per conto del Ministero del Lavoro nell'ambito di diversi progetti ad oggi in corso, quali contributo all'inserimento o indennità di tirocinio; nel dettaglio:

| <b>Progetto</b>           | <b>Importo</b>        |
|---------------------------|-----------------------|
| AMVA (125N)               | 60.712                |
| LAVORO&SVILUPPO4 (118N)   | 27.278                |
| LAZIO ON THE JOB (R08308) | 9.304                 |
| INLA PALERMO (R09358)     | 4.752                 |
| ASSAP                     | 5.844                 |
| Altri                     | <u>1.472</u>          |
|                           | <u><u>109.362</u></u> |

L'incremento del saldo è sostanzialmente riconducibile ai contributi rilevati nel corso del 2013 (€60.023 mila, di cui €50.883 mila relativi al progetto AMVA), In merito ai contributi relativi al progetto Assap si rinvia al paragrafo "15. Fondo per oneri e rischi".

Gli altri crediti includono principalmente:

- € 1.451 mila relative al progetto PARI per anticipi concessi, eccedenti rispetto a quanto speso e rendicontato da terzi (Regioni e Province per il progetto PARI)
- € 521 mila per crediti verso Inps, Inail e istituti previdenziali
- € 178 mila per crediti derivanti da contributi/indennità di tirocinio chiesti in restituzione per il venir meno delle condizioni che ne prevedevano l'assegnazione; il dettaglio del saldo è di seguito esposto:

| <b>Progetto</b> | <b>Tipo di partite</b>                                     | <b>Importo</b> |
|-----------------|--|----------------|
| 37N- Artigiani  | Partite economiche- contributo assegnato ad Italia Lavoro  | 29             |
| PARI (80N/63N)  | Partite economiche- contributo assegnato ad Italia Lavoro  | 38             |
| 118N L&S        | Partite finanziarie- somme gestite per conto del Ministero | 22             |
| 103N INLA tir   | Partite finanziarie- somme gestite per conto del Ministero | 72             |

|      |   |            |
|------|---|------------|
| AMVA | Partite finanziarie- somme<br>gestite per conto del Ministero | <u>17</u>  |
|      |   | <u>178</u> |

I crediti sopra dettagliati sono stati oggetto di specifiche richieste di restituzione e sono tutt'ora oggetto di sollecito; in funzione dell'esito di tale attività è stata valutata la concreta possibilità di recupero degli stessi.

Per i crediti relativi alle c.d. "partite economiche" sono state adottate percentuali di svalutazione variamente graduate (20%-70%) per le posizioni che hanno avuto infruttuosi solleciti amministrativi e/o legali; il relativo fondo svalutazione ha subito la seguente movimentazione:

| Saldo 2012 | Accan.to | Utilizzo | Saldo 2013 |
|------------|----------|----------|------------|
| 54         | 36       | 23       | 67         |

Per i crediti relativi alle c.d. "partite finanziarie", ferme rimanendo tutte le azioni più idonee finalizzate al recupero del crediti stessi, non si è proceduto ad alcuna svalutazione, trattandosi di fondi gestiti per conto del Ministero del Lavoro.

## 12. Disponibilità liquide

| 2013   | 2012   | Differenza |
|--------|--------|------------|
| 48.524 | 48.208 | 316        |

La voce è costituita dalle disponibilità risultanti da rapporti di conto corrente presso banche ed istituti di credito italiani.

**13. Ratei e risconti attivi**

| 2013 | 2012 | Differenza |
|------|------|------------|
| 211  | 249  | -38        |

La voce accoglie essenzialmente risconti attivi relativi a spese corrisposte in via anticipata di competenza dell'esercizio 2013.

**14. Patrimonio netto**

| 2013   | 2012   | Differenza |
|--------|--------|------------|
| 86.171 | 85.811 | 360        |

La variazione del periodo discende dalla rilevazione del risultato d'esercizio; di seguito riportiamo i dati relativi all'informativa prevista dal codice civile

Prospetto di movimentazione del patrimonio netto:

|  | Capitale Sociale | Riserva Legale | Riserva non distrib. ex art.2426 c.c. | Riserva per avanzo di fusione | Riserva straordinaria | Utili/ (Perdite) esercizi precedenti | Utili/ (Perdite) di periodo | Totale        |
|--|------------------|----------------|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Saldo al 31.12.2010</b>                 | <b>74.786</b>    | <b>670</b>     | <b>1.655</b>                          | <b>4.405</b>                  | <b>3.961</b>          |                                      | <b>99</b>                   | <b>85.577</b> |
| <u>Movimenti 2011</u>                      |                  |                |                                       |                               |                       |                                      |                             |               |
| - destinazione utile di periodo precedente |                  | 5              |                                       |                               | 94                    |                                      | (99)                        |               |
| - rilevazione disponibilità riserve        |                  |                | (1.655)                               |                               | 1.655                 |                                      |                             |               |
| - rilevazione dell'utile di periodo        |                  |                |                                       |                               |                       |                                      | 77                          | 77            |
| <b>Saldo al 31.12.2011</b>                 | <b>74.786</b>    | <b>675</b>     |                                       | <b>4.405</b>                  | <b>5.710</b>          |                                      | <b>77</b>                   | <b>85.654</b> |
| <u>Movimenti 2012</u>                      |                  |                |                                       |                               |                       |                                      |                             |               |
| - destinazione utile di periodo precedente |                  | 4              |                                       |                               | 73                    |                                      | (77)                        |               |
| - rilevazione disponibilità riserve        |                  |                |                                       |                               |                       |                                      |                             |               |
| - rilevazione dell'utile di periodo        |                  |                |                                       |                               |                       |                                      | 157                         | 157           |

|  |               |            |  |              |              |  |            |               |
|--|---------------|------------|--|--------------|--------------|--|------------|---------------|
| <b>Saldo al 31.12.2012</b>                 | <b>74.786</b> | <b>679</b> |  | <b>4.405</b> | <b>5.783</b> |  | <b>157</b> | <b>85.811</b> |
| <b>Movimenti 2013</b>                      |               |            |  |              |              |  |            |               |
| - destinazione utile di periodo precedente |               | 8          |  |              | 149          |  | (157)      |               |
| - rilevazione disponibilità riserve        |               |            |  |              |              |  |            |               |
| - rilevazione dell'utile di periodo        |               |            |  |              |              |  | 360        | 360           |
| <b>Saldo al 31.12.2013</b>                 | <b>74.786</b> | <b>687</b> |  | <b>4.405</b> | <b>5.933</b> |  | <b>360</b> | <b>86.171</b> |

Prospetto di disponibilità delle riserve:

| Descrizione                              | Utilizzi<br>ultimi 3 anni (2011-<br>2013) |                      | Residuo<br>totale al<br>31-dic-13 | Codice della possibilità di utilizzo |            |              |              |
|--|---|----------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------|--------------|
|  | per<br>copertura<br>perdite               | per altre<br>ragioni |                                   | N                                    | A          | B            | C            |
| I - Capitale                             |   |                      | 74.786                            | 74.786                               |            |              |              |
| II - Riserva da soprapprezzo azioni      |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| III - Riserva di rivalutazione           |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| IV - Riserva legale                      |   |                      | 687                               |                                      | 687        |              |              |
| V - Riserve statutarie                   |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| VI - Riserve per acquisto azioni proprie |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| VII - Altre riserve                      |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| a Valutazioni partecipazioni PN          |   | (1.655)              |                                   |                                      |            |              |              |
| b Valutazioni attività in valuta         |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| c Deroghe articolo 2423 comma 4          |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| e Avanzo di fusione                      |   |                      | 4.405                             |                                      |            | 1.441        | 2.964        |
| e Altre riserve                          |   | (5.458)              | 5.933                             |                                      |            |              | 5.933        |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo   |   |                      |                                   |                                      |            |              |              |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio      |   |                      | 360                               |                                      |            |              | 304          |
| <b>Totale</b>                            |   | <b>(7.113)</b>       | <b>86.171</b>                     | <b>74.786</b>                        | <b>687</b> | <b>1.441</b> | <b>9.201</b> |

A= disponibile solo per copertura perdite

B= disponibile per copertura perdite e aumenti di capitale

C= disponibile senza vincoli

Il capitale sociale sottoscritto è pari a € 74.786.057 ed è costituito da n. 74.786.057 azioni ordinarie del valore nominale di euro 1 ciascuna ed è interamente posseduto dal Ministero dell' Economia.

**15. Fondi per rischi ed oneri**

| 2013  | 2012  | Differenza |
|-------|-------|------------|
| 6.567 | 6.345 | 222        |

Di seguito indichiamo il dettaglio dei fondi e la relativa movimentazione:

| fondo/ descrizione movimento   | 31.12.2012   | acc.ti       | utilizzi   | 31.12.2013   |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|
| <b>fondo rischi IVA – conferito</b>  | <b>1.341</b> | <b>21</b>    | <b>287</b> | <b>1.075</b> |
| accantonamento relativo al credito IVA utilizzato nel periodo (nclassifica dalla voce "crediti tributari") |              | 21           |            |              |
| utilizzo relativo alle somme compensate per gli anni non più accertabili (sopravvenienze attive)           |              |              | 287        |              |
| <b>fondo rischi rendicontazione</b>  | <b>508</b>   | <b>1.138</b> | <b>-</b>   | <b>1.646</b> |
| accantonamento relativo al rischio specifico del progetto Assap  |              | 1.000        |            |              |
| accantonamento relativo al rischio generale di rendicontazione   |              | 138          |            |              |
| <b>fondo cause lavoro</b>  | <b>1.480</b> | <b>422</b>   | <b>999</b> | <b>903</b>   |
| accantonamento corrispondente alla nuova valutazione del rischio di contenzioso del lavoro                 |              | 422          |            |              |
| utilizzo legato alla chiusura di 13 cause di lavoro con soccombenza (1)                                    |              |              | 523        |              |
| utilizzo legato alla chiusura di 16 cause di lavoro con vittona (sopravvenienze attive)                    |              |              | 476        |              |
| <b>fondo rischi consolidato fiscale</b>  | <b>467</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>   | <b>467</b>   |
| <b>fondo rischi ex SCO</b>   | <b>326</b>   | <b>-</b>     | <b>-</b>   | <b>326</b>   |
| <b>fondo oneri vari</b>  | <b>1.104</b> | <b>922</b>   | <b>995</b> | <b>1.031</b> |
| accantonamento premio 2013 dirigenti   |              | 272          |            |              |
| accantonamento premio 2013 dipendenti  |              | 531          |            |              |
| altri accantonamenti   |              | 119          |            |              |
| utilizzo per eccedenza fondo esodo dirigenti (sopravvenienze attive)                                       |              |              | 200        |              |
| utilizzo per pagamento premio 2012 dipendenti  |              |              | 428        |              |
| utilizzo per pagamento premio 2012 dirigenti   |              |              | 276        |              |
| utilizzo per eccedenza accantonamento premio 2012 dirigenti( sopravv. attive)                              |              |              | 24         |              |
| utilizzo per eccedenza fondo rischi fiscali (sopravvenienze attive)  |              |              | 62         |              |

|                                   |              |              |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| altri utilizzi                    |              |              | 5            |              |
| <b>fondo rischi ex DL 78/2010</b> | <b>1.119</b> | -            | -            | <b>1.119</b> |
|                                   | <b>6.345</b> | <b>2.503</b> | <b>2.281</b> | <b>6.567</b> |

(1) nel conto economico sono rilevati € 83 mila per contenziosi non accantonati o accantonati in misura insufficiente

Di seguito si sintetizza il contenuto dei rispettivi saldi:

| <b>fondo/ composizione del saldo</b>  | <b>saldo parziale</b> | <b>saldo totale</b> |
|---|-----------------------|---------------------|
| <b>fondo rischi IVA – conferito</b>   |                       | <b>1.075</b>        |
| quota corrispondente al rischio di contestazioni del credito IVA conferito in sede di fusione con le controllate SaTin Anagni/Iniziativa Vesuviane, per la parte componentente all'utilizzo per gli anni ancora accertabili   | 1.075                 |                     |
| <b>fondo rischi rendicontazione</b>   |                       | <b>1.646</b>        |
| rischio specifico del progetto Assap  | 1.000                 |                     |
| rischio generale di rendicontazione   | 646                   |                     |
| <b>fondo cause lavoro</b>   |                       | <b>903</b>          |
| rischio di soccombenza nei contenziosi del lavoro   | 903                   |                     |
| <b>fondo rischi consolidato</b>   |                       | <b>467</b>          |
| Accoglie le perdite fiscali di pertinenza della INSAR che, per effetto dell'adesione al consolidato fiscale e del relativo negozio di consolidamento, sono state portate in diminuzione delle imposte da versare. Dette posizioni sono state oggetto di riconteggio nel bilancio 2012 al quale si rinvia  | 467                   |                     |
| <b>fondo rischi ex SCO</b>  |                       | <b>326</b>          |
| Residuo del fondo costituito in sede di fusione della controllata SCO a fronte di perdite derivanti dalla gestione della società incorporata, , corrispondente al credito verso la Miles, il cui contenzioso legale non è ad oggi cessato   | 326                   |                     |
| <b>fondo oneri vari</b>   |                       | <b>1.031</b>        |
| premi dirigenti   | 272                   |                     |
| premi dipendenti  | 576                   |                     |
| altri oneri vari  | 183                   |                     |
| <b>fondo rischi ex DL 78/2010</b>   |                       | <b>1.119</b>        |
| Rappresenta la stima del rischio conseguente l'applicazione della norma sopra specificata, istituito nel bilancio 2012, al quale si rimanda. Tenuto conto del fatto che a tutt'oggi nessuna istanza è stata presentata alla Società il fondo istituito nel 2012 può ritenersi comunque congruo per la copertura del rischio e non si è proceduto ad alcuna rivalutazione o integrazione | 1.119                 |                     |
|   |                       | <b>6.567</b>        |

Si richiama l'attenzione in particolare sul fondo rischi di rendicontazione, il cui saldo complessivo include la valutazione del rischio generale di rendicontazione per € 646 mila e quella specifica del progetto Assap per € 1.000 mila.

Di seguito si fornisce la descrizione del rischio e la relativa quantificazione.

#### **Progetto AsSap**

Le attività del Progetto AsSap sono terminate il 31 dicembre 2013.

Rispetto al complessivo contributo di **€ 8.745 mln** destinato all'erogazione dei voucher:

1. € 3.843.500 risultano già erogati da Italia Lavoro e rendicontati;
2. € 2.000.500 risultano riconosciuti in graduatoria, ma non ancora erogati;
3. € 2.901.000 risultano richiesti a fronte della partecipazione al Progetto, ma da valutare e non inseriti in graduatoria.

Gli ispettori del Ministero hanno operato le verifiche di primo livello sulle spese rendicontate.

Sulle cinque domande di rimborso presentate per un importo complessivo di € 3.843.500, le verifiche ispettive hanno prodotto i seguenti esiti:

- rispetto alle due domande di rimborso inviate il 5 dicembre 2012 e il 29 aprile 2013 per complessivi € 724.000, sono state rilevate decurtazioni per complessivi € 132.000;
- rispetto alle due domande di rimborso inviate il 23 aprile 2013 e il 25 luglio 2013 per complessivi € 2.029.500 sono state rilevate decurtazioni per complessivi € 1.912.500;
- la verifica sulla quinta domanda di rimborso inviata il 17 settembre 2013 per l'importo residuo di € 1.090.000 non è pervenuta.

La motivazione principale delle decurtazioni operate dagli ispettori consiste nel rilievo circa lo svolgimento delle attività progettuali in difformità rispetto alle previsioni dell'Avviso pubblico.

La Società ha presentato le controdeduzioni avverso le decurtazioni, sostenendo un'interpretazione dell'Avviso pubblico circa la coerenza di parte degli importi erogati con le attività progettuali realizzate.

Tale interpretazione è basata sull'analisi di esperienze analoghe realizzate nelle Regioni italiane a valere sulle medesime fonti di finanziamento europeo del progetto AsSap.

Parallelamente sono state avviate da Italia Lavoro le verifiche amministrative interne su tutti i voucher, erogati, ovvero richiesti. Esclusivamente per tali finalità il Progetto è stato prorogato fino al 30 giugno 2014. In tale contesto la società ha avviato i procedimenti amministrativi finalizzati alla eventuale revoca dei benefici.

Qualora accolte le controdeduzioni, in tutto o in parte, ciò sarebbe dirimente rispetto alle decurtazioni di cui sopra.

Sulla base dei criteri accolti in sede di controdeduzioni la Società potrà quindi definire le modalità di gestione dei voucher non ancora erogati, anche attraverso ipotesi compensative utili a diminuire l'impatto negativo delle decurtazioni operate sull'importo rendicontato.

In tale ottica, sulla base dell'analisi ad oggi compiuta e senza considerare le ipotesi compensative, l'importo decurtato ammonterebbe a circa l'88% in caso di mancato accoglimento delle controdeduzioni di Italia Lavoro, a circa il 50% in caso di accoglimento parziale delle argomentazioni sostenute dalla Società e a circa il 33% in caso di accoglimento in toto.

Considerando che molti soggetti (Agenzie) beneficiari dei voucher già pagati e rendicontati sono anche destinatari di voucher ancora da pagare - presenti o non ancora in graduatoria - appare ragionevole operare compensazioni tra gli importi già erogati in difformità rispetto alle previsioni dell'Avviso pubblico e quelli ancora da erogare ai medesimi soggetti.

Con la possibilità di operare le compensazioni, l'importo decurtato ammonterebbe a circa il 74% in caso di mancato accoglimento delle controdeduzioni di Italia Lavoro, a circa il 26% in caso di accoglimento parziale delle argomentazioni sostenute dalla Società e a circa il 15% in caso di accoglimento in toto.

Di seguito si illustra in sintesi l'ambito di rischio relativo alle decurtazioni descritte in un *range* compreso tra l'ipotesi remota di rigetto totale delle argomentazioni di Italia Lavoro, l'ipotesi probabile di accoglimento parziale delle argomentazioni sostenute dalla società e l'ipotesi possibile di accoglimento in toto.

|  | <b>A</b>  | <b>B</b>  | <b>C</b>   | <b>D</b>                            |
|--|---|---|--|-------------------------------------|
| <b><i>Ipotesi di risposta alle controdeduzioni</i></b> | <b><i>Importi non riconosciuti a valere sui voucher in graduatoria e rendicontati</i></b> | <b><i>Importi compensabili a valere sui voucher in graduatoria e non rendicontati</i></b> | <b><i>Importi compensabili a valere sui voucher non in graduatoria</i></b> | <b><i>Rischio netto (A-B-C)</i></b> |
| Mancato  | 3.396   | 425   | 117  | 2.854                               |
| Parziale   | 1.915   | 626   | 289  | 1.000                               |
| Totale   | 1.257   | 523   | 153  | 581                                 |

Quanto sopra premesso e considerato e al netto degli eventuali ritorni positivi dei provvedimenti e delle azioni adottati dalla Società a propria tutela, in assenza di un orientamento definito rispetto alle controdeduzioni presentate, sulla base delle informazioni disponibili, si ritiene opportuno, in via prudenziale, operare in relazione all'ipotesi di accoglimento parziale delle controdeduzioni.

Per tali motivi è stato determinato un fondo rischi specifico per 1 milione di euro che tiene conto del parziale accoglimento delle controdeduzioni e della possibilità di operare le conseguenti compensazioni.

#### **Rischio generale di rendicontazione**

L'accantonamento a fronte del rischio generale di rendicontazione per € 138 mila è il frutto del ricalcolo complessivo del rischio, determinato sulla base dell'incidenza dei costi non riconosciuti rispetto a quelli presentati in rendiconto risultante dalla serie storica delle decurtazioni avute in fase di rendicontazione

(0,34% contro lo 0,32% dello scorso esercizio) ed applicando la medesima all'intero valore dei progetti per i quali si è in attesa di rendicontazione, a prescindere dalla esposizione di bilancio, con esclusione di quelli eseguiti in partnership, per i quali il rischio della decurtazione grava sul partner.

Di seguito ricapitoliamo i dati del conteggio, con i valori comparativi dell'esercizio precedente:

|  | 2013    | 2012    |
|--|---------|---------|
| Decurtato  | 1.255   | 1.124   |
| Rendicontato   | 371.887 | 355.954 |
| Rischio rendicontazione percentuale                  | 0,34%   | 0,32%   |
| Progetti in corso e crediti da rendicontare          | 191.344 | 160.874 |
| Rischio rendicontazione (stima del fondo necessario) | 646     | 508     |
| Fondo esistente l'esercizio precedente               | 508     | 722     |
| Determinazione dell'impatto in conto economico       | 138     | (214)   |

Si evidenzia che gli accantonamenti corrispondono a passività certe, stimate solo nell'importo, ed a situazioni di rischio esistenti alla data di bilancio per le quali si ritiene probabile l'emergere di una perdita, stimabile con sufficiente ragionevolezza.

Non sono state oggetto di accantonamento alcune situazioni, riferibili principalmente a contenzioso del lavoro, per le quali il rischio era ritenuto al massimo possibile e/o per le quali non si disponeva di elementi per arrivare a determinare una ragionevole stima della perdita.

Si segnala che il presente bilancio, come i precedenti, accoglie gli accantonamenti a fronte dei rischi ritenuti probabili e quantificabili ancorchè, al momento del loro verificarsi, potranno essere coperti con il contributo annuale alle spese generali e di funzionamento assegnato; ciò in quanto non è prevedibile il momento in cui tale rischio

potrà avverarsi e non è dunque certo che, in quel momento, esso potrà trovare concreta copertura nel menzionato contributo.

#### 16. Trattamento di fine rapporto

| 2013  | 2012  | Differenza |
|-------|-------|------------|
| 2.756 | 2.813 | (55)       |

Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro ha avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

| Fondo         | Saldo. al<br>31.12.12 | Accant.(*)   | Impiegato                        |                        |                   | Saldo al<br>31.12.13 |
|---------------|-----------------------|--------------|----------------------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
|               |                       |              | Cessaz/Antic.<br>/Altri Utilizzi | Previdenza<br>Compl.re | Tesoreria<br>INPS |                      |
| Dirigenti     | 626                   | 207          | 64                               | 158                    | 21                | 590                  |
| Impiegati     | 2.187                 | 1.357        | 205                              | 292                    | 881               | 2.166                |
| Giornalisti   | 0                     | 3            | 0                                | 0                      | 3                 | 0                    |
| <b>Totale</b> | <b>2.813</b>          | <b>1.567</b> | <b>269</b>                       | <b>450</b>             | <b>905</b>        | <b>2.756</b>         |

(\*) di cui € 1.477 a carico di Italia Lavoro e €90 mila a carico dell'INPS in quanto relativi alle quote di rivalutazione a suo carico

Il Fondo copre i diritti del personale maturati a tutto il 31.12.13 in conformità a quanto disposto dalla normativa vigente.

L'utilizzo del Fondo si riferisce a prelievi relativi ad indennità erogate al personale per la cessazione del rapporto di lavoro, per le anticipazioni e alla quota di TFR destinata alla previdenza complementare.

#### 17. Acconti

| 2013    | 2012    | Differenza |
|---------|---------|------------|
| 299.298 | 199.489 | 99.809     |

Si evidenzia che per una maggiore chiarezza, in relazione all'aumentato volume dei contributi gestiti per conto del Ministero del Lavoro, il saldo complessivo è stato distinto in anticipi per contributi assegnati ad Italia Lavoro e per contributi gestiti per conto terzi; di seguito la movimentazione del periodo in sintesi:

|   | 31.12 2012 | Nuovi<br>Anticipi | Chiusure | 31 12 2013 |
|---|------------|-------------------|----------|------------|
| anticipi su quote proprie                 | 93 027     | 59 577            | 10 982   | 141 622    |
| anticipi su quote gestite per conto terzi | 106 462    | 51.214            |          | 157 676    |
|   | 199 489    | 110 791           | 10 982   | 299.298    |

Il dettaglio per progetto dei movimenti dell'anno e del saldo al 31.12.2013 è esposto nella tabella B.

#### 18. Debiti verso fornitori

| 2013   | 2012   | Differenza |
|--------|--------|------------|
| 14.696 | 13.430 | 1.266      |

Il saldo include:

|  | 2013          | 2012          |
|--|---------------|---------------|
| Fornitori per servizi - debiti per contributi da liquidare | 11.030        | 10.100        |
| Fornitori per fatture da ricevere                          | 3.749         | 3.361         |
| Fornitori per note di credito da ricevere                  | (83)          | (31)          |
|  | <u>14.696</u> | <u>13.430</u> |

L'incremento del saldo è connesso essenzialmente al maggior volume dei contributi gestiti per conto terzi rispetto al precedente esercizio.

#### 19. Debiti verso collegate

| 2013  | 2012  | Differenza |
|-------|-------|------------|
| 1.695 | 1.517 | 178        |