

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

F.2 Fondi per rischi ed oneri

Di seguito la sintesi del saldo:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio			3.472.014	3.472.014
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio			893.865	893.865
Utilizzo nell'esercizio			(710.436)	(710.436)
Altre variazioni				
Totale variazioni			183.429	183.429
Valore di fine esercizio			3.655.443	3.655.443

Di seguito indichiamo il dettaglio dei fondi e la relativa movimentazione (valori espressi in migliaia di euro):

fondo/ descrizione movimento	31.12.2018	acc.ti	Utilizzi	31.12.2019
fondo rischi IVA – conferito	1.260	336	21	1.575
accantonamento relativo al credito IVA utilizzato nel periodo (riclassifica dalla voce "crediti tributari")		336		
utilizzo relativo alle somme compensate per gli anni non più accertabili (sopravvenienze attive)			21	
fondo rischi rendicontazione	821	0	135	686
rischio generale di rendicontazione		0	135	
fondo cause lavoro	784	557	552	789
accantonamento corrispondente alla nuova valutazione del rischio di contenzioso del lavoro		557		
utilizzo legato alla chiusura di cause di lavoro			138	
utilizzo legato alla chiusura di cause di lavoro con vittoria e/ nuova valutazione (sopravvenienze attive)			414	
fondo rischi consolidato fiscale	467			467
fondo oneri vari	140	0	2	138
altri utilizzi/accantonamenti			2	
	3.472	893	710	3.655

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

La determinazione del rischio generale di rendicontazione è il frutto del ricalcolo complessivo del rischio, effettuato 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 (0,31%, contro 0,36% 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 riepiloghiamo i dati del conteggio, con i valori comparativi dell'esercizio precedente (valori espressi in migliaia di euro):

	2019	2018
Decurtato	2.175	2.161
Rendicontato	706.185	616.425
Rischio rendicontazione percentuale	0,31%	0,36%
Progetti in corso e crediti da rendicontare	222.842	230.373
Rischio rendicontazione (stima del fondo necessario)	686	821
Fondo esistente l'esercizio precedente	821	644
Determinazione dell'impatto in conto economico	(135)	177

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 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 ancorché, al momento del loro verificarsi, potranno essere coperti con il contributo annuale alle spese generali e di funzionamento assegnato; ciò in quanto non è

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

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.

F.3 Trattamento di fine rapporto

Di seguito si fornisce la sintesi del saldo e della relativa movimentazione:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.120.209
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.705.239
Utilizzo nell'esercizio (*)	1.746.669
Altre variazioni	
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	2.078.779

(*) incluse le quote maturate nel periodo, versate all' INPS per € 924 mila

Più in dettaglio il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro ha avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione (valori espressi in migliaia di euro):

	31-dic-18	Accant.ti	Utilizzi	31-dic-19
Fondo TFR impiegati	8.611	1.530	1.015	9.126
Fondo TFR dirigenti	527	172	182	517
Fondo TFR giornalisti	27	4	0	31
Totale Fondo TFR spettante ai dipendenti	9.165	1.706	1.197	9.674

TFR versato all'INPS	6.656	924	396	7.184
Rival. TFR su quota INPS	389	105	83	411
Totale TFR presso l'INPS	7.045	1.029	479	7.595

Totale TFR presso Anpal servizi	2.120	677	718	2.079
--	--------------	------------	------------	--------------

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

Il Fondo copre i diritti del personale maturati a tutto il 31.12.19 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.

F.4 Debiti

Di seguito si riepiloga la composizione del saldo e la relativa variazione dal 2018, nonché la ripartizione per area geografica:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Acconti	119.992.525	(8.837.172)	111.155.353	
Debiti v/fornitori	7.253.098	(1.968.360)	5.284.738	
Debiti v/imprese collegate	1.229.588	0	1.229.588	
Debiti tributari	1.686.410	694.146	2.380.556	
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.172.885	2.107.374	4.280.259	
Altri debiti	8.252.721	35.565.305	43.818.026	
Totale debiti	140.587.227	27.561.293	168.148.520	-

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

Area geografica	Totale	Italia	Europa
Obbligazioni			
Obbligazioni convertibili			
Debiti verso soci per finanziamenti			
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Acconti	111.155.353	111.155.353	
Debiti verso fornitori	5.284.738	5.267.638	17.100
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	
Debiti verso imprese controllate	-	-	
Debiti verso imprese collegate	1.229.588	1.229.588	
Debiti verso imprese controllanti	-	-	
Debiti tributari	2.380.556	2.380.556	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.280.259	4.280.259	
Altri debiti	43.818.026	43.818.026	
Debiti	168.148.520	168.131.420	17.100

F.4.1 Acconti

	2019	2018	Variazione
Acconti	111.155.353	119.992.525	(8.837.172)

Il saldo complessivo è stato distinto in anticipi per contributi assegnati ad Anpal Servizi e per contributi gestiti per conto terzi; di seguito la movimentazione del periodo in sintesi (valori espressi in migliaia di euro):

	31.12.2018	Nuovi Anticipi	Chiusure	31.12.2019
anticipi su quote proprie	47.429	96.390	102.049	41.770
anticipi su quote gestite per conto terzi	72.563		3.178	69.385
	119.992	96.390	105.227	111.155

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

Il saldo è ulteriormente distinguibile in:

	da controllante	da altri	Totale
anticipi su quote proprie	37.406	4.364	41.770
anticipi su quote gestite per conto terzi	44.706	24.679	69.385
	82.112	29.043	111.155

Il dettaglio per progetto dei movimenti dell'anno e del saldo al 31.12.2019 è esposto nelle tabelle C e D.

F.4.2 Debiti verso fornitori/contributi da liquidare

Il saldo include:

	2019	2018	Variazione
Fornitori per servizi - debiti per contributi da liquidare	4.017.438	6.505.841	(2.488.403)
Fornitori per fatture da ricevere	1.328.364	830.352	498.012
Fornitori per note di credito da ricevere	(61.064)	(83.095)	22.031
Totale Fornitori	5.284.738	7.253.098	(1.968.360)

F.4.3 Debiti verso collegate

Il saldo relativo alla Insar risulta così composto:

	2019	2018	Variazione
Fornitori	571.705	571.705	-
Fatture da ricevere	-	-	-
Altri debiti	657.883	657.883	-
Totale debiti vs collegate	1.229.588	1.229.588	-

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

F.4.4 Debiti tributari

Il saldo include:

	2019	2018	Variazione
ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta	1.799.923	1.303.016	496.907
IVA differita	219.695	221.695	(2.000)
IVA corrente	67.033	-	67.033
imposte di periodo	279.740	151.511	128.229
varie	14.165	10.188	3.977
	<u>2.380.556</u>	<u>1.686.410</u>	<u>694.146</u>

F.4.5 Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce, è costituita dai contributi relativi ai compensi dei dipendenti, dei collaboratori e dei tirocinanti del mese di dicembre da versare agli enti di previdenza ed assistenza.

	2019	2018	Variazione
Inps	3.749.715	1.714.249	2.035.466
Inail	241.794	179.314	62.480
Previdai	129.449	132.682	-3.233
Altro	159.301	146.640	12.661
	<u>4.280.259</u>	<u>2.172.885</u>	<u>2.107.374</u>

F.4.6 Altri debiti

Il dettaglio dei saldi è di seguito indicato:

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

	2.019	2.018	Differenza
Debiti vs dipendenti	3.415.178	3.158.352	256.826
Debiti vs collaboratori a progetto	10.191.031	1.463.625	8.727.406
Debiti vs amministratori e sindaci	15.600	72.057	(56.457)
Debiti vs borsisti e tirocinanti	25.055	19.554	5.501
Debiti vs Ministero per istanze di rimborso IRAP 2007-2011	1.498.334	1.498.334	0
Somme spettanti alle Regioni destinatarie originarie del contributo nell'ambito del progetto PARI a fronte dell'attività eseguita	1.671.926	1.768.051	(96.125)
Debiti verso Ministero del Lavoro- piano straordinario annualità 2019	26.618.130	0	26.618.130
Altro	382.772	272.748	110.024
Totale altri debiti	43.818.026	8.252.721	35.565.305

I debiti verso dipendenti includono:

- € 1.558 mila per premi a dipendenti e dirigenti;
- € 1.363 mila per ferie maturate e non godute; in proposito si rileva che con il DL 95/2012 è stata disposta l'obbligatorietà della fruizione delle ferie, con divieto di monetizzazione delle stesse, salvo alcuni casi particolari nei quali sostanzialmente la mancata fruizione è indipendente dalla volontà del dipendente stesso.

Stante l'obbligatorietà della fruizione ed il meccanismo di determinazione del diritto alle ferie, al fine della corretta determinazione dei costi secondo competenza economica, il costo ad esse relativo è stato accantonato in funzione della effettiva maturazione ed il passivo dello stato patrimoniale espone, come nei precedenti esercizi, l'ammontare corrispondente alle ferie maturate e non godute.

Esso infatti, pur non essendo più destinato ad esborsi monetari (comunque residuali anche negli esercizi precedenti), è destinato a coprire per competenza economica i costi derivanti dall'effettiva fruizione delle ferie stesse da parte del lavoratore.

L'adozione del pieno principio della competenza economica, come sopra specificato, consente inoltre la corretta rendicontazione dei costi sostenuti.

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

I debiti verso collaboratori sono essenzialmente riferiti ai compensi di competenza del mese di dicembre, inclusi ovviamente anche quelli dei navigator, cui è collegato l'incremento del saldo rispetto allo scorso esercizio.

Per il debito verso il Ministero derivante dalle istanze di rimborso IRES si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2012.

I saldi verso le Regioni vanno inquadrati nell'ambito del progetto PARI, unitamente a saldi della medesima natura esposti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Il saldo verso il Ministero del Lavoro si origina dalla differenza tra l'anticipo ricevuto (€ 68 milioni) e quanto effettivamente speso per l'annualità 2019 nell'ambito del Piano Straordinario di potenziamento dei Centri per l'Impiego.

F.5 Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.727	(27)	4.700
Risconti passivi			
Totale ratei e risconti	4.727	(27)	4.700

*Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa***G Conto economico**

La sintesi del conto economico è riportata di seguito:

	2019	2018	Variazione
Valore della produzione	104.280.021	63.739.969	40.540.052
Costi della produzione	(101.229.690)	(62.084.826)	(39.144.864)
Proventi ed oneri finanziari	21.080	3.850	17.230
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0	0
Imposte	<u>(1.851.447)</u>	<u>(1.563.127)</u>	<u>(288.320)</u>
Risultato di periodo	1.219.964	95.866	1.124.098

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

G.1 Valore della produzione

La voce pari ad € 104.280 mila comprende (valori espressi in migliaia di euro):

	2019	2018	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	3.407	(3.407)
Variazione progetti in corso	(4.580)	(13.312)	8.732
Contributi in conto esercizio	106.751	71.733	35.018
<i>Contributo oneri di funzionamento 2019</i>	<i>8.427</i>	<i>9.222</i>	<i>(795)</i>
<i>Riduzione contributo oneri funz. 2017</i>	<i>0</i>	<i>(1.000)</i>	<i>1.000</i>
<i>Contributi per progetti chiusi nel 2019 (2018)</i>	<i>98.324</i>	<i>63.511</i>	<i>34.813</i>
Altri ricavi e proventi	2.109	1.912	197
<i>sopravvenienze attive gestionali</i>	<i>1.179</i>	<i>1.048</i>	<i>131</i>
<i>sopravvenienze attive- contenzioso del lavoro</i>	<i>414</i>	<i>339</i>	<i>75</i>
<i>eccedenza fondo sval. Crediti- D.Lgs 81</i>	<i>0</i>	<i>63</i>	<i>(63)</i>
<i>eccedenza fondo sval. Crediti- altri</i>	<i>0</i>	<i>30</i>	<i>(30)</i>
<i>eccedenza fondo rischi rendicontazione</i>	<i>134</i>	<i>15</i>	<i>119</i>
<i>Rilascio fondo perdite progetto</i>	<i>0</i>	<i>195</i>	<i>(195)</i>
<i>Eccedenza fondo rischi IVA conferito</i>	<i>21</i>	<i>21</i>	<i>0</i>
<i>sopravvenienze attive- eccedenza altri fondi</i>	<i>8</i>	<i>21</i>	<i>(13)</i>
<i>Altri proventi</i>	<i>353</i>	<i>180</i>	<i>173</i>

L'analisi per progetto del valore della produzione è contenuta nella tabella E.

Il valore della produzione include, in particolare, la valorizzazione delle attività relative all'attuazione del Reddito di Cittadinanza per € 42.046, la cui azione è ampiamente descritta nella relazione sulla gestione alla quale si rinvia. Di seguito si riepiloga la valorizzazione in funzione della natura dei costi sostenuti:

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

SELEZIONE		774
<i>prestazioni da società</i>	262	
<i>Affitti</i>	137	
<i>costo del lavoro dipendenti</i>	305	
<i>costo di logistica</i>	32	
<i>Ammortamenti</i>	17	
<i>spese viaggio, vitto e alloggio</i>	12	
<i>cancelleria e spese varie</i>	9	
FORMAZIONE		781
<i>prestazioni da società</i>	202	
<i>Affitti</i>	15	
<i>costo del lavoro dipendenti</i>	388	
<i>costo di logistica</i>	15	
<i>Ammortamenti</i>	4	
<i>spese viaggio, vitto e alloggio</i>	129	
<i>cancelleria e spese varie</i>	28	
EQUIPAGGIAMENTO		802
<i>prestazioni da società</i>	632	
<i>noleggio cellulari e tablet</i>	82	
<i>spese telefoniche e connessione internet</i>	57	
<i>Ammortamenti</i>	31	
GESTIONE AMMINISTRATIVA E COORDINAMENTO		1.809
<i>prestazioni da società</i>	41	
<i>costo del lavoro dipendenti</i>	1.581	
<i>costo di logistica</i>	157	
<i>Ammortamenti</i>	13	
<i>spese viaggio, vitto e alloggio</i>	17	
ATTIVITA' COLLABORATORI (NAVIGATOR)		37.880
<i>Emolumenti</i>	30.861	
<i>Contributi</i>	6.624	
<i>INAIL</i>	81	
<i>Assicurazioni varie</i>	92	
<i>spese viaggio, vitto e alloggio (kick off)</i>	222	
		42.046

Il contributo a copertura degli oneri di funzionamento e dei costi generali di struttura include i costi di seguito indicati:

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

CDC	Centri di costo	Costi di produz.	Irap e Ires 2018/2019	Premi di produz. 2019	Altri oneri di funzion.	TOTALE
AFG	Affari Generali E Audit Interno	189		9		198
AMM	Amministrazione E Contabilita'	1.296		12		1.308
AMP	Amministrazione Del Personale	415		14		429
APP	Approvvigionamenti, Logistica E Patrimonio	817	1	8		826
AU	Amministratore Unico	186		1		187
BDG	Controllo Di Gestione	273		12		285
CSI	Collegio Sindacale	58	3			61
CURS	Capitale Umano E Relazioni Sindacali	364		16		380
DIR-FUNZ	Direzioni Funzionali Aziendali	167		8		175
DIR-GEN	Direttore Generale	311		11		322
DIS	Direzione Comunicazione Verso Gli Stakeholders		()			
DUS	Direzione Ufficio Stampa	16				16
FRM	Direzione Corporate School Per La Formazione	80		1		81
LEG/CONT	Direzione Affari Legali E Ufficio Del Contenzioso	512	1	17		530
LOG	Logistica	1				1
MONIT	Monitoraggio	161		10		171
ODV	Organismo Di Vigilanza	41				41
RPC	Responsabile Prevenzione Corruzione					
RPD	Responsabile Protezione Dati Personali	40		1		41
SAD/SET	Segr Pres,Coord Gest,Staff Risorse Umane	185		7		192
SSI	Sistemi Informativi Interni	1.218		11		1.229
UT	Unità Territoriali	923				923
CON	Contributo Oneri Di Funzionamento	(159)		1	979	821
CESPITI	Ammortamenti	210				210
		7.304	5	139	979	8.427

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

Si rileva che, sin dalla sua prima assegnazione, esso è stato sempre utilizzato a copertura dei costi indiretti aziendali al fine di non imputarli ai progetti; in particolare:

- costi legati alle decurtazioni operate in sede di rendicontazione dei progetti, a prescindere dalla stima annuale del rischio di rendicontazione.
- costi per contenzioso del lavoro, chiusi o definiti con certezza nel corso del 2019: si tratta di tutte le definizioni giudiziarie e transattive chiuse nell'anno, a prescindere dall'effettivo pagamento e dal fatto che tali rischi fossero stati oggetto di stima ed accantonamento in esercizi precedenti.
- costi derivanti dalle perdite su crediti proprie della Società, quando queste corrispondano all'impossibilità futura di recupero del credito stesso, dichiarata anche per motivi legati alla convenienza economica dell'azione di recupero, a prescindere dal fatto che il rischio di mancato realizzo sia stato oggetto di valutazione ed accantonamento in esercizi precedenti.

Per il 2019 tali elementi sono di seguito dettagliati:

decurtato progetti	5
contenzioso del lavoro	206
Perdite su crediti	<u>768</u>
	979

G.2 Costo della produzione

Nella tabella E si riporta il dettaglio del costo della produzione ripartito in funzione dei progetti che lo hanno generato.

Il saldo pari a € 101.230 mila include (valori espressi in migliaia di euro):

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

	2019	2018	Differenza
Costi per servizi	62.062	22.918	39.144
<i>prestazioni professionali</i>	235	253	(18)
<i>collaborazioni coordinate e continuative</i>	55.967	18.353	37.614
<i>collaborazioni occasionali</i>	4	6	(2)
<i>pubblicità e promozione</i>	9	1	8
<i>prestazioni informatiche</i>	1.522	783	739
<i>buoni pasto (valore facciale unitario 7€)</i>	545	573	(28)
<i>rimborsi spese</i>	769	529	240
<i>convegni, seminari e congressi</i>	541	309	232
<i>prestazioni formative</i>	76	216	(140)
<i>spese generali (pulizia, guardiana, facchinaggio, energia, telefoniche ecc)</i>	1.143	1.060	83
<i>assicurazioni varie</i>	312	195	117
<i>rischi ed oneri relativi a servizi</i>	332	150	182
<i>altre spese varie</i>	607	490	117
costi per godimento beni di terzi	3.084	2.845	239
<i>affitto sedi e oneri accessori</i>	2.448	2.434	14
<i>manutenzione ordinaria sedi</i>	206	228	(22)
<i>altri affitti passivi</i>	280	116	164
<i>noleggi e oneri accessori</i>	150	67	83
costi del personale	34.069	33.360	709
ammortamenti e svalutazioni	293	1.071	(778)
<i>ammortamenti di periodo</i>	293	271	22
<i>svalutazione crediti</i>	0	800	(800)
altri accantonamenti	1	1	0
oneri diversi di gestione	1.721	1.888	(167)
<i>iva pro rata promiscua</i>	1.054	1.163	(109)
<i>acc.to rischi rendicontazione</i>	0	177	(177)
<i>sopravvenienze passive- rettif. ricavi</i>	62	55	7
<i>tassa rifiuti</i>	177	121	56
<i>fotocopie cancelleria e stampati</i>	169	197	(28)
<i>altri costi vari</i>	259	175	84

Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa

G.3 Proventi ed oneri finanziari

La voce include:

	2019	2018	Variazione
interessi attivi su depositi cauzionali	4.406	2.108	2.298
interessi attivi su depositi in c/c	2.878	1.332	1.546
altri proventi finanziari	15.072	641	14.431
interessi e altri oneri	(1.270)	(231)	(1.039)
Utili/perdite su cambi	(6)		(6)
	<u>21.080</u>	<u>3.850</u>	<u>17.230</u>

La ripartizione degli interessi passivi e degli altri oneri per tipologia di debito risulta dalla seguente tabella:

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari			1.270	1.270

G.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Nessun valore risulta dal bilancio di periodo.

G.5 Imposte sul reddito

Il saldo è così composto:

		2019	2018	Variazione
imposte Correnti	IRES	397.996	120.200	277.796
	IRAP	1.271.852	1.261.423	10.429
		<u>1.669.848</u>	<u>1.381.623</u>	<u>288.225</u>
imposte esercizi precedenti	IRES			0
	IRAP			0
		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
imposte anticipate	IRES	181.599	181.504	95
	IRAP			0
		<u>181.599</u>	<u>181.504</u>	<u>95</u>
Totale	IRES	579.595	301.704	277.891
	IRAP	1.271.852	1.261.423	10.429
		<u>1.851.447</u>	<u>1.563.127</u>	<u>288.320</u>