

Situazione Patrimoniale al 31/12/2022

FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA NELLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE Sede: VIA DELLA COLONNA ANTONINA 52 - ROMA (RM)

Codice fiscale 97294390584

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso associati per versamento quote		
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
Valore netto	144.328	79.800
II) Immobilizzazioni materiali		
Valore netto	13.290	14.822
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Valore netto	-	-
Totale immobilizzazioni	157.618	94.622
I) Rimanenze		
ii) Crediti:		
- Crediti entro 12 mesi	31.429	58.005
- Crediti oltre 12 mesi	695	695
<i>Totale crediti non immobilizzati</i>	32.124	58.700
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV) Disponibilità liquide	25.134.826	26.705.848
Totale attivo circolante	25.166.950	26.764.548
D) Ratei e risconti attivi	16.859	14.705
Totale attivo	25.341.427	26.873.875
PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio libero		
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	5.406.493	5.913.489
Riserva portabilità	-	-
<i>Totale Patrimonio libero</i>	<i>5.406.493</i>	<i>5.913.489</i>
III) Patrimonio vincolato		
5) Fondo interessi attivi su c/c	222	129
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	4.361.029	3.845.797
Riserva attività propedeutiche affidate	-	-
<i>Totale Patrimonio vincolato</i>	<i>4.361.251</i>	<i>3.845.926</i>
Utile d'esercizio	-	-
Totale patrimonio netto	9.767.744	9.759.415

B) Fondi per rischi e oneri*I) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili**II) Fondi per imposte e tasse*

a) Fondi per imposte e tasse correnti

b) Fondi per imposte e tasse differite

III) Altri

75.000

75.000

Totale fondi per rischi ed oneri

75.000

75.000**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****631.192****554.150****D) Debiti**

- Debiti entro 12 mesi

14.866.299

16.483.764

- Debiti oltre 12 mesi

Totale debiti

14.866.299

16.483.764**E) Ratei e risconti passivi****1.192****1.546****Totale passivo****25.341.427****26.873.875**

Gestione istituzionale

RICAVI E PROVENTI		11.584.333	15.314.799
Proventi istituzionali		11.584.333	15.314.799
	<u>Ades. INPS 0,30% su DM 10</u>	11.439.446	12.428.930
	<u>Recupero fondi a seguito controlli ANPAL</u>	152.649	2.035
	<u>Utilizzo fondi riserve e recuperi da contenziosi</u>	8.322.298	11.574.514
	<u>Ricostituzione fondi riserve</u>	-8.330.534	-8.690.686
	<u>Interessi su restituzione fondi formazione</u>	474	6
FORMAZIONE		9.726.391	13.259.771
Spese per la formazione		10.877.999	14.051.367
	<u>Spese formaz I bando 22</u>	504.548	-
	<u>Spese formaz II bando 22</u>	2.467.093	-
	<u>Spese formaz III bando 22</u>	339.268	-
	<u>Spese formaz IV bando 22</u>	3.748.177	-
	<u>Spese formaz I bando 21</u>	-	3.930.096
	<u>Spese formaz II bando 21</u>	-	3.856.891
	<u>Spese formaz III bando 21</u>	3.803.913	-
	<u>Spese formaz II bando 20</u>	-	1.703.200
	<u>Spese formaz IV bando 20</u>	-	4.094.543
	<u>Spese formaz V bando 20</u>	-	16.837
	<u>Spese formaz VI bando 20</u>	15.000	449.800
Gestione straordinaria		-1.151.608	-791.596
	<u>Sopravvenienze passive formazione</u>	-	6.641
	<u>Sopravvenienze attive formazione</u>	-1.151.608	-798.237
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE		1.278.574	1.426.340

Comunicazione e promozione	155.490	156.967
<u>Serv. comunicazioni e promoz.</u>	<u>12.000</u>	<u>21.366</u>
<u>Personale (dip. e collabor.)</u>	<u>142.981</u>	<u>135.288</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>509</u>	<u>313</u>
Analisi domanda e fabb.	-	-
<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>		
<u>Personale (collab.)</u>		
Assistenza tecnica	1.045.482	1.018.048
<u>Formazione operatori dei fondi</u>		
<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	<u>120.076</u>	<u>135.679</u>
<u>Personale (dipend. e collabor.)</u>	<u>924.422</u>	<u>881.914</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>	<u>984</u>	<u>455</u>
Sist val. contr mon. sito web	248.522	197.786
<u>Prg costr. e implem. Sito web</u>		
<u>Prg costr. e implem. Sist.inform.</u>	<u>33.306</u>	
<u>Serv val sel con monit prg ren</u>	<u>95.245</u>	<u>73.808</u>
<u>Personale (collabor.)</u>	<u>119.971</u>	<u>123.978</u>
<u>Viaggi e trasferte</u>		
Amm. imm.ni materiali ed immat.	1.834	54.777
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	<u>1.834</u>	<u>1.886</u>
<u>Mobili ed arredi</u>		
<u>Software</u>	<u>-</u>	<u>52.891</u>
<u>Altre immobil mater. e immat</u>		
Gestione straordinaria	-172.755	-1.238

Sopravvenienze passive propedeutiche	60	89
Minusvalenze dismissione cespiti		
Sopravv.ze attive propedeutiche	-172.815	-1.327

ATTIVITA' DI GESTIONE	579.368	628.688
Servizi e materiali	146.401	134.834
Utenze e servizi	42.548	45.298
Consulenze	79.934	73.138
Altri servizi	21.017	12.795
Materiale di consumo	2.903	3.603
Godimento beni di terzi	83.675	82.572
Fitti passivi (canoni d'uso)	78.465	77.691
Noleggi	5.210	4.881
Organi statutari	192.616	175.147
Compensi	177.564	167.084
Viaggi e trasferte	15.052	8.063
Personale	180.542	197.396
Dipendenti	179.996	196.941
Viaggi e trasferte	546	455
Imposte e tasse	4.351	7.932
Fidejussioni	852	792
Amm imm.ni mater. ed immater.	9.737	8.823
Macchine d'ufficio elettronich	5.087	5.695
Mobili ed arredi	1.149	603

<u>Software</u>	3.501	2.525
<u>Spese di costituzione del fondo</u>	-	-
Gestione straordinaria	38.806	2.249
<u>Sopravvenienze passive gestione</u>	4.216	34.007
<u>Oneri finanziari (Int. Passivi)</u>	-	-
<u>Sopravvenienze attive gestione</u>	-43.023	-13.316
<u>Minusvalenza</u>	-	519
<u>Abbuoni ed arrotondamenti passivi</u>	14	14
<u>Abbuoni ed arrotondamenti attivi</u>	-13	-12

TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	11.584.333	15.314.799
--	-------------------	-------------------

SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	0,00	0,00
---	-------------	-------------

Gestione finanziaria

RICAVI FINANZIARI	126	174
<u>Proventi finanziari</u>	126	174
<u>Interessi attivi</u>	126	174
Ritenuta d'acconto su int att	-33	-45
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-33	-45
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-33	-45
Accantonamenti riserve	-93	-129
<u>Accantonamenti riserve</u>	-93	-129
<u>Accantonamento int.attivi</u>	-93	-129

SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00
---	-------------	-------------

Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2022

FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA NELLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE Sede: VIA DELLA COLONNA ANTONINA 52 - ROMA (RM)

Codice fiscale 97294390584

Finalità del FONDO FORMAZIONE P.M.I.

L'obiettivo del Fondo Formazione P.M.I. (di seguito Fondo), costituito, a norma dell'art. 118 della Legge n. 388/2000, in data 27/11/2002 e riconosciuto con D. M. n. 12/1/2003 del 21/01/2003, è quello di promuovere e finanziare piani formativi aziendali, territoriali, settoriali, regionali, interregionali e nazionali di e tra imprese concordati tra le parti.

Per maggiori dettagli in merito all'attività svolta, ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio Vi rimandiamo a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Contenuto e forma del bilancio al 31/12/2022

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al diciottesimo esercizio.

Gli schemi di bilancio si ispirano agli schemi delle organizzazioni non profit contenuti nella Raccomandazione N. 1 emanata dalla Commissione Aziende non Profit del C.N.D.C. circa i documenti dei risultati di sintesi.

Il Bilancio d'esercizio è quindi composto dalla Situazione Patrimoniale, Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

La struttura ed il contenuto del bilancio non sono variati rispetto all'esercizio precedente; si è adottato lo schema di Stato Patrimoniale redatto in base alla IV direttiva CEE, mentre il conto economico è stato esposto nella forma prevista dal modello di rendicontazione predisposto dal MLPS con Circolare prot. 17/VI/0005631 del 6 marzo 2006.

Il Fondo Formazione P.M.I. svolge esclusivamente attività istituzionale e, pertanto, 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).

Si segnala che nel bilancio 2022, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per euro 5.365.887 alla riserva formazione. È stata, pertanto, adottata la modalità di rappresentazione secondo la quale sono state scritte tra le riserve del patrimonio netto vincolate le risorse alle attività di formazione già deliberate, con destinazione del residuo a formazione, in conformità con quello che è lo scopo dei fondi interprofessionali per la formazione continua.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'Iva non detraibile. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a rendiconto gestionale come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'Iva.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto delle corrispondenti quote di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla prevedibile vita utile residua dei cespiti.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione. Non esistono crediti e debiti in valuta che abbiano richiesto alcuna operazione valutativa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale. Non esistono disponibilità liquide in valuta che abbiano richiesto alcuna operazione valutativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del Codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. La quota maturata nell'esercizio è imputata al conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tale voce le quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi per realizzare il principio della competenza temporale.

Oneri e proventi

Gli oneri e i proventi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Si specifica che le spese di formazione vengono accantonate in bilancio, tra le riserve vincolate, nell'anno in cui vengono emessi i relativi avvisi; nell'esercizio in cui vengono deliberate le graduatorie, invece, sono rilevati i relativi costi ed evidenziate le risorse utilizzate e precedentemente accantonate tra le riserve.

Le spese propedeutiche vengono accantonate in bilancio nell'anno in cui vengono contrattualizzate con evidenza delle risorse accantonate a riserva per la loro copertura; mentre, nell'anno in cui vengono eseguite le prestazioni, sono rilevati i relativi costi ed evidenziate le risorse utilizzate.

Il criterio di competenza viene derogato per quanto riguarda la rilevazione dei contributi INPS; per questa posta di Bilancio la rilevazione avviene al momento del riversamento da parte dell'INPS della quota a favore del Fondo. Tale assunto prende spunto dalla circostanza che non esiste alcuna corrispondenza temporale tra l'incasso dei contributi da parte dell'INPS ed il momento in cui l'INPS riconosce il contributo a favore del Fondo.

Pertanto, quanto al momento in cui si genera la risorsa a favore del Fondo, l'unico fatto certo è il momento in cui l'INPS liquida la risorsa a favore del Fondo. Quindi, le risorse che devono imputarsi nel 2022, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2022.

Analisi della Situazione Patrimoniale

Lo schema di Stato patrimoniale individuato riprende la struttura di base dello schema previsto per le imprese commerciali e industriali dall'art. 2424 e dall'art. 2424-bis del Codice civile con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio della realtà del Fondo.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette ammontano al 31/12/2022 a euro 144.328; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli amm.ti</i> 31/12/21	<i>Increment.</i> 2022	<i>Decrem.</i> 2022	<i>Amm.</i> 2022	<i>Saldo al</i> 31/12/22
Altre Immobil immateriali (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Software acq.in propr. (aliqu.20%)	-	-	-	-	-
Software in uso (aliquota 20%)	5.051	4.880	-	3.501	6.429
Spese di impianto ed ampl (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Spese pubblicità (aliqu. 20%)	-	-	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	74.749	68.030	-	4.880	137.899
TOTALE	79.800	72.910		8.381	144.328

II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/22 a euro 267.044 con un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di euro 2.030.

Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/21	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Minusvalenza.</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/22
Mobili ed Arredi	133.280	3.644	-	-	136.924
Macchine ordinarie d'ufficio	445	-	-	-	445
Macchine elettroniche	11.137	-	912	-	10.225
Impianti e Macchinari generici	24.905	-	5.270	-	19.635
Computer	88.225	2.570	-	-	90.795
Altri beni materiali	11.081	324	2.386	-	9.019
TOTALE	269.074	6.538	8.568		267.044

La voce Mobili ed Arredi si è incrementata di euro 3.644 per la realizzazione di mobile armadio con serratura per la custodia di documentazione riservata.

Il decremento nella voce Macchine elettroniche per euro 912 è relativo a dismissione di dispositivi elettronici ed informatici obsoleti.

La voce Impianti e macchinari generici si è decrementata di euro 5.270 per dismissione di apparati telefonici obsoleti.

La voce Computer si è incrementata di euro 2.570 per l'acquisto di nuovi computer per i dipendenti in sostituzione di quelli ormai vetusti.

L'incremento di euro 324 nella voce "Altri beni materiali" è relativo all'acquisto di materiale informatico e di piccoli elettrodomestici.

Le variazioni intervenute nell'esercizio nei fondi ammortamento sono esposte nella tabella seguente:

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al</i>	<i>Riclassificazioni</i>		<i>Saldo al</i>
	<i>31/12/21</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Ammortam.</i>	<i>31/12/22</i>
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	132.230	-	1.149	133.379
Macchine ordinarie d'ufficio	445	-	-	445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	11.137	912	-	10.225
Computer (aliquota 20%)	81.373	-	4.340	85.713
Impianti e macchinari generici (aliquota 20%)	17.986	5.270	2.257	14.972
Altri beni materiali (aliquota 100%)	11.081	2.386	324	9.019
	254.252	8.568	8.070	253.754

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta ad euro 13.290.

C) Attivo circolante

II. Crediti entro 12 mesi

Riportiamo la composizione della voce

<i>Crediti</i>	<i>Esercizio</i>	<i>Esercizio</i>	<i>Variazioni</i>
	<i>2022</i>	<i>2021</i>	
Crediti verso altri	31.428	58.005	-26.577
TOTALE	31.428	58.005	-26.577

Tale voce ricomprende:

- Euro 4.077: Altri crediti commerciali
- Euro 812: Credito verso Inail
- Euro 17.469: Crediti verso Formapi
- Euro 6.377: Crediti verso CPL Formazione
- Euro 2.693: Credito IRAP

Nella voce "Crediti verso altri" gli anticipi già erogati agli enti attuatori per il finanziamento dei piani formativi, sono stati portati in compensazione della voce "Debiti v/enti attuatori".

Per giusta informazione, gli anticipi erogati al 31/12/22 ammontano ad euro 8.260.494.

La voce è comprensiva di acconti erogati al fornitore del protocollo elettronico per l'upgrade e la personalizzazione del software.

II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio</i> 2022	<i>Esercizio</i> 2021	<i>Variazioni</i>
Depositi Cauzionali	695	695	-
TOTALE	695	695	-

Tale importo è costituito dal deposito cauzionale versato alla società Radiotaxi per l'attivazione del servizio in abbonamento e alla società Enel per attivazione del servizio.

IV. Disponibilità liquide

Dettagliamo la composizione della voce e la variazione rispetto al precedente esercizio.

<i>Disponibilità liquide</i>	<i>Esercizio</i> 2022	<i>Esercizio</i> 2021	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	25.134.388	26.705.706	-1.571.319
Denaro e valori in cassa	439	142	297
TOTALE	25.134.826	26.705.848	-1.571.021

Al 31 dicembre 2022 la voce presenta un saldo di 25.134.826 euro; ed è così composta:

- saldo conto corrente n. 35012286 economale	Bper Banca Filiale G Roma	euro	228.819
- saldo conto corrente n.35012287 contr. I.N.P.S.	Bper Banca Filiale G Roma	euro	11.397.202
- saldo conto corrente n.2489866 contri.I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"	euro	13.505.148
- cassa amministrazione Roma		euro	439
- carta di credito Carta Sì		euro	495
- carta di credito Bper (Direttore)		euro	723
- carta di credito Bper (Presidente)		euro	2.000

D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio</i> 2022	<i>Esercizio</i> 2021	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	16.859	14.705	2.154
TOTALE	16.859	14.705	2.154

Sono relativi alle quote di competenza di utenze telefoniche, premi assicurativi e canoni di noleggio di infrastrutture telematiche, nonché della fidejussione prestata a garanzia del canone di locazione.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così costituito:

<i>Patrimonio netto</i>	<i>Saldo al 31/12/21</i>	<i>Riclassificazione 01/01/22</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2022</i>	<i>Saldo al 31/12/22</i>
Riserva gestione-propedeutiche	-	-	-	-	-
Riserva Portabilità	-	-	-	-	-
Riserva formazione	5.913.489	-	5.899.767	5.392.771	5.406.493
Totale Patrimonio Libero	5.913.489		5.899.767	5.392.771	5.406.493
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	129	-	-	93	222
Riserva vincolata att prop deliberate	-	-	-	-	-
Riserva form. Vinc. attività deliberate	3.845.797	-	3.845.797	4.361.029	4.361.029
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio Vincolato	3.845.926		3.845.797	4.361.122	4.361.251
Utile d'esercizio					
Totale Patrimonio	9.759.415		9.745.564	9.753.893	9.767.744

Qualche dettaglio sulle voci:

Patrimonio libero (euro 5.406.493):

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni fino al 2022 al netto di quanto stornato per la copertura dei costi sostenuti dal Fondo.

Il decremento della riserva formazione per complessivi euro 5.899.767 è relativo alla copertura di quota parte dei costi per Piani approvati rispettivamente: sull'Avviso 1/2022 (euro 492.524), sull'Avviso 2/2022 Linee A, B, C e D (euro 2.663.475) sull'Avviso 3/2022 (euro 343.768), Avviso 4/2022 (euro 1.200.00) e di parti di quelli valutati ammissibili sull'Avviso 5/2022 (euro 1.200.000), Avviso per il quale il termine di presentazione delle domande era fissato al 15.12.2022.

L'incremento di euro 5.392.771 deriva da:

- risultato della gestione ordinaria per euro 5.365.887;
- svincolo di euro 26.884 della riserva formazione vincolata attività deliberate al 31 dicembre 2021 pari al residuo delle somme stanziare per l'Avviso 3/2021 non affidate alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2022.

Patrimonio vincolato (euro 4.361.251)

- **Fondo Interessi Attivi (euro 222):** interessi attivi netti sui c/c n. 35012286, 35012287 e n. 2489866 al 31 dicembre 2021 incrementati di quanto maturato nell'anno 2022, per euro 93. Si precisa che gli interessi attivi su c/c permangono tra i Fondi vincolati in coerenza con il disposto ministeriale per cui "gli interessi attivi maturati sui finanziamenti saranno portati a compensazione dei corrispondenti interessi passivi. Previa variazione del piano formativo di attività e conseguente comunicazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - UCOFPL, le eventuali eccedenze attive potranno essere impiegate per il finanziamento delle relative attività formative."
- **Riserva formazione vincolata attività deliberate (euro 4.361.029)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo in corso d'esercizio 2022 e non ancora affidati a chiusura dello stesso. Il decremento pari a euro 3.845.797 è relativo alla copertura dei costi rispettivamente per: Avviso 3/2021 (per euro 3.803.912,72), Avviso 6/2020 (per euro 15.000) e allo storno di euro 26.884 accantonati nel 2021 per il finanziamento di piani sull'Avviso 3/2021 non utilizzati. L'incremento pari a euro 4.361.029,02 è relativo agli stanziamenti approvati per i piani ritenuti finanziabili a valere sugli Avvisi 2/2022 (per euro 490.410), 5/2022 (per euro 3.320.619), 6/2022 (per euro 250.000).

B) Fondi per rischi e oneri

Nel corso del 2022 la voce non ha avuto variazioni .

L'importo appostato di euro 75.000 è pari alla somma determinata dal CTU in esito all'azione avviata dal fornitore Kapusons in conseguenza della risoluzione unilaterale del contratto, effettuata dal Fondo, per inadempienza nella realizzazione del nuovo sistema informativo. Lo stato iniziale del giudizio attualmente in essere, a seguito del rigetto da ambo le parti in causa delle conclusioni del CTU, non permette una quantificazione diversa del Fondo rischio. Si fa comunque presente che il fornitore Kapusons, nell'attuale giudizio, ha avanzato ulteriori richieste economiche sino al complessivo importo di Euro 609.608 e che il FAPI ha prodotto una contrapposta domanda riconvenzionale che potrebbe determinare una compensazione parziale o totale delle ulteriori somme richieste. Il legale incaricato di tutelare gli interessi del Fondo ha ritenuto "possibile" il rischio di soccombenza per il Fondo rispetto alle ulteriori somme richieste da Kapusons.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 631.191 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2021	554.150
Quota maturata nell'esercizio 2022	54.135
Utilizzi per indennità corrisposte	-21.554
Rivalutazione TFR	44.460
Riclassificazione dalla voce debiti tributari	
Saldo al 31/12/2022	631.191

D) Debiti

Ammontano a totali 14.866.299 euro con una riduzione di euro 1.617.466 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio</i> 2022	<i>Esercizio</i> 2021	<i>Variazioni</i>
Verso Fornitori	208.035	232.942	-24.907
Verso Strutture	43.555	117.010	-73.455
Verso Attuatori	14.192.551	15.596.024	-1.403.473
Propedeutiche nazionali	154.064	268.654	-114.590
Debiti Tributari	46.966	53.089	-6.123
Debiti Previdenziali	63.015	62.934	81
Debiti verso Altri	158.112	153.111	5.001
TOTALE	14.866.299	16.483.764	-1.617.466

La voce *debiti verso Fornitori* per euro 208.035 è relativa a quanto ancora dovuto agli stessi ed è comprensiva delle fatture da ricevere.

La voce *debiti verso strutture* per euro 43.555 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei *Piani di marketing* nelle Regioni: Campania e Sardegna per

euro 9.500.

- il valore dei debiti verso le *Articolazioni regionali* Marche, Puglia, Piemonte, Veneto, Sardegna, Campania, Calabria, Toscana per euro 34.055.

La voce *debiti verso Attuatori* per euro 14.192.551 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei piani formativi finanziari a valere sugli avvisi emanati dal 2012 fino al 2022 al netto degli anticipi erogati.

La voce *debiti per Propedeutiche Nazionali* per euro 154.064 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori delle attività propedeutiche affidate dal Fondo nel corso dei precedenti esercizi per le quali non è stato ancora ultimato l'iter di controllo.

La voce *Debiti Tributari* per euro 46.966 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per euro 4.419;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per euro 37.143.
- Il valore dei debiti per Imposta sostitutiva rivalutazione TFR per euro 5.404.

La voce *Debiti Previdenziali* per euro 63.015 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Ente Inps.

La voce *Debiti verso altri* per euro 158.112 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per euro 72.113
- verso amministratori per euro 50.741
- verso i sindaci per euro 26.223
- verso i collaboratori euro 6.551
- verso altri per euro 2.484.

E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio</i> 2022	<i>Esercizio</i> 2021	<i>Variazioni</i>
Ratei Passivi	1.192	1.546	-354
TOTALE	1.192	1.546	-354

La voce al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 1.192 ed è relativa ad utenze telefoniche e fornitura elettrica.

Impegni assunti

Si segnalano i seguenti impegni:

- Euro 750.000 per iniziative integrate con risorse Regionali; con delibera n° 25 del 12/06/2008 il CdA ha stanziato l'importo di euro 1.000.000 per il finanziamento di piani formativi territoriali a valenza regionale, purché cofinanziati dall'ente Regione di pertinenza. L'importo massimo finanziabile è di euro 250.000. Ad oggi è stato finanziato, con delibera del CdA n° 26 del 12/06/08, un unico piano territoriale a valenza regionale, nella regione Lombardia, per un importo di euro 250.000.

- Euro 66.000 per fidejussione presentata a garanzia degli obblighi contrattuali derivanti dal contratto di locazione sottoscritto in data 28 luglio 2016 per gli uffici di Roma Piazza del Gesù 46.

Analisi del Conto Economico

Nei prospetti che seguono vengono evidenziati i costi ed i ricavi dell'esercizio 2022 classificati secondo lo schema predisposto dal MLPS per la rendicontazione delle somme di start-up. Si segnala che il costo del personale dipendente del Fondo è allocato sia tra le spese di gestione che tra le spese propedeutiche, sulla base delle attività effettivamente svolte dai singoli dipendenti in coerenza con quanto previsto dalla Circolare 36 del 18.11.2003 e s.m.i., nonché dalle linee guida sui costi ammissibili. Nello specifico si precisa che le esigenze venutesi a creare hanno consigliato di utilizzare una risorsa dell'ufficio amministrazione interamente per l'attività di assistenza tecnica agli attuatori dei piani formativi finanziati al fine di agevolare la risoluzione di anomalie riscontrate nelle richieste di acconti/saldi, nonché relative alle fidejussioni presentate a garanzia degli importi richiesti. I costi delle altre due risorse dell'ufficio amministrazione sono stati imputati in parti uguali in gestione e propedeutiche in ragione della gran carico registrato dall'attività di assistenza tecnica agli attuatori e all'incrementato numero di istruttorie di richieste acconti/saldi su piani formativi finanziati. È stata, inoltre, confermata la scelta di utilizzare parzialmente una risorsa dell'ufficio di segreteria a supporto dell'ufficio formazione per agevolare le attività di convenzioni preliminari all'avvio dei piani formativi. Per il 2022 è stata confermata la modalità di gestione del servizio di help desk agli attuatori in presentazione, in luogo dell'affidamento a collaboratori esterni il servizio è stato espletato attraverso risorse umane interne al Fondo coinvolgendo a tempo pieno una risorsa dalla segreteria oltre agli operatori dell'ufficio marketing. Per tutte le risorse in questione sono state predisposte lettere di comando debitamente sottoscritte per accettazione. Si conferma la suddivisione del costo del Direttore tra costi di gestione e costi per attività propedeutiche, in ragione delle ore di lavoro effettivamente dedicate a ciascuna attività. Anche per il direttore sono state predisposte lettere di comando debitamente sottoscritte per accettazione. Il costo di pertinenza di ciascuna macro-voce è stato determinato così come richiesto dalle vigenti disposizioni normative.

Gestione Istituzionale

Ricavi e proventi

L'importo indicato, pari a euro 11.584.332 è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2022 per euro 11.439.446 (importo comprensivo delle risorse derivanti dalla portabilità in entrata ed al netto della portabilità in uscita, così come da indicazioni del Ministero del Lavoro circolare n°8142 del 15.04.2015), per entrate derivanti da azioni di recupero, poste in essere in esito ai controlli effettuati sul rendiconto prodotto dal Fondo per le annualità 2012-2017, per euro 152.649, per utilizzo fondi riserve per euro 8.322.298 al netto dell'accantonamento alle riserve formazione, formazione vincolata attività deliberate e attività propedeutiche affidate per Euro 8.330.354 oltre interessi su restituzione Fondi Formazione per euro 474.

Tale criterio, si rende necessario tenuto conto che il fatto generatore della risorsa assegnata dall'INPS è il versamento della stessa a favore del Fondo.

Tale assunto prende spunto dalla circostanza che non esiste alcuna corrispondenza temporale tra l'incasso dei contributi da parte dell'INPS ed il momento in cui l'INPS riconosce il contributo a favore del Fondo.

Pertanto, quanto al momento in cui si genera la risorsa a favore del Fondo, l'unico fatto certo è il momento in cui l'INPS liquida la risorsa a favore del Fondo. Quindi, le risorse che devono imputarsi nel 2022, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2022.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Esercizio 2021</i>
Ricavi e Proventi vari:		
Adesioni INPS	11.439.446	12.428.930
Fondi recuperati a seguito controlli ANPAL	152.649	2.035
Interessi di mora e su depositi cauzionali	474	6
Utilizzo fondi riserve e recuperi da contenziosi	8.322.298	11.574.514
Ricostituzione fondi riserve	-8.330.534	-8.690.686
TOTALE	11.854.333	15.314.799

Formazione

L'importo indicato pari a euro 10.877.999 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2022 al netto delle risultanze derivanti dalla gestione straordinaria data dalla somma algebrica delle sopravvenienze attive e passive.

Le sopravvenienze attive rilevate nel corso dell'anno, per un importo pari ad euro 1.151.608, sono relative allo stralcio di partite a debito per piani formativi di anni precedenti revocati o mai avviati e ad importi non rendicontati o non riconosciuti in sede di verifica ex post degli stessi.

Propedeutiche

L'importo esposto pari a 1.278.574 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2022 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 172.755.

L'importo esposto risulta così composto:

- 155.490 euro per attività di comunicazione e promozione, di cui 142.981 euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 1.045.482 euro per attività di assistenza tecnica di cui 924.422 euro per personale dipendente e collaboratore della struttura nazionale;
- 248.522 euro per attività di valutazione controllo e monitoraggio, nonché progettazione e implementazione del sito web del di cui 119.971 per collaboratori della struttura nazionale.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli.

Gestione

L'importo esposto pari a 579.368 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2022 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 38.806.

Il costo per personale dipendente ammonta a euro 180.542.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli.

Gestione Finanziaria

Per quanto concerne la gestione finanziaria essa riporta un saldo pari a 0 euro: gli interessi attivi netti pari alla differenza tra interessi lordi ed oneri finanziari (interessi passivi e ritenuta d'acconto), sono stati accantonati alla riserva interessi attivi utilizzabile esclusivamente per finanziare attività formative conformemente alle prescrizioni normative in materia.

Prospetto finanziario annualità 2022

	Preventivo	Consuntivo
ENTRATE	€ 12.316.371,00	€ 13.263.076,12
Giacenze al 31.12.2021	€ 25.898.820,00	€ 26.705.848,00
Gettito 0,30 annualità 2022	€ 11.000.000,00	€ 11.484.210,70
Portabilità	€ -	-€ 44.764,68
Interessi attivi	€ -	€ 129,09
Reintegri a seguito Circolare MLPS	€ 291.571,00	€ 152.649,00
Reintegri a seguito Circolare MLPS e interessi non utilizzati	€ 291.571,00	-€ 152.778,09
Gettito INPS anno non utilizzato	€ -	-€ 9.472.199,29
Gettito INPS anni precedenti non utilizzato	-€ 24.874.020,00	-€ 15.410.018,61
		* di cui €5.612.305 impegnato
		* di cui €14.502.171 impegnato
USCITE	€ 12.316.371,00	€ 13.263.076,12
FORMAZIONE	€ 9.991.571,00	€ 11.180.594,58
Spese per formazione	€ 9.700.000,00	€ 11.180.594,58
Spese per form.ne con risorse da azioni di recupero	€ 291.571,00	€ -
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	€ 1.704.000,00	€ 1.451.980,96
Comunicazione e promozione	€ 218.000,00	€ 144.892,30
Analisi domanda e fabbisogno	€ -	€ -
Assistenza tecnica	€ 1.008.000,00	€ 1.000.361,66
Sist val. contr. mon sito web	€ 237.000,00	€ 238.696,59
Acquisto beni materiali ed immateriali	€ 241.000,00	€ 68.030,41
ATTIVITA' DI GESTIONE	€ 620.800,00	€ 630.500,58
Servizi e materiali	€ 130.000,00	€ 146.291,34
Godimento di beni di terzi	€ 84.000,00	€ 83.436,19
Organi statutari	€ 194.000,00	€ 198.270,08
Personale	€ 206.000,00	€ 181.186,55
Imposte e tasse	€ 4.000,00	€ 12.261,92
Acquisto beni materiali ed immateriali	€ 2.000,00	€ 8.262,50
Fidejussioni	€ 800,00	€ 792,00

RENDICONTO ESERCIZIO 2022

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori soci,

il Bilancio previsionale per il 2022, approvato a dicembre 2021, in ragione di sostanziali segnali di miglioramento della situazione pandemica ed economica dell'Italia, nonché confortato da una buona performance del Fondo, prevedeva incassi provenienti da gettito INPS pari ad euro 12.5 milioni e quindi si assestava su un impegno previsionale prudenziale di 11 milioni. Anche in questo caso si aspettava un prelievo forzoso di circa euro 2 milioni.

Secondo la *nota mensile sull'andamento della economia italiana* dell'ISTAT di novembre-dicembre 2022¹ *“la decelerazione delle spinte inflazionistiche innescata dall'orientamento restrittivo della politica monetaria nei principali paesi e dalla moderazione dei prezzi dei prodotti energetici ha caratterizzato lo scenario internazionale di fine anno. La produzione industriale italiana, a novembre, ha registrato un'ulteriore flessione congiunturale (-0,3%) di entità minore rispetto alle variazioni negative dei due mesi precedenti. Il calo è stato diffuso a tutti i settori con l'eccezione di quello dei beni strumentali.*

Il mercato del lavoro a novembre è stato contraddistinto da una lieve diminuzione di occupati e disoccupati e da un aumento marginale degli inattivi. Il tasso di disoccupazione è rimasto stabile al 7,8%”.

In senso generale, quindi, il 2022 è stato un anno di tenuta, però con segnali regressivi, come già indicato nell'approvazione del bilancio previsionale.

Sulla speranza di una più compiuta ripresa, si è abbattuta non solo la coda della emergenza sanitaria dovuta al Covid-19, che ha influito pesantemente sulla economia globale fin dal 2020, ma anche la guerra tra Federazione Russa ed Ucraina, sebbene l'economia italiana sia sembrata una tra le più performanti dell'Area Euro.

Nel bilancio previsionale per il 2022, approvato dall'Assemblea il 14 dicembre 2021, si riteneva di poter assestare il monte delle entrate da gettito INPS 2021 a circa 12,5 Milioni di Euro.

In riferimento alla organizzazione delle azioni formative, proprio perché la situazione economica generale si manteneva connotata da una certa dose di incertezza, il Fondo ha deciso di continuare ad

¹ *Nota mensile sull'andamento della economia italiana* in istat.it/it/archivio;

adottare le semplificazioni già in vigore fin dal 2021, nello specifico consentendo il ricorso sia alla formazione a distanza che al *training on the job*, fino al 100% delle ore di formazione programmate, derogando, anche, alle tempistiche standard previste normalmente dagli avvisi e disponendo un aumento della durata massima per la realizzazione degli interventi formativi.

I fatti salienti della gestione 2022

1. [OMISSIS]

2. Altri fatti salienti

Con l'Assemblea del 26 gennaio 2022, sono stati rinnovati gli organi sociali, nella composizione che segue: Presidente del Fondo il signor Luca SANLORENZO e vice presidente il signor Paolo TRAMONTI, per il socio CISL; membri effettivi del Consiglio di Amministrazione designati dalla CONFAPI i signori Williams SALVINI e Marco TENAGLIA; membri effettivi del Consiglio di Amministrazione designati da Cgil, Cisl e Uil i signori Stefano BELLOMO e Manola CAVALLINI; il Collegio dei revisori contabili nelle persone di Alessandro PORTOLANO, Ministero del Lavoro, in qualità di Presidente; Pietro MASTRAPASQUA e Alessandro ZADOTTI, componenti effettivi; Maria Cristina ACCOGLI e Mauro BORGHESI componenti supplenti. Tale composizione è stata ulteriormente modificata con l'Assemblea del 3 novembre 2022, che ha indicato la composizione attuale sia della medesima Assemblea che del Cda e cioè: Presidente del Fondo il signor Marco TENAGLIA; membri effettivi del Consiglio di Amministrazione per parte Confapi i signori Felice RUSSILLO e Giada BRONZINO, restando invariati gli altri componenti; membri di Assemblea per parte Confapi i Signori: Cristian CAMISA, Vincenzo ELIFANI, Francesco NAPOLI, Felice RUSSILLO, Carlo SALVATI, Marco TENAGLIA, restando invariati gli altri componenti. Inoltre, il 30 giugno 2022, con comunicazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali è stato nominato il nuovo presidente del Collegio dei revisori, nella persona della Dott.ssa Gina Pantoli.

La struttura del Bilancio

Come sempre l'impianto del Bilancio Consuntivo è basato sulla tradizionale impostazione della Situazione Patrimoniale redatta in base alla quarta direttiva CEE, laddove il Conto Economico è

stato invece predisposto tenendo conto del Modello di rendiconto per le spese di gestione dei Fondi Paritetici Interprofessionali emanato nel marzo 2006 dal MLPS, senza ulteriori riclassificazioni.

Sono presenti anche in questo bilancio di esercizio le poste denominate “gestione straordinaria”, che consentono di evidenziare le sopravvenienze attive e passive registratesi rispettivamente nei finanziamenti alla formazione, nelle attività propedeutiche e nelle spese di gestione.

3

Si è mantenuta infine la suddivisione del Conto Economico di esercizio nelle due distinte sezioni denominate “Gestione istituzionale” – la cosiddetta gestione “caratteristica”, che connota l’attività attinente gli scopi statutari e la natura stessa del Fondo – e “Gestione finanziaria”, che riguarda specificamente i costi e i ricavi generati dalla detenzione dei conti correnti bancari.

Tale impostazione consente di evidenziare la consistenza degli interessi attivi maturati al 31.12 dell’esercizio, sia al lordo che al netto della ritenuta d’acconto versata, mantenendo la gestione finanziaria nettamente distinta dalla gestione caratteristica del Fondo; distinzione necessaria, dal momento che la normativa vigente obbliga i Fondi a destinare i proventi derivanti da interessi attivi bancari unicamente al finanziamento di attività di formazione continua.

I ricavi e proventi da adesioni INPS ammontano a € 11.439.446 comprensivi dei proventi derivanti dalla portabilità in entrata, e al netto della portabilità in uscita. Va osservato che nel corso del 2022 sono state incassate risorse dall’INPS inferiori a quelle del 2021 per circa 900.000,00 euro. Tale minor incasso, però, non è dovuto ad un calo di adesioni ma ad una diversa gestione del sistema delle ripartizioni effettuato dall’INPS che nel 2022 è stato connotato da un rallentamento delle operazioni e da un conseguente ritardo nel trasferimento delle risorse. Ciò è stato bilanciato da maggiori entrate nel 2023, che riportano il sistema del 2022 ad equilibrio.

Anche per questo esercizio come per i due precedenti, i proventi da adesioni sono stati sottoposti al prelievo forzoso operato dall’INPS a valere sui versamenti dei contributi integrativi di cui all’art. 25 comma 4 della legge n. 845/1978 (cd. contributi 0,30%), determinando minori entrate per un ammontare pari a euro 2.034.932,16.

Sul versante dei costi, il prelievo forzoso ha comportato una inevitabile contrazione, anche per questo esercizio, delle spese per le attività di gestione e propedeutiche.

Nel dettaglio:

preventivo 2022

consuntivo 2022

Costi di gestione	€ 626.000,00	€ 579.368,00
Costi per propedeutiche	€ 1.540.000,00	€ 1.278.574,00
Costi per formazione	€ 8.834.000,00	€ 9.726.391,00

** I costi contabilizzati per formazione nell'anno 2022 sono stati pari a € 10.877.999,00; l'importo di € 9.726.391 è dato da quanto contabilizzato, diminuito per effetto delle sopravvenienze attive (-€1.151.608).*

Il contenimento dei costi di **gestione** è stato realizzato riducendo ulteriormente o mantenendo inalterate rispetto all'esercizio precedente pressoché tutte le voci di spesa.

Le sopravvenienze attive, che nel 2021 erano state valorizzate per complessivi € 13.316,00 ammontano per il 2022 a € 43.023,00 riconducibili prevalentemente allo stralcio di parte della utenze fatturate dal Fondo per le quali si è pervenuti ad un accordo di transazione e, in aggiunta, a partite relative alle articolazioni regionali non più esigibili. Le sopravvenienze passive che nel 2021 erano pari ad € 34.007, nel 2022 ammontano a € 4.216 prevalentemente relative al ricalcolo della tassa rifiuti per i servizi di raccolta, trasporto e smaltimento o recupero dei rifiuti urbani oltre per i servizi di sorveglianza sanitaria.

Per quanto riguarda i costi per attività **propedeutiche** il complessivo contenimento è la risultante di diversi scostamenti, che si possono così riassumere:

- sul capitolo Servizi di comunicazione e promozione nazionali il dato a consuntivo è €12.000,00 a fronte di € 140.000,00 previsti. Le attività di promozione del Fondo sono state supportate attraverso il finanziamento del XIX° Congresso Confederale del socio di parte sindacale CISL. Il contributo dell'importo di euro 10.000,00 è stato disposto con delibera di cda n. 12 del 7 aprile 2022. Inoltre, con imputazione al 2022, è stata impegnata la somma di euro 2.000,00 per la sponsorizzazione del Fondo in un evento di rilevanza nazionale organizzato dalla Associazione dei Giovani consulenti del lavoro, tenutosi a Roma il 28 ottobre 2022. Inoltre, l'attività di promozione è stata sostenuta anche dalla presenza del Direttore e di un addetto dell'Ufficio Marketing ad eventi organizzati dalle strutture territoriali di Confapi.

- sul capitolo Assistenza tecnica si registrano spese per € 120.076,00 a fronte degli €150.000,00 previsti. Il contenimento della voce di spesa trova fondamento sostanzialmente nei costi sostenuti per le attività svolte dai legali in merito ai contenziosi aperti di cui si è già detto precedentemente al capitolo area legale e nello specifico, dall'esito della vertenza contro il vecchio fornitore della piattaforma.
- sul capitolo Valutazione, Controllo, Monitoraggio e sito web si registra un lieve aumento dei costi per monitoraggio e controllo dei Piani formativi: € 95.245 nel 2022 rispetto a € 92.000,00 previsti dovuto allo svolgimento di un maggior numero di visite di controllo in itinere ed ex post effettuate rispetto a quelle previste in ragione dell'attenuarsi dell'emergenza sanitaria.

Le sopravvenienze attive, che nel 2021 erano state valorizzate per complessivi € 1.327,00 ammontano per il 2022 a € 172.815,00 dovute allo stralcio di partite relative alle articolazioni regionali e a progetti a carattere nazionale non più esigibili.

Quanto, infine, agli ammortamenti nel 2022 risulta incrementata la voce di spesa immobilizzazioni in corso e acconti per € 68.030,00 in virtù dell'acconto pagato al nuovo fornitore Sediin Spa in R.T.I. con Laser Romae Srl. per la realizzazione del nuovo SIF (Sistema Informativo del Fondo).

Relativamente ai costi per attività di **formazione**, a fronte di € 8.834.000,00 costituenti l'ammontare complessivo dell'offerta formativa prevista per l'anno 2022 al netto degli interessi attivi, sono stati approvati:

- in data 16 febbraio con delibera n. 4/22 l'Avviso 1/2022 (Sportello Impresa Sportello Fondo Nuove Competenze), dotato di € 500.000,00 successivamente rifinanziato per ulteriori € 12.024,00 con Determina n. 25 del 25 novembre 2022;
- in data 16 febbraio con delibera n. 4/22 l'Avviso 2/2022 (Piani Quadro) dotato di € 2.500.000,00 successivamente rifinanziato per ulteriori € 478.173,00 con Determina n. 23 del 16 novembre 2022;
- in data 16 febbraio con delibera n. 4/22 l'Avviso 3/2022 (Sportello Medie e Grandi Imprese), dotato di € 500.000,00;
- in data 7 aprile con delibera n. 9/22 l'Avviso 4/2022 (Generalista Territoriale), dotato di € 4.000.000,00;
- in data 4 ottobre con delibera n. 25/22 l'Avviso 5/2022 (Generalista Territoriale), dotato di € 4.000.000,00
- in data 20 dicembre con delibera n.37 l'Avviso 6/2022 (Sportello Fondo Nuove Competenze 2022-2023) dotato di € 250.000,00;

L'importo complessivamente stanziato, al netto di correzioni intervenute successivamente alle delibere citate, risulta pari a € 12.055.819 ai quali si è data copertura attingendo, oltre che a quota

parte del gettito dell'INPS dell'esercizio 2022 (per € 6.156.051,00), alla Riserva formazione (per € 5.899.768).

In definitiva, gli importi complessivamente deliberati e contabilizzati nell'anno 2022 per attività di formazione, al netto di rinunce e revoche intervenute nel corso dell'anno, successivamente all'approvazione delle graduatorie, sono stati pari a € 10.877.999, superiori al dato del bilancio di previsione (€ 8.834.000).

Per la copertura di tale importo, sono state utilizzate risorse presenti nelle riserve "formazione" e "formazione vincolata per attività deliberate"; e solo € 2.560.201 provenienti dal capitolo "Formazione" del Bilancio di Previsione 2022.

Inoltre, la portabilità ha registrato un saldo negativo per € 44.765 contro il saldo positivo per € 36.673 registrato nel 2021. La richiesta di portabilità in uscita (€ 44.765) non ha trovato compensazione con portabilità in entrata.

Relativamente alle sopravvenienze attive, evidenziate nel conto economico sotto la voce Gestione straordinaria del capitolo Formazione, va sottolineato che, come già per gli esercizi passati, esse sono riconducibili a rinunce, revoche, cancellazioni e tagli in fase di rendicontazione di Piani relativi ad Avvisi precedenti, pari a € 1.151.608 con un incremento di € 353.371,00 rispetto al 2021.

Le attività di gestione

Anche nel corso del 2022 la struttura del Fondo è rimasta invariata dal punto di vista dell'Organigramma. Va osservato che l'ex direttore, sostituito dall'attuale a far data dall'agosto del 2021, è rimasto in forze al fondo fino al mese di giugno 2022 in qualità di consulente per completare l'affiancamento del nuovo direttore.

Anche per il 2022 il costo del direttore, è stato suddiviso tra i costi di gestione e quelli per attività propedeutiche in ragione del coordinamento della struttura nella sua interezza e della responsabilità *ad interim* dell'Ufficio marketing, privo di responsabile.

Il rapporto di consulenza relativo al servizio amministrativo, segnatamente per paghe e contributi, è proseguito con lo stesso fornitore dell'esercizio precedente, con il quale è stata confermata l'entità del compenso (€ 12.000,00 annui oltre IVA e cassa professionale).

Il servizio di consulenza legale, che nel bilancio previsionale 2022 non prevedeva risorse stanziato, ha visto invece un impegno pari ad euro 21.251,00 per il procedimento contro G. Ritucci (vd. paragrafo contenziosi).

Il 23 marzo 2023, l'Organismo di vigilanza ha approvato e consegnato alla direzione del Fondo il rapporto sull'andamento delle procedure messe in atto dal Fondo con riferimento al disposto della Legge 231 per il 2022. Dal rapporto è emersa la totale correttezza del Fondo nell'espletamento delle proprie procedure che sono risultate adeguate a contrastare i reati indicati dal D. Lgs. 231/2001.

7

Le attività propedeutiche

Nell'ottobre del 2022, previa comunicazione approvata dal Cda con delibera 28 del 4 ottobre 2022 e diretta all'ANPAL, il Nucleo tecnico di valutazione è stato prorogato fino al 1 novembre 2023, nella sua composizione in scadenza il 1° novembre 2022, nelle more dell'aggiornamento dell'elenco degli esperti valutatori.

Con delibera di cda 16 del 31 maggio 2022 sono stati stipulati contratti di consulenza con due esperti informatici che assistono gli Uffici nelle procedure informatiche inerenti la presentazione e gestione dei piani formativi, nonché nel monitoraggio e negli adempimenti correlati alla approvazione dei medesimi piani formativi.

Con determina n. 6 del 25 maggio 2022, ratificata con delibera di cda n. 15 del 31 maggio 2022, ai fini del deposito dei documenti creati dal fornitore in fase di costruzione della nuova piattaforma è stato attivato un cloud data center collegato al relativo contratto di gestione della infrastruttura.

Inoltre, con Disposizione Direttoriale, visti i limiti di competenza per valore degli atti, n.2 del 4 agosto 2022, è stato disposto l'adeguamento delle strutture del fondo agli obblighi di legge previsti dalla normativa di cui al Regolamento 2016/679 (GDPR).

Inoltre, con delibera n. 27 del 4 ottobre 2022 è stato conferito incarico professionale ai fini dell'espletamento delle gare per il rinnovo dei servizi di monitoraggio *in itinere* ed *ex post*.

La formazione

Nel corso dell'anno 2022, sono state approvate graduatorie per un totale di 415 Piani formativi finanziati

In totale il deliberato per formazione nell'anno è stato pari a euro 10.882.499

Di cui, nel dettaglio:

- 6/2020 (sportello Impresa per F.N.C.)	€ 15.000,00
- 3/2021 (generalista territoriale)	€ 3.803.913,00
- 1/2022 (sportello Impresa per F.N.C.)	€ 504.548,00
- 2/2022 (piani quadro)	€ 2.467.093,00
- 3/2022 (Sportello Sportello Medie e Grandi Imprese)	€ 343.768,00
- 4/2022 (generalista territoriale)	€ 3.748.177,00

L'andamento delle adesioni al Fondo

Il bilancio delle adesioni al Fapi ha fatto registrare nel corso del 2022, una ripresa dal punto di vista delle adesioni, passando dalle 35.354 aziende con 281.183 lavoratori del dicembre 2021 (periodo di competenza) alle 35.477 aziende con 283.244 lavoratori del dicembre 2022.

Rispetto al dicembre 2021, il dato, pur in presenza di un numero di aziende simili (solo +0,4% di crescita) con percentuali tutto sommato incoraggianti +2,7% negli addetti, va in ogni caso letto come guidato dall'offerta formativa. Infatti, i valori sono ancora inferiori a quelli di fine 2019, ovvero 37.981 aziende con 287.560 lavoratori, a dimostrazione di una maggiore difficoltà nella ripresa dei livelli di lavoro dipendente nelle PMI dopo la pandemia.

Il bilancio di esercizio 2022

Relativamente all'analisi della situazione patrimoniale e del conto economico dell'esercizio sono state predisposte, come per il consuntivo dell'esercizio 2022, due note denominate Analisi della Situazione Patrimoniale e Analisi del Conto Economico, alla cui lettura si rimanda.

In generale va rilevato che, rispetto al complessivo andamento delle dinamiche gestionali e di bilancio degli ultimi due esercizi, in virtù anche di una sostanziale invarianza dei fattori principali di generazione dei costi, il bilancio di esercizio del 2022 non presenta particolarità degne di nota.

Il patrimonio netto del Fondo al 31.12.2022 è costituito da:

Patrimonio libero, pari a euro 5.406.493,00 costituito dal patrimonio libero esistente al 31.12.2021 pari a € 5.913.489,00 che è stato:

- **decrementato** di quanto stornato per la copertura dei costi sostenuti nel 2022 per un importo di euro 5.899.767,00;
- **incrementato** per euro 5.392.771,00 di cui euro 5.365.887,00 per il risultato della gestione ordinaria;

Patrimonio vincolato, per € 4.361.251 costituito da:

- Riserva vincolata formazione attività deliberate per € 4.361.029 relative a importi destinati ad Avvisi approvati ma non ancora assegnati;
- Fondo interessi attivi pari a € 222 che rappresenta la somma relativa agli interessi attivi maturati sui conti correnti in essere al 31.12.2022. Il fondo interessi attivi su conto corrente è, com'è noto, vincolato, ai sensi della vigente normativa, a esclusiva destinazione ad attività formative.

Il totale del patrimonio netto è quindi pari a € **9.767.744**

Il Prospetto finanziario

Riguardo al prospetto finanziario, alla cui lettura si rimanda, va preliminarmente osservato che l'impostazione del documento è conforme, come già per l'esercizio 2021, alle osservazioni formulate in merito da parte dell'ANPAL. Il Prospetto è stato ulteriormente rielaborato rispetto all'impostazione dell'anno precedente al fine di rendere più immediato il confronto tra la situazione predisposta a preventivo e quella registrata a consuntivo

Sul versante delle **entrate**, oltre all'esposizione delle partite contabili di cassa relative a gettito INPS, saldo portabilità e interessi attivi bancari, trovano evidenza le giacenze impegnate e non, le risorse non utilizzate in corso di esercizio e le risorse derivanti da azioni di recupero. Si segnala che degli importi relativi a reintegri esposti a preventivo 2022, sono stati recuperati parzialmente (euro 152.649 su euro 238.780) solo quelli relativi a CAA Confagricoltura, come dettagliato al paragrafo "contenziosi". Le altre azioni di recupero avviate mediante procedimenti verso i due ex presidenti del Collegio dei Revisori non hanno al momento comportato alcun incasso nonostante il Fondo abbia attivato le azioni possibili e necessarie atte a recuperare le somme dovute, come indicato nel paragrafo "contenziosi".

Sul versante delle **uscite** tra gli elementi più rilevanti di scostamento tra il preventivo e il consuntivo della gestione di cassa 2022 si segnala, per le attività di finanziamento della formazione una spesa maggiore rispetto alle previsioni, in conseguenza della ripresa in forma ordinaria delle

attività finanziate. Infatti, a fronte di una previsione di euro 9.700.000,00, come indicata nel prospetto finanziario allegato al bilancio preventivo del 2022, sono stati spesi euro 11.180.594,58

Quanto alle spese **propedeutiche** si è registrato un complessivo contenimento di spesa rispetto alle previsioni.

10

Più in dettaglio:

- le spese relative alle azioni di promozione e sviluppo hanno subito una effettiva contrazione rispetto alle previsioni, sempre in ragione della ridotta attività di promozione, dovuta al persistere delle esigenze legate alla emergenza sanitaria.
- le spese relative all'assistenza tecnica sono state leggermente inferiori alle previsioni in ragione delle minori spese legali connesse ai contenziosi in corso;
- le spese per i controlli e per le attività di supervisione e monitoraggio dello sviluppo del nuovo SIF sono state in linea alle previsioni;
- la spesa per beni materiali e immateriali è stata inferiore alle previsioni, in ragione del protrarsi delle tempistiche connesse alla realizzazione del SIF.

Quanto, infine, alle attività di **gestione** si segnala uno scostamento dovuto a maggiori spese per la voce "servizi e materiali", per spese connesse al contenzioso Ritucci, di cui al paragrafo "contenzioso". Inoltre, vi è una maggiore spesa nella voce "imposta e tasse", dovuta a spese riconnesse ai procedimenti giudiziari e alla TARI. Inoltre vi sono maggiori spese nella voce "acquisto beni materiali ed immateriali", dovuta alla necessità di rinnovare parzialmente i dispositivi elettronici in uso

I costi del personale sono stati appostati nelle macrovoci Gestione e Propedeutiche sulla base delle mansioni effettivamente svolte dai singoli e adeguatamente supportate.

In coerenza con quanto disposto con le "Linee Guida sulla gestione delle risorse finanziarie attribuite ai Fondi", gli acquisti di beni materiali e immateriali sono stati computati al costo effettivo e non già, come avveniva precedentemente, con riferimento alle quote di ammortamento.

Le entrate dell'esercizio

Le entrate per adesioni INPS registrate per cassa nel corso del 2022 sono state pari a euro 11.484.210,70 dai quali vanno stornati euro 44.765 derivanti dal saldo portabilità in uscita.

Roma, 05.04.2023

**Il Presidente
Dott. Marco Tenaglia**

11



Firmato digitalmente da:

PANTOLI GINA

Firmato il 24/04/2023 10:12

Seriale Certificato: 245356

Valido dal 18/03/2021 al 18/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Firmato digitalmente da:

ALESSANDRO ZADOTTI

Data: 24/04/2023 11:36:26

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022

Signori soci,

il Collegio dei Revisori, a decorrere dal 30 giugno 2022, risulta così composto:

- Dott.ssa Gina Pantoli;
- Dott. Alessandro Zadotti;
- Dott. Pietro Mastrapasqua.

I doveri di vigilanza attribuiti all'Organo di controllo sono stati esercitati per l'esercizio 2022, dal precedente Collegio dei Revisori.

Nel corso dell'esercizio 2022 abbiamo svolto l'attività di vigilanza a noi demandata ispirandoci alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, tenendo altresì in considerazione le indicazioni fornite dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali in materia di attività dei fondi interprofessionali per la formazione continua o specificamente in relazione all'attività e alla gestione del Fondo di cui Voi siete soci.

Ai sensi dell'art. 13 dello Statuto dell'Associazione, il Collegio dei Revisori esercita le attribuzioni e ha i doveri di cui agli artt. 2403, 2404 e 2407 del codice civile. L'attività di controllo contabile di cui all'art. 2409 bis del codice civile è stata svolta dalla società di revisione RB Audit Italia Srl.

Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nel corso della nostra attività di vigilanza, abbiamo acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, dal Vice Presidente e dal Direttore Generale del Fondo, nonché dai responsabili delle funzioni, delegati a fornire le informazioni durante le riunioni del Collegio, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni e caratteristiche, effettuate dal Fondo.

Nel corso della nostra attività di vigilanza abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Fondo, anche tramite la partecipazione alle riunioni consiliari e la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni.

Abbiamo altresì acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i

fatti di gestione, anche mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, nonché effettuando, anche a campione, analisi di conformità al fine di controllare il concreto funzionamento di detto sistema, e a tale riguardo non sono emerse osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo partecipato alle Assemblee dei Soci e alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, così come risulta dai relativi verbali, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto e possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere dal Vs ente nel corso dell'esercizio sono conformi alla legge e allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Non sono stati comunicati al Collegio da parte dell'Organismo di Vigilanza del fondo irregolarità né fatti da segnalare.

Si segnala, inoltre, che abbiamo acquisito la Relazione annuale, di detto Organo, al 31.12.2022.

In generale, nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta e dall'esito delle verifiche effettuate, non sono emersi omissioni, fatti censurabili di rilievo o altri fatti significativi che debbano essere segnalati nella presente relazione.

Bilancio di Esercizio

In via preliminare, ricordiamo che il Collegio dei Revisori è incaricato delle funzioni di cui all'art. 2403 del Codice Civile, mentre la funzione di revisione legale dei conti è demandata alla società di revisione RB Audit Italia Srl alla quale pertanto spetta la redazione della Relazione di Revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Abbiamo incontrato la società di Revisione, per il rituale scambio di informazioni nel rispetto delle reciproche competenze ed abbiamo preso atto che la relazione emessa dalla stessa società di revisione, riporta un giudizio sul bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 senza rilievi, attestando che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa del Fondo.

Abbiamo esaminato, per quanto di competenza, il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, predisposto dal Consiglio di Amministrazione, e in questa sede sottoposto alla Vostra approvazione, redatto in conformità alle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del c.c., interpretate e integrate dai principi contabili emessi dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e dalle linee guida emanate congiuntamente dall'Agenzia per il terzo settore, il CNDCEC e dall'OIC.

Il progetto di Bilancio consuntivo 2022 si compone di Stato Patrimoniale, Conto Economico e di Nota integrativa e risulta corredato dalla Relazione sulla gestione redatta dagli Amministratori. Esso risulta altresì corredato dal Piano finanziario delle attività relativo all'anno 2022.

Lo **Stato Patrimoniale** trova sintesi nelle seguenti risultanze (Euro):

Attività	25.341.427,00
Passività	15.573.683,00
Patrimonio netto	9.767.744,00
- di cui Riserva Formazione	5.406.493,00
- di cui Fondo Interessi Attivi su c/c	222,00
- di cui Riserva Formazione Vincolata Attività Deliberate	4.361.029,00
Totale passivo e patrimonio netto	25.341.427,00

Il **Conto Economico** espone le seguenti risultanze (Euro):

Ricavi e Proventi	11.584.333,00
Totale Ricavi	11.584.333,00
Costi Formazione	9.726.391,00
Costi Attività Propedeutiche	1.278.574,00
Costi Attività Di Gestione	579.368,00
Totale Costi	11.584.333,00

Ricordiamo in questa sede che la responsabilità della redazione del bilancio di esercizio compete all'Organo Amministrativo. Non essendo al Collegio dei Revisori demandati la revisione legale del bilancio e il controllo analitico sul contenuto dello stesso, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, accertandone la sua generale conformità alla legge, così come integrata dalle istruzioni del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per quello che concerne la sua formazione e struttura e non abbiamo osservazioni particolari da riferire. In particolare diamo atto che:

a. Nella redazione del Bilancio di esercizio in esame sono stati seguiti i principi previsti dall'art. 2423-bis del codice civile; in particolare, sono stati correttamente applicati i principi della prudenza e della prospettiva di continuazione dell'attività.

b. Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori nella redazione del Bilancio di esercizio non hanno derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio di esercizio ai fatti e alle informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza nel corso dell'esercizio e a seguito dell'espletamento dei nostri doveri di controllo. Inoltre abbiamo effettuato controlli specifici sulla struttura del piano finanziario, sulla movimentazione delle riserve e sui costi del personale impegnato in attività propedeutiche e di gestione, sul rispetto dei limiti di legge imposti all'ammontare dei costi di gestione e sulla movimentazione del fondo rischi.

Si segnalano i seguenti punti:

- ✓ Si segnala che nel bilancio 2022 il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto è stata adottata la modalità di rappresentazione secondo la quale sono state iscritte tra le riserve del patrimonio netto vincolate le risorse impegnate in relazione agli accordi contrattualizzati e alle attività di formazione già deliberate, con destinazione del residuo a formazione, in conformità con quello che è lo scopo dei fondi interprofessionali per la formazione continua.
- ✓ Il Collegio sindacale richiama l'attenzione dell'Assemblea all'informativa contenuta nel bilancio consuntivo relativamente all'allocazione dei costi del personale a spese propedeutiche e alle modalità di attribuzione del costo nei casi di personale utilizzato trasversalmente in diverse attività (gestione, propedeutiche).
- ✓ Il Collegio sindacale richiama l'attenzione dell'Assemblea all'informativa contenuta nel bilancio consuntivo relativamente alla composizione delle riserve, ai criteri in base ai quali esse vengono costituite, alle modalità con cui vengono gestite e al dettaglio della loro composizione.
- ✓ Il Collegio sindacale richiama altresì l'attenzione dell'Assemblea all'informativa contenuta nel bilancio consuntivo, e segnatamente nella Relazione sulla gestione, nonché sul rinnovo degli organi sociali.
- ✓ Il Collegio rileva l'osservanza delle percentuali di legge previste per le spese di gestione.

In merito al documento di bilancio, considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, contenute nell'apposita relazione di revisione al bilancio emessa dalla Società di revisione emessa in data 21 aprile 2023, non siamo a conoscenza di motivi ostativi all'approvazione da parte Vostra del Bilancio del Fondo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Roma, 23 aprile 2023

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Gina Pantoli

Presidente

Dott. Alessandro Zadotti

Sindaco effettivo

Dott. Pietro Mastrapasqua

Sindaco effettivo

Mastrapasqua
Pietro
Dottore
Commercialista
24.04.2023
08:26:35
GMT+00:00



RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE

Ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci e agli Associati del Fapi
Fondo Formazione Piccole e Medie Imprese

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del Fapi, Fondo Formazione Piccole e Medie Imprese (nel seguito il "Fondo") al 31/12/2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Fondo al 31/12/2022, della variazione dell'attivo netto destinato alle prestazioni per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Fondo in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

RB Audit Italia S.r.l.

Società di revisione e organizzazione contabile - Iscritta nel Registro Revisori Contabili
Codice fiscale e Partita IVA 08110871004 - Registro imprese di Roma n. 1074534
Via Nairobi, 40 - 00144 Roma (RM) Telefono +39 069314755
www.rbaudit.it infosegreteria@rbaudit.it

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Fondo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione del Fondo o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Fondo.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Fondo;

- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Fondo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Fondo cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori del Fondo sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del Fondo al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio del Fondo al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio del Fondo al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione del Fondo e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Roma, 21 aprile 2023.

RB Audit Italia S.r.l



Salvatore Colitta (Partner – Revisore legale)