

**ANPAL SERVIZI S.p.A.**

**Sede Legale Roma - Via Guidubaldo del Monte, 60**

**Capitale Sociale euro 74.786.057,00**

**C.F.01530510542 - Part. IVA 05367051009**

**Iscritta al Tribunale di Roma al n.323242/97**

**Iscritta alla C.C.I.A.A. di Roma al n. 879100**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2019**

## Introduzione

Sulla base di quanto stabilito dal D.Lgs 150/2015 ANPAL Servizi Spa fa parte della Rete Nazionale dei Servizi per le Politiche del Lavoro, costituita da una pluralità di soggetti - pubblici o privati - che opera sotto il coordinamento dell'ANPAL, che ne è azionista unico.

Il ruolo istituzionale della Società è stato rafforzato dalle previsioni contenute nel D.L. n. 4/2019, convertito in Legge n. 26/2019, che assegna ad ANPAL Servizi S.p.A. un ruolo primario di supporto nell'attuazione del Reddito di Cittadinanza.

L'art. 12 comma 3 del citato Decreto Legge, nell'ambito del Piano straordinario di potenziamento dei Centri per l'impiego e delle politiche del lavoro, ha previsto l'assegnazione di risorse finanziarie ad Anpal servizi per *"la selezione, mediante procedura selettiva pubblica, delle professionalità necessarie per l'avvio del Reddito di Cittadinanza, la stipulazione dei contratti, nella forma del conferimento di incarichi di collaborazione, con i soggetti selezionati, la formazione e l'equipaggiamento dei medesimi, nonché la gestione amministrativa ed il coordinamento delle loro attività al fine di svolgere le azioni di assistenza tecnica alle Regioni(...)"*.

Detto Piano, adottato con decreto ministeriale 28 giugno 2019, pubblicato nella G.U. 3 agosto 2019 n. 181, ha previsto l'assegnazione ad Anpal Servizi di risorse pari ad € 80 milioni, € 130 milioni, € 50 milioni rispettivamente per le annualità 2019, 2020 e 2021.

Nel corso del 2019 è stata avviata e portata a termine l'attività di selezione e contrattualizzazione dei Navigator, sostanzialmente conclusa la formazione prevista e, siglate le Convenzioni regionali, i Navigator sono stati assegnati ai Centri per l'impiego, dove hanno potuto gestire – direttamente o in affiancamento – la fase di accoglienza, presa in carico e supporto all'avvio di piani di accompagnamento al lavoro.

Ovviamente le attività successive sono state fortemente condizionate dalle limitazioni imposte per effetto della diffusione del COVID 19.

Per un'informativa più ampia e dettagliata si rinvia alle Relazione sulla Gestione.

## B Criteri di formazione e valutazione

### B.1 Criteri di formazione

Il seguente bilancio, redatto in unità di euro, è conforme ai dettati degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come ridefiniti dal D.Lgs 139/2015, con particolare riferimento alla struttura del conto economico e dello stato patrimoniale, alle informazioni della nota integrativa ed al rendiconto finanziario.

Gli importi riportati in nota integrativa sono espressi in euro, salvo diverse indicazioni.

### B.2 Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono in linea con quanto previsto dal vigente Codice Civile, ivi inclusi i criteri contenuti nell'art. 2426, come ridefiniti dal D.Lgs 139/2015.

Per i criteri di valutazione non richiamati dall'art. 2426 C.C. sono stati applicati i principi contabili nazionali e le norme previste dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e di competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, al fine di evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati; sempre nel rispetto del principio della prudenza si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Tutti i saldi contabili sono stati analizzati in funzione dei criteri di nuova introduzione, in particolare:

- Criterio della rilevanza: il quarto comma dell'art 2423 del codice civile dispone che "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta".
- Criterio della prevalenza della sostanza sulla forma: il numero 1bis dell'art 2423bis del codice civile dispone che "la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto", sostituendo il riferimento alla "funzione economica".

Le concrete declinazioni derivanti dai nuovi enunciati non sono così immediate ed intellegibili e vanno definite alla luce dei nuovi principi contabili pubblicati il 22 dicembre 2016. Anche nella declinazione del principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo, che rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi, si è tenuto conto delle disposizioni dei nuovi principi contabili.

Le operazioni in moneta estera sono state iscritte in bilancio sulla base della previsione contenuta nell'art. 2426 comma 8bis. Si riportano di seguito i criteri di valutazione adottati per le singole voci di bilancio.

#### B.2.1 Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte alla data di trasferimento dei rischi, di norma coincidente con il trasferimento di proprietà, in misura pari all'effettivo onere sopportato per la loro acquisizione purché non eccedente il valore recuperabile.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Sia l'iscrizione che i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono stati effettuati con il consenso del Collegio Sindacale ove previsto.

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti, applicando aliquote che riflettono la vita utile stimata dei cespiti o delle immobilizzazioni immateriali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati contabilizzati applicando le seguenti aliquote:

Mobili e macchine per ufficio	12%
Attrezzature varie	15%
Impianti specifici	25%
Macchine Elettroniche	20%
Automezzi	25%

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono stati contabilizzati applicando le seguenti aliquote:

Spese software	20%
Spese sviluppo	20%
Spese per adattamento locali	In funzione della durata residua della locazione

Fanno eccezione le immobilizzazioni la cui acquisizione discende dalla contrattualizzazione dei navigator, in particolare:

- Licenze software ad esclusivo da parte dei navigator: è previsto l'ammortamento per la durata del contratto dei navigator stessi
- Macchine elettroniche: le quote di ammortamento annuali sono state definite in funzione del numero di utilizzatori (dipendenti e collaboratori), ovviamente più intensivo nei periodi di vigenza dei contratti dei navigator

#### B.2.2 Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate al costo, rettificato al patrimonio netto in presenza di perdite di valore ritenute durevoli, cioè di perdite per le quali non si prevede che le ragioni che le hanno causate possano essere rimosse in un breve arco di tempo.

La rettifica del valore è effettuata mediante accantonamento per “svalutazione di partecipazioni” per le quote di perdita di competenza di Anpal Servizi, risultanti dai bilanci delle imprese partecipate, esaminati dai rispettivi Consigli o approvati dalle Assemblee entro la data di predisposizione del bilancio da parte dell’Amministratore Unico di Anpal Servizi, o, in assenza, dai progetti di bilancio predisposti dalle medesime o dalle previsioni formulate sulla base degli andamenti aziendali, secondo il principio di prudenza.

Le variazioni al valore delle partecipate sono state portate direttamente in diminuzione del valore delle partecipazioni fino a concorrenza del valore di carico della partecipata; le eventuali eccedenze sono esposte nella voce “Fondi per rischi e oneri”.

Le immobilizzazioni finanziarie includono i depositi cauzionali, iscritti al valore nominale.

#### B.2.3 Rimanenze - progetti in corso

La voce “Rimanenze-Progetti in corso” è distinta in:

- a. progetti in corso richiesti da terzi che rappresentano delle vere e proprie prestazioni di servizio;
- b. progetti in corso finanziati da terzi che rappresentano l’avanzamento di progetti propri finanziati con contributi di terzi.

Di seguito si riepilogano i relativi criteri di valutazione:

- a. Progetti relative a prestazione di servizi: sono valutate in funzione della loro durata ed in particolare:
  - a.1 i progetti con durata di esecuzione non superiore a 12 mesi sono valutate al costo diretto, interno ed esterno;
  - a.2 i progetti con durata di esecuzione superiore a 12 mesi sono valutate sulla base dei corrispettivi attribuiti secondo criteri contrattuali: il componente positivo di reddito

di competenza è determinato in relazione all'avanzamento del progetto proporzionalmente rispetto ai costi sostenuti, interni ed esterni.

b. La valorizzazione dei progetti rendicontabili è distinta in funzione della modalità di rendicontazione, che determina il quantum riconoscibile:

b.1 Progetti rendicontabili a costi reali, finanziati con contributi o corrispondenti a prestazioni di servizi: sono valorizzati in base ai costi ritenuti rendicontabili. In particolare la rilevazione dell'attività rendicontabile comprende:

- tutti i costi diretti esterni sostenuti per la realizzazione del progetto;
- tutti i costi del personale interno impiegato direttamente sul progetto; la Circolare del Ministero del Lavoro N° 40/2010 alla lettera B.1) Personale interno - retribuzioni ed oneri, cita come segue: *"Le ore lavorative del personale interno non svolte per causa di varia natura, accertata la legittimità dell'assenza in virtù della normativa nazionale e del contratto collettivo di lavoro, potranno essere riconosciute nella misura in cui le relative spese siano state effettivamente sostenute dall'Ente. Sono, pertanto, esclusi tutti i casi in cui gli Enti sostengano spese successivamente rimborsate dall'INPS"*. Pertanto nella valorizzazione dei progetti è stato computato il costo del personale relativo all'assenza legittimamente riconosciuta, sulla base della pianificazione del personale stesso sui progetti.
- i costi della logistica della sede centrale, in particolare la locazione dei beni immobili, l'energia elettrica, la guardiania/reception, la pulizia, la tassa rifiuti, l'acqua ed il riscaldamento. Si procede alla valorizzazione di ogni singola postazione di lavoro utilizzando i costi sopra evidenziati suddivisi per il numero delle stanze. Di seguito si collega la postazione di lavoro alla singola risorsa ottenendo così il costo della logistica per ciascun dipendente e collaboratore a progetto. Il costo individuale così ottenuto è attribuito ai progetti in funzione delle risorse impegnate sui progetti stessi.

- il centro di costo costituito dalla Direzione Sistema Informativo Lavoro già Divisione “Innovazione delle tecnologie e metodologie” è attribuito con un criterio ad hoc determinato in funzione dell’assorbimento del costo dei servizi erogati direttamente al singolo progetto.
  - l’Iva indetraibile specifica risultante dalle fatture relative ai costi esterni afferenti il Progetto.
  - l’IRAP e l’IRES di pertinenza.
- b.2 Progetti rendicontabili con la metodologia dei costi standard: il componente positivo di reddito di competenza è determinato in relazione al completamento fisico dell’operazione ed al relativo costo, rapportati rispettivamente al risultato fisico previsto ed al budget totale dei costi.

#### B.2.4 Crediti

La valutazione dei crediti è stata effettuata secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

In coerenza con il principio della rilevanza e delle previsioni contenute nell’OIC 15, i crediti a breve termine con scadenza inferiore ai 12 mesi sono stati valutati al valore di presunto realizzo, senza applicazione del criterio del costo ammortizzato.

In funzione della previsione contenuta nell’art 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015 il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti sorti prima del 2016.

Il tempo di realizzo previsto per le partite rilevate nell’esercizio non eccede i 12 mesi.

L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti.

#### B.2.5 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale e non sono soggette a vincoli.

#### B.2.6 Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti sono iscritti i proventi ed i costi di competenza di più esercizi, in parte già maturati in quello in corso, che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi, e i costi ed i ricavi sostenuti/conseguiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo.

#### B.2.7 Patrimonio netto

Il capitale sociale è iscritto al valore nominale delle azioni sottoscritte dai soci, relativamente ad operazioni sul capitale stesso già perfezionate.

#### B.2.8 Fondi per rischi ed oneri

Tali fondi accolgono gli accantonamenti non ricompresi tra quelli che rettificano i valori dell'attivo, destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

#### B.2.9 Trattamento di fine rapporto

Nella voce è stato accantonato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 c.c. e dei contratti di lavoro.

A partire da gennaio 2007 la legge finanziaria e relativi decreti attuativi hanno introdotto modificazioni rilevanti nella disciplina del TFR, tra cui la scelta del lavoratore in merito alla destinazione del proprio TFR maturando. In particolare i nuovi flussi di TFR possono essere indirizzati dal lavoratore a forme pensionistiche prescelte oppure mantenuto in azienda. A seguito della riforma del TFR e della Previdenza complementare, artt. 8,10, 23 D. Lgs 252/2005; art 1, c.749 e 766 L. 296/2006, la Società provvede con cadenza periodica a versare il TFR maturato ai vari Enti prescelti dai dipendenti o all'INPS. L'ammontare iscritto nella voce "Trattamento di fine rapporto" rappresenta l'effettivo debito maturato fino alla data di chiusura dell'esercizio verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e rivalutato ai sensi di legge, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.



#### B.2.10 Debiti

La valutazione dei debiti è stata effettuata secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

In coerenza con il principio della rilevanza e delle previsioni contenute nell'OIC 19, i debiti a breve termine con scadenza inferiore ai 12 mesi sono stati valutati al valore nominale, senza applicazione del criterio del costo ammortizzato.

In funzione della previsione contenuta nell'art 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015 il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti sorti prima del 2016.

Il tempo di realizzo previsto per le partite rilevate nei periodi successivi non eccede i 12 mesi.

I debiti non sono assistiti da garanzie.

#### B.2.11 Costi e ricavi

I ricavi ed i proventi sono stati iscritti secondo il principio della certezza e cioè in funzione della competenza temporale o del criterio di cassa nel caso in cui la certezza non risulti realizzata fino al momento dell'incasso.

I costi e gli oneri sono stati iscritti secondo prudenza, tenendo conto di tutte le passività certe o probabili alla data di stesura del bilancio.

## C Aspetti generali

### **Premessa**

Nella presente sezione si riepilogano gli aspetti di rilievo che caratterizzano il presente bilancio e/o rappresentano l'evoluzione delle poste caratterizzanti esercizi precedenti:

- Attribuzione ai progetti delle imposte di periodo
- INSAR SpA
- Progetto Assap
- Progetti della Programmazione 2007-2013: Notifiche di Decisione Definitive

- Progetto Lazio on the Job
- Mutamento dei Fondi di Finanziamento dei Progetti
- Progetto Lavoro e Sviluppo 4
- Segnalazione ai sensi dell'art. 52, comma 4 del Codice di Giustizia Contabile

#### **Attribuzione ai progetti delle imposte di periodo**

Come noto il valore della produzione della Società è sostanzialmente rappresentato dai costi sostenuti per i progetti, se ed in quanto rendicontabili. Con questa impostazione vengono imputati a valore della produzione tutti i costi sostenuti con certezza nel periodo di riferimento.

Fino allo scorso esercizio le imposte riferibili a ciascun progetto venivano considerate come costo del progetto stesso in funzione del loro effettivo pagamento; conseguentemente le imposte di competenza dell'anno venivano imputate al progetto di riferimento nell'anno successivo.

Una più approfondita considerazione del tema ci ha condotto ad affermare che la ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili positivi (e dunque di imposte da liquidare) prescinde dall'effettiva liquidazione e matura per effetto stesso del sostenimento di costi indeducibili, in particolare ai fini IRAP.

Per questo, a partire dal 2019, le imposte di competenza del periodo sono imputate ai singoli progetti e saranno rendicontate a valere sul medesimo periodo.

Il 2019 ovviamente risente ancora della impostazione precedente ed accoglie dunque, nel valore dei progetti, anche le imposte di competenza 2018 per €1.162 mila, oltre a quelle del 2019 per € € 1.125 mila; la mutata impostazione, al netto dell'impatto fiscale, determina un'incidenza sul risultato di periodo e sul patrimonio netto, quantificabile in € 803 mila.

#### **INSAR S.p.A.**

Le vicende della Insar sono state oggetto di ampia informativa nel bilancio dello scorso esercizio, al quale si rinvia.

L'assemblea dei soci del 27 giugno 2019 ha deliberato lo scioglimento anticipato della Società, senza che fosse prima intervenuta l'approvazione del bilancio 2018; allo stato non risulta ancora predisposta nessuna situazione contabile su cui fondare le nostre valutazioni.

Il liquidatore nominato ha infatti rinviato la definizione dei conti per svolgere gli opportuni approfondimenti in merito alla possibilità di utilizzazione del fondo ex L 263/93 che, originariamente incluso nelle poste di patrimonio netto della società, ha subito nel corso degli anni una serie di evoluzioni, normative ed interpretative, che in ultimo lo hanno visto destinato alla realizzazione di specifici progetti.

Il prof Di Brina, nel parere reso il 4 maggio 2020, ha affermato che *“è possibile ritenere che il procedimento liquidatorio implichi la possibilità di usare le risorse residue del suddetto fondo per completare la regolare e ordinata estinzione della struttura sociale, creata ex lege”*, purché si tratti di *“effettive necessità liquidative”*; alla data del 31.12.2017 il fondo residuo ammontava ad € 4.888 mila.

Sulla base del suddetto parere il liquidatore, nelle more della predisposizione di idonee situazioni contabili, con nota prot INV-178 ha comunicato che *“sul presupposto dell'utilizzo dei residui fondi Legge 236/1993 a copertura degli oneri rimasti a carico di IN.SAR. S.p.A., i bilanci degli esercizi chiusi al 31 dicembre 2018 e 2019 non evidenzieranno perdite”*.

In considerazione di quanto sopra eventuali perdite successive possono ritenersi solo possibili; in coerenza con i principi contabili di riferimento nessuna svalutazione è stata operata.

### **Progetto Assap**

La vicenda relativa al progetto Assap è stata ampiamente descritta nei bilanci degli esercizi precedenti, a partire dal 2013, ai quali si rimanda.

Nel corso degli esercizi precedenti si è tenuto conto di tutte le perdite emerse in sede di rendicontazione. Esistono voucher non erogati per complessivi € 4.340 mila, di cui € 2.000 mila relativi a graduatorie pubblicate, per i quali i potenziali beneficiari potrebbero avanzare delle richieste. Tale possibilità era stata ritenuta remota e pertanto non era stato effettuato alcun accantonamento. Ad oggi non sono pervenuti solleciti relativi al pagamento. Coerentemente con le informative rese agli Organi Amministrativi della Società e alla Magistratura Contabile, che sulla questione ha aperto un fascicolo, è stato avviato l'iter giudiziale volto all'accertamento delle relative responsabilità risarcitorie.

Con sentenza n. 462/2020 pubbl. il 17/01/2020 RG n. 34750/2017 il Tribunale di Roma Sezione Lavoro 4<sup>a</sup>, in primo grado, ha accertato e dichiarato la responsabilità di un ex dirigente di Anpal Servizi SpA “per i danni causati in ragione dell’inadempimento degli obblighi assunti dal medesimo in qualità di Responsabile del Progetto “Assap “e ha condannato la Compagnia di assicurazioni, in virtù di una polizza assicurativa, “a risarcire ad ANPAL SERVIZI S.p.A. il danno cagionato nella misura di Euro 3.902.741,63”, oltre al pagamento delle spese di giudizio.

In base ad un accordo successivo in data 9 aprile 2020 la Zurich ha versato il 50% dell’importo dovuto, rinviando il saldo a data successiva alla prima udienza di discussione in appello (fissata per gennaio 2022).

Tenuto conto del fatto che per la sentenza emessa nel gennaio 2020 è stato già presentato appello, in osservanza del principio di prudenza di cui all’art 2423-bis del codice civile, con il quale il legislatore ha stabilito che si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell’esercizio, il bilancio 2019 non recepisce gli importi riconosciuti in primo grado.

Essi saranno riflessi nel bilancio 2020, opportunamente bilanciati dalla considerazione della possibilità di dover restituire le somme.

#### **Progetti Programmazione 2007 – 2013 – Notifiche di Decisione Definitiva**

Nei bilanci 2016, 2017 e 2018, ai quali si rinvia, si è data notizia delle decurtazioni operate sui progetti relativi alla programmazione 2007-2013 che, al netto delle questioni già definite, ammontano ad € 1,7 milioni.

Per queste decurtazioni l’Anpal, con nota prot. n. 5019 del 31.03.2017, si era impegnata ad effettuare ulteriori approfondimenti al fine di imputare tali spese sul Fondo di Rotazione; nel corso del 2019 si è avuto un primo positivo riscontro quando, con nota prot. 4415 del 10.4.2019, l’ANPAL ha comunicato gli esiti delle verifiche svolte fino a quella data, evidenziando in particolare che, a fronte del riesame condotto su spese pari ad € 500 mila, sono state riammesse € 491 mila, con un decurtato di € 9 mila. Per le restanti spese ha richiesto il dettaglio delle motivazioni che giustificano la richiesta di riesame.

E' proseguita quindi l'analisi di dettaglio necessaria e con nota Prot. 2430 del 27/04/2020 sono state inviate ad Anpal le motivazioni per la riammissione di una seconda tranche di tagli pari ad € 630 mila.

Nel frattempo si stanno portando avanti le verifiche per la richiesta di riammissione del residuo da analizzare per circa 1 milione di euro.

Allo stato eventuali decurtazioni possono ritenersi solo possibili; non si rilevano quindi gli estremi per la costituzione di un fondo rischi.

### **Progetto Lazio on the Job**

La vicenda relativa a questo progetto è stata ampiamente descritta nei bilanci degli esercizi precedenti, ai quali si rinvia.

Nel corso del 2019 le numerose interlocuzioni tra Regione e Società hanno portato al giusto inquadramento delle fattispecie contestate dalla Regione e consentito ad ANPAL Servizi di fornire gli elementi utili al superamento dei significativi tagli prospettati dalla Regione Lazio.

Con nota prot. 1028451 del 17 dicembre 2019 la Regione Lazio ha comunicato che, a conclusione dell'iter di controllo, l'importo riconosciuto ammonta ad € 9.678 mila a fronte dei € 10.543 mila richiesti, con un decurtato pari ad € 865 mila, riflessi nel presente bilancio attraverso il parziale utilizzo del fondo svalutazione appositamente costituito.

### **Mutamento dei Fondi di Finanziamento dei Progetti**

Come già descritto a partire dal bilancio 2015 alcuni progetti hanno subito, in tutto o in parte, un mutamento dei fondi di finanziamento, rendendo così necessaria l'emanazione di nuovi decreti.

Si descrivono di seguito le questioni, ancora, in attesa di risoluzione:

- a) Welfare to Work 2012 – 2014 - Obiettivo 2: finanziato originariamente sul Fondo di Rotazione (€ 9,1 milioni), è stato disimpegnato e impegnato sul Fondo Sociale Europeo 2007 - 2013. Per una serie di problematiche tecniche legate alla ripartizione delle spese tra gli Assi della

programmazione non è stato possibile caricare i tracciati già predisposti su SIGMA e, pertanto, le spese non sono state certificate da ANPAL

- b) Alcuni Progetti della Programmazione 2014-2020: gestiti per tutta la loro durata a valere sui fondi PON SPAO FSE, con DD 376\II\2016 del 21/11/2016 sono stati fatti confluire in progetti della Programmazione FSE 2007-2013 – ob.1, nella misura dell'80% delle spese sostenute entro il 31/12/2015. La differenza (per un importo pari a € 11,1 milioni) non ricondotta al FSE 2007 – 2013, come previsto nel decreto sopracitato, sarebbe dovuta essere, con separato decreto, disimpegnata sul PON SPAO e contestualmente impegnata sul Fondo di Rotazione.

Per entrambe le questioni siamo ancora in attesa dei decreti di impegno a copertura delle spese da noi sostenute coerentemente con quanto previsto dai decreti originari di approvazione. A tal proposito sono proseguite le azioni di sollecito rivolte all'ANPAL per l'emanazione dei Decreti necessari.

In relazione al punto b), ANPAL con nota prot. n. 4415 del 10.4.2019 ha comunicato che sta completando l'istruttoria finalizzata alla definizione dell'importo spettante e all'individuazione della relativa fonte di finanziamento.

La questione è stata di nuovo sollevata con nostra prot. 1749 del 5/3/2020, unitamente alle altre situazioni sospese. Con nota prot. 4553 del 17/4/2020 Anpal ha comunicato che in merito al punto b) *“ha terminato la verifica dei dati finanziari e sta predisponendo il decreto di impegno a valere sul Fondo di Rotazione per la Formazione Professionale e per l'accesso al Fondo Sociale Europeo per le quote residue pari alla differenza tra l'importo effettivamente speso e rendicontato con domande di rimborso e l'importo già erogato.”*

Eventuali circostanze sfavorevoli non possono essere escluse, ma possono ritenersi solo possibili; non si rilevano quindi allo stato gli estremi per la costituzione di un fondo rischi.

#### **Progetto Lavoro e Sviluppo 4**

ANPAL Servizi, per il Progetto Lavoro e Sviluppo Ed. 4 finanziato dal Ministero dello Sviluppo Economico e attuato dal Ministero del Lavoro ex DG Politiche Attive e Servizi per il Lavoro (oggi ANPAL), vanta nei confronti del Ministero dello Sviluppo Economico un credito di circa € 4,4 milioni, a cui si aggiungono ulteriori € 700 mila circa relativi a quanto previsto in sede di Comitato Tecnico di progetto del 02.12.2014. In seguito ad un sollecito formale, si è appreso che il Ministero dello Sviluppo Economico ascrive ad asseriti

ritardi e carenze nel completamento dell'istruttoria da parte di ANPAL l'impossibilità di procedere al saldo atteso, nonché la mancata certificazione dell'acconto sulla III annualità pari a € 12,5 milioni.

Con nota p. n. 4679 - del 17.04.2018, l'ANPAL ha comunicato ad ANPAL Servizi e al Ministero dello Sviluppo Economico che sta provvedendo ad attivare quanto necessario per definire le questioni pendenti affinché quest'ultimo possa procedere con ogni urgenza all'erogazione del saldo di progetto.

ANPAL Servizi con nota prot. n. 4776 del 06.08.2018 ha trasmesso ad ANPAL, in un'ottica di collaborazione istituzionale, ulteriore documentazione ritenuta utile sia ai fini di velocizzare le operazioni di verifica amministrativa del Progetto da parte del Ministero dello Sviluppo Economico, sia ai fini di ridurre i tempi di liquidazione delle somme non ancora incassate.

Successivamente, con nota prot.n. 1630 del 16.04.2019, la documentazione è stata nuovamente trasmessa all'ANPAL, che ha provveduto a inoltrarla al Ministero dello Sviluppo Economico con nota prot. n. 5039 del 23.04.2019.

Con nota prot. 4553 del 17/04/2020, Anpal ha comunicato che tutta la documentazione è stata correttamente inviata al MISE da cui dunque si attende la determina.

Eventuali circostanze sfavorevoli possono ritenersi solo possibili; non si rilevano quindi allo stato gli estremi per la costituzione di un fondo rischi.

#### **Segnalazione ai sensi dell'art. 52, comma 4 del Codice di Giustizia Contabile**

A seguito di una segnalazione effettuata ai sensi dell'art. 52 comma 4 del Codice di Giustizia Contabile, dal mese di dicembre 2017 è in corso da parte della Corte dei Conti un'istruttoria sulla conversione di 48 contratti da tempo determinato in indeterminato e sull'attribuzione del superminimo a 2 dipendenti. In data 17 gennaio 2018 il Giudice incaricato del procedimento ha richiesto alla Società informazioni e documenti; richiesta evasa il 6 febbraio 2018.

La vicenda ha subito un'evoluzione il 14 febbraio 2019 quando la Guardia di Finanza, su delega istruttoria del Vice Procuratore generale della Corte dei Conti, ha notificato alla Società il Decreto di richiesta documenti e informazioni del 5 dicembre 2018 emesso dal succitato procuratore Generale.

La Delega Istruttoria riguarda, oltre alla Conversione di 48 contratti di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato e all'attribuzione di superminimi, già oggetto di segnalazione, altre 4 fattispecie. In particolare: Nomina dirigenti; Risoluzione contratti dirigenziali; Premi di produzione; Rapporti di collaborazione.

La Società ha provveduto a fornire le informazioni e la documentazione richieste.

Trattandosi di una richiesta di informazioni e di documenti senza alcuna individuazione di precipe responsabilità, l'attuale fase procedimentale di natura meramente istruttoria non consente di approcciare alcuna valutazione di carattere sostanziale.



## D Analisi sintetica del conto economico

Il bilancio 2019 chiude con un utile di € 1.220 mila dopo la rilevazione di imposte per € 1.851 mila.

L'esposizione dei saldi economici mostra quanto segue:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO		
Importi in €/000	2019	2018
Ricavi delle vendite		3.407
Variazioni dei progetti in corso	(4.580)	(13.312)
Contributi per progetti realizzati	106.751	71.733
altri proventi	1.145	1.045
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>103.316</b>	<b>62.873</b>
Costi esterni operativi	65.929	26.832
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>37.387</b>	<b>36.041</b>
Costi del personale	33.844	33.190
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>3.543</b>	<b>2.851</b>
Ammortamenti	294	271
	<b>3.249</b>	<b>2.580</b>
Accantonamenti e svalutazioni	557	1.298
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>2.692</b>	<b>1.282</b>
Altri proventi accessori	963	867
Altri costi accessori	605	494
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ACCESSORIA</b>	<b>358</b>	<b>373</b>
<b>DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PROD.</b>	<b>3.050</b>	<b>1.655</b>
Proventi e oneri finanziari ( escl. da partecipazioni)	21	4
	<b>3.071</b>	<b>1.659</b>
Risultato gestione partecipate	-	0
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>3.071</b>	<b>1.659</b>
Imposte sul reddito	1.851	1.563
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>1.220</b>	<b>96</b>

Nel confronto tra gli esercizi 2019 e 2018 emerge l'incremento delle attività realizzate con impatto in termini economici, risultante dall'incremento del valore della produzione operativa; a ciò va sommato il valore delle attività realizzate senza impatto economico, relative alle somme da destinare a terzi per conto del Ministero e dell'Anpal, che si attestano sul livello dello scorso esercizio pari a 11 milioni di euro. L'incremento è riconducibile all'intervento assegnato ad Anpal Servizi nell'ambito dell'attuazione del

“Reddito di Cittadinanza” che, per l’anno 2019, ha contribuito al valore della produzione per 42 milioni di euro.

L’incremento nel valore della produzione operativa è accompagnato da un parallelo incremento, anche se meno che proporzionale, dei costi operativi esterni, mentre il costo del personale dipendente rimane sostanzialmente stabile; l’effetto complessivo netto si traduce in miglioramento del margine operativo lordo, che passa da € 2.851 mila a € 3.543 mila.

Il miglioramento è amplificato nel risultato operativo, che passa da € 1.282 mila a € 2.692 mila per effetto dei minori accantonamenti.

Anche la gestione accessoria concorre positivamente al risultato, con valori sostanzialmente in linea con lo scorso esercizio.

La gestione finanziaria e la gestione delle partecipate non modificano il risultato.

Il carico fiscale ammonta a € 1.851 mila, di cui € 182 mila riferibili all’effetto netto delle imposte anticipate.

## E Attivo patrimoniale

Gli elementi dell'attivo sono di seguito riepilogati:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Attivo immobilizzato	7.818.250	7.689.265	128.985
Attivo circolante	253.784.469	225.139.567	28.644.902
Ratei e risconti attivi	474.217	324.874	149.343
	<u>262.076.936</u>	<u>233.153.706</u>	<u>28.923.230</u>

### E.1 Attivo immobilizzato

È costituito da:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Immobilizzazioni immateriali	163.962	117.539	46.423
Immobilizzazioni materiali	548.696	413.606	135.090
Immobilizzazioni finanziarie	7.105.592	7.158.120	(52.528)
	<u>7.818.250</u>	<u>7.689.265</u>	<u>128.985</u>

#### E.1.1 Immobilizzazioni immateriali

La composizione del saldo e le relative variazioni dell'esercizio sono di seguito evidenziate:

*Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa*

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobiliz. in corso e acconti	Altre Immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	8.656	5.918.729	732.024		1.187.558	
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.656)	(5.830.401)	(729.419)		(1.160.952)	
Svalutazioni						
Valore di bilancio esercizio precedente		88.328	2.605	-	26.606	117.539
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni		31.732	106.012		13.029	
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		(54.918)	(34.370)		(15.062)	
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	0	(23.186)	71.642	0	(2.033)	46.423
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	8.656	5.950.461	838.036	0	1.200.587	
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.656)	(5.885.319)	(763.789)	0	(1.176.014)	
Svalutazioni						
Valore di bilancio	0	65.142	74.247	0	24.573	163.962

I costi, aventi utilità pluriennale, ammortizzati in cinque esercizi, sono stati iscritti nell'attivo, ove previsto, con il consenso del Collegio Sindacale e sono esposti al netto dell'ammortamento effettuato nell'anno.

La Società non ha fatto ricorso negli esercizi precedenti, per i beni tuttora iscritti nell'attivo, a rivalutazioni ai sensi delle leggi speciali né ha derogato ai criteri fissati dall'art. 2426 del Codice Civile.

#### E.1.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni strumentali di proprietà dell'azienda, impiegate per l'esercizio dell'attività sociale.

La composizione del saldo e le variazioni relative sono di seguito riportate:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	947.249	554.845	6.118.068	
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(931.471)	(549.912)	(5.725.173)	
Svalutazioni				
Valore di bilancio esercizio precedente	15.778	4.933	392.895	413.606
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	11300	2.596	310.691	
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			(7.526)	
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	(7.799)	(1.472)	(179.651)	
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni			6.951	
Totale variazioni	3.501	1.124	130.465	135.090
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	958.548	557.442	6.421.233	
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(939.270)	(551.384)	(5.897.873)	
Svalutazioni				
Valore di bilancio	19.278	6.058	523.360	548.696

La Società non ha fatto ricorso negli esercizi precedenti, per i beni tuttora iscritti nell'attivo, a rivalutazioni ai sensi delle leggi speciali né ha derogato ai criteri fissati dall'art 2426 del Codice Civile.

### E.1.3 Immobilizzazioni finanziarie

La voce include:

	2019	2018	Variazione
Partecipazioni	6.494.928	6.494.928	-
Crediti	610.664	663.192	(52.528)
	<u>7.105.592</u>	<u>7.158.120</u>	<u>(52.528)</u>

Le due partecipazioni in portafoglio sono relative ad una società collegata ed a una partecipata di minoranza. Nessun movimento si è verificato nel periodo; di seguito il dettaglio dei valori:

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	7.088.219	26.727	
Rivalutazioni			
Svalutazioni	593.291	26.727	
Valore di bilancio esercizio precedente	6.494.928	-	6.494.928
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni			
Decrementi per alienazioni			
Svalutazioni			
Rivalutazioni			
Riclassifiche			
Altre variazioni			
Totale variazioni			
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	7.088.219	26.727	
Rivalutazioni			
Svalutazioni	593.291	26.727	
Valore di bilancio	6.494.928	-	6.494.928

Non vi sono crediti immobilizzati vantati verso controllate, collegate, controllanti e società sottoposte al controllo della controllante

La movimentazione dell'esercizio è di seguito riepilogata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate				
Crediti immobilizzati verso imprese collegate				
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti				
Crediti immobilizzati verso altri	663.192	(52.528)	610.664	-
Totale crediti immobilizzati	663.192	(52.528)	610.664	-

L'elenco delle partecipazioni e delle quote consortili, con tutte le indicazioni richieste dall'art. 2427 C.C., è riportato di seguito:

Partecipazioni in impresa collegata		
Denominazione	INSAR	PATTO TERRITORIALE DELL'AGRO NOCERINO
Città o Stato	Cagliari	Nocera Inferiore
Capitale in euro	15.889.306	188.467
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	(1.423.543)	(108.679)
Patrimonio netto in euro	14.559.355	(234.222)
Quota posseduta in euro	6.494.928	(4.882)
Valore a bilancio o corrispondente credito	6.494.928	-

I valori relativi alla Insar sono quelli risultanti dal bilancio 2017, l'ultimo approvato; in proposito si rinvia a quanto esposto nel paragrafo C della presente nota.

I valori relativi al Patto Territoriale dell'Agro Nocerino sono quelli risultanti dal bilancio intermedio di liquidazione al 31.12.2018 (società posta in liquidazione da novembre 2017).

Di seguito l'indicazione dei crediti immobilizzati distinti per area geografica:

<b>Crediti immobilizzati per area geografica</b>		
Area geografica	Totale	Italia
Crediti immobilizzati verso controllate		
Crediti immobilizzati verso collegate		
Crediti immobilizzati verso controllanti		
Crediti immobilizzati verso altri	610.664	610.664
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>610.664</b>	<b>610.664</b>

La voce si riferisce a depositi cauzionali, principalmente relativi ad affitti.

## E.2 Attivo circolante

È composto da:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Progetti in corso	48.310.222	52.889.838	(4.579.616)
Crediti	168.823.564	151.672.597	17.150.967
Disponibilità liquide	<u>36.650.683</u>	<u>20.577.132</u>	<u>16.073.551</u>
	<b>253.784.469</b>	<b>225.139.567</b>	<b>28.644.902</b>

### E.2.1 Rimanenze - progetti in corso

La voce è distinta in:

- Progetti in corso commissionati da terzi che rappresentano delle vere e proprie prestazioni di servizio;
- Progetti in corso finanziati da terzi che rappresentano l'avanzamento di progetti propri finanziati con contributi di terzi.

Di seguito riepiloghiamo i relativi valori:



*Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa*

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Progetti in corso finanziati da terzi	52.637.245	(5.731.720)	46.905.525
Progetti in corso richiesti da terzi	252.593	1.152.104	1.404.697

Di seguito si riporta l'elenco dei progetti in corso con la relativa valorizzazione e l'indicazione della variazione dell'esercizio 2019 (valori espressi in migliaia di euro).

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2018	Variazione dei lavori in corso- conto economico	Lavori in corso al 31.12.2019
128N.3	FORMAZIONE E INNOVAZIONE PER L'OCCUPAZIONE SCUOLA E UNIVERSITÀ - FIXO S&U	42.102	1.252	43.354
140N.FPM2	PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE POLITICHE MIGRATORIE	1.574	185	1.759
163NEJ	YOUR FIRST EURES JOB	200	(200)	0
176N	PIANO FORMATIVO FONDO IMPRESA	20	(20)	0
178N.FAMI	PUOI - PROTEZIONE UNITA A OBIETTIVO INTEGRAZIONE	181	753	934
178N.FSE	PUOI - PROTEZIONE UNITA A OBIETTIVO INTEGRAZIONE	159	657	816
179N	PIANO FORMATIVO FONDO IMPRESA	32	(32)	0
181N	PIANO FORMATIVO 2019 - ID 233724		42	42
E14	LA MOBILITÀ INTERNAZIONALE DEL LAVORO	8.369	(8.369)	0
	<b>Progetti finanziati da terzi</b>	<b>52.637</b>	<b>(5.732)</b>	<b>46.905</b>
177N	PR.AU.D. - PROTEZIONE, AUTONOMIA, DIGNITÀ DAL LAVORO - SUPPORTO ALLA GOVERNANCE INTEGRATA DELLE POLITICHE MIGRATORIE TRA LAVORO E INTEGRAZIONE SOCIALE	252	983	1.235
182N	SUPPORTO NELLE POLITICHE PER L'IMMIGRAZIONE E DI COOPERAZIONE BILATERALE CON I PAESI DI ORIGINE		169	169
	<b>Progetti richiesti da terzi</b>	<b>252</b>	<b>1.152</b>	<b>1.404</b>

## E.2.2 Crediti

Di seguito si riepiloga la composizione dei crediti dell'attivo circolante e la relativa ripartizione geografica:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	25.015.774	(3.427.429)	21.588.345	
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	5.537	0	5.537	
Crediti verso controllanti	70.252.591	14.386.153	84.638.744	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.291.966	(448.541)	1.843.425	
Crediti per imposte anticipate	669.280	(181.600)	487.680	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	53.437.449	6.822.384	60.259.833	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	151.672.597	17.150.967	168.823.564	

	Totale	Italia	Europa
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	21.588.345	21.588.345	
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	5.537	5.537	
Crediti verso controllanti	84.638.744	84.638.744	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.843.425	1.843.425	
Crediti per imposte anticipate	487.680	487.680	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	60.259.833	60.259.833	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	168.823.564	168.823.564	

#### E.2.2.1 Crediti verso clienti/finanziatori

La voce include:

	2019	2018	Variazione
Fatture/ note di debito emesse	17.960.227	23.998.108	(6.037.881)
Fatture/note debito da emettere	6.187.288	3.597.710	2.589.578
Note credito da emettere	(1.271.321)	(530.891)	(740.430)
F.do svalutazione crediti	(1.287.849)	(2.049.153)	761.304
	21.588.345	25.015.774	(3.427.429)

Di seguito riportiamo l'analisi dei crediti per fatture/note di debito emesse in funzione dell'anzianità (valori espressi in migliaia di euro):

Anno emissione documento	Saldo 2018	Saldo 2019
ante 2011	11.588	7.515
2011	286	286
2012	7.962	7.962
2013	113	113
2014	171	171
2015	60	60
2016	1.261	1.261
2017	203	1
2018	2.354	
2019		591
TOTALE	23.998	17.960

Nella tabella A è esposto il dettaglio dei crediti, distintamente per fatture/note di debito di anticipo e fatture/note di debito relative a stato di avanzamento lavori, fatture/note di debito emesse e da emettere, in funzione del progetto che li ha originati.

Data la specificità della Società il 55% del credito netto complessivo verso terzi è vantato verso il Ministero del Lavoro; gran parte del rimanente è vantato verso altri soggetti pubblici.

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

	2019	2018	Variazioni
Fondo svalutazione crediti	1.287.849	2.049.153	(761.304)

Le valutazioni dei crediti sono state determinate sulla base dell'analisi dei singoli crediti, provvedendo a valutare per ciascun credito la probabilità di incasso futuro, associando ad essa una percentuale di svalutazione secondo il seguente schema:

Probabilità di incasso	Percentuale di svalutazione
------------------------	-----------------------------

*Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa*

Alta	0%
Medio-alta	25%
Media	50%
Bassa	70%
Nulla	100%

La composizione del fondo svalutazione crediti al 31.12.2019, unitamente alla movimentazione del periodo, è di seguito dettagliata (valori espressi in migliaia di euro):

Commessa	Creditore	Saldo 2018	accant.ti 2019	utilizzi 2019		Saldo 2019
				per inesigibilità	altri utilizzi (sopravv. attive)	
R09362	COMUNE DI PALERMO	147				147
B19518.08	REGIONE CAMPANIA	98				98
R09518	REGIONE CAMPANIA	213				213
R08308	REGIONE LAZIO	1.484		756	0	728
	altri indiv < 50,000	107		5		102
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.049</b>		<b>761</b>	<b>0</b>	<b>1.288</b>

L'utilizzo relativo alla "Regione Lazio" è riferito al decurtato di "Lazio on the Job" per € 865 mila di cui si è riferito nel paragrafo C della presente nota, al netto delle perdite definitive accertate in esercizi precedenti per € 108 mila; il fondo residuo è prudentemente mantenuto nelle more delle verifiche dei necessari stanziamenti.

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

*E.2.2.2 Crediti verso collegate*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Crediti verso collegate	5.537	5.537	-

Il saldo si riferisce alla Insar.

*E.2.2.3 Crediti verso controllanti*

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Crediti verso controllanti	84.638.744	70.252.591	14.386.153

Il saldo è così composto:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Fatture/ note di debito emesse	39.783.516	38.146.077	1.637.439
Fatture/note debito da emettere	81.290.712	70.246.439	11.044.273
Note credito da emettere	(38.085.405)	(39.818.351)	1.732.946
Fondo svalutazione crediti	(33.781)	(5.276)	(28.505)
Partite in corso di definizione	1.683.702	1.683.702	0
	<u>84.638.744</u>	<u>70.252.591</u>	<u>14.386.153</u>

Il saldo è riferibile all'Anpal ed include il decurtato di cui si è data notizia nel paragrafo C della presente nota. Il dettaglio per progetto è riportato nella tabella B. Di seguito l'analisi dell'anzianità del credito per fatture/note di debito emesse:

Anno emissione documento	Saldo 2018	Saldo 2019
ante 2011	199	199
2011	617	617
2012	1.101	1.101
2013	1.793	1.793
2014	2.842	1.627
2015	4.270	4.270
2016	4.435	4.371
2017	14.459	12.535
2018	8.430	5.765
2019		7.506
<b>TOTALE</b>	<b>38.146</b>	<b>39.784</b>

#### E.2.2.4 Crediti tributari

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Crediti tributari	1.843.425	2.291.966	(448.541)

Il saldo si distingue, in funzione della scadenza:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
entro l'esercizio successivo	1.085.597	459.582	626.015
oltre l'esercizio successivo	<u>757.828</u>	<u>1.832.384</u>	<u>(1.074.556)</u>
	1.843.425	2.291.966	(448.541)

#### ➤ Crediti esigibili entro l'esercizio successivo

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
IVA C/erario	0	669.527	(669.527)
Fondo rettificativo acceso all'IVA	0	(336.313)	336.313
Credito IRES eccedenza acconti	0	126.368	(126.368)
IRES a rimborso	<u>1.085.597</u>	<u>0</u>	<u>1.085.597</u>
	1.085.597	459.582	626.015

Il saldo IVA era riferibile al credito derivante dalle società incorporate Satin Anagni (€ 2.797 mila) e Iniziative Vesuviane (€ 5.787 mila), utilizzato negli anni a compensazione dell'IVA da versare.

Il fondo rettificativo acceso all'IVA corrispondeva sostanzialmente al 50% del credito IVA acquisito con la fusione; al 31.12.19 la quota di fondo corrispondente al credito utilizzato è stato ricollocata tra i fondi del passivo.

Il credito IRES del 2018 rappresentava le eccedenze degli anticipi versati nel periodo.

L'IRES chiesta a rimborso è relativa all'istanza presentata nel 2013 per il riconoscimento della deducibilità IRAP per gli esercizi dal 2007 al 2011 compreso (il cui impatto complessivo è descritto nella nota integrativa al bilancio 2012 alla quale si rinvia); la quota esposta è riferita alle annualità precedenti al 2011, liquidate nel maggio 2020. Nel bilancio 2018 era esposta tra i crediti tributari oltre l'esercizio.

➤ Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variazione</b>
Crediti v/erario	757.828	1.832.384	(1.074.556)

Il saldo è riferito all'istanza di rimborso IRES presentata nel 2013 per il riconoscimento della deducibilità IRAP relativa all'annualità 2011: lo scorso esercizio il saldo includeva anche le istanze relative alle annualità precedenti, esposte quest'anno nei crediti entro l'esercizio.



E.2.2.5 Crediti per imposte anticipate

	2019	2018	Variazione
Crediti per imposte anticipate	487.680	669.280	(181.600)

La movimentazione dell'esercizio è di seguito riepilogata:

	31.12.2018	Acc.to	Utilizzo	31.12.2019
Svalutazione crediti	2.005		762	1.243
Rischio contenzioso	784	557	552	789
	2.789	557	1.314	2.032
IRES 24%	669	134	315	488

Il saldo complessivo è distinto in funzione dell'anno nel quale si prevede l'annullamento delle differenze temporanee, in:

	Previsione annullamento differenze		
	entro eserc. succ.	oltre eserc. succ.	Totale
Svalutazione crediti	728	515	1.243
Rischio contenzioso	263	526	789
	991	1.041	2.032
<b>Imposte anticipate - IRES (24%)</b>	<b>238</b>	<b>250</b>	<b>488</b>

E.2.2.6 Crediti verso altri

	2019	2018	Variazione
Crediti v/altri	60.259.833	53.437.449	6.822.384

La voce risulta così composta (valori in migliaia di euro):

	2019	2018	Differenza
<b>CREDITI VERSO ALTRI</b>	<b>60.260</b>	<b>53.438</b>	<b>6.822</b>
<b>crediti per contributi</b>	<b>3.797</b>	<b>4.752</b>	<b>(955)</b>
<i>saldo contributo oneri funzionamento e gestione- saldo 2019 (2018)</i>	3.797	4.592	(795)
<i>contributi ex Dlgs 81</i>	0	160	(160)
<b>crediti per partite finanziarie- contributi</b>	<b>54.069</b>	<b>46.219</b>	<b>7.850</b>
<i>Assap(126N)</i>	2.001	2.001	0
<i>Fixo S&amp;U (128N)</i>	20.806	20.072	734
<i>Fixo 008 COF (128N)</i>	394	394	0
<i>Fixo linea 6B (161N)</i>	509	264	245
<i>GIOVANI 2G GIOVANI SECONDA GENERAZIONE (140NFPM)</i>	600	600	0
<i>CONTRIBUTI ALL'INSERIMENTO MINORI STRANIERI (140NFPM)</i>	2.019	2.019	0
<i>TIROCINI ALL'INSERIMENTO MINORI STRANIERI (140NFPM2)</i>	7.468	5.254	2.214
<i>SPA BOTTEGHE (168N)</i>	6.991	6.991	0
<i>INSIDE (170N)</i>	38	2.869	(2.831)
<i>GARANZIA GIOVANI ( 128.YG)</i>	6.506	5.061	1.445
<i>LINEA 7 DUALE (128N.SP)</i>	6.360	518	5.842
<i>PUOI (178N)</i>	267	0	267
<i>Altri</i>	110	176	(66)
<b>Altri</b>	<b>2.394</b>	<b>2.467</b>	<b>(73)</b>
<i>progetto PARI- anticipi eccedenti rispetto il rendicontato</i>	1.452	1.452	0
<i>istituti previdenziali</i>	232	317	(85)
<i>contributi erogati chiesti in restituzione</i>	3	16	(13)
<i>partite economiche- Artigiani (37N)</i>	13	13	0
<i>partite economiche- Pari (80/63N)</i>	36	36	0
<i>partite finanziarie - AMVA (125N)</i>	4	17	(13)
<i>f.do sval. Contr. Erogati- partite economiche</i>	(50)	(50)	0
<i>crediti vs dipendenti e collaboratori</i>	264	267	(3)
<i>Varie</i>	443	415	28

I crediti per contributi accolgono i saldi diversi dai contributi relativi ai progetti.

I crediti per partite finanziarie rappresentano i contributi assegnati ai beneficiari per conto di terzi, segnatamente Anpal o Ministero del Lavoro.

I crediti sopraesposti sono stati oggetto di specifiche valutazioni; in particolare i crediti verso altri per contributi chiesti in restituzione relativi alle c.d. “partite economiche” risultano oggetto di svalutazione, mentre per quelli relativi alle c.d. “partite finanziarie”, ferme rimanendo tutte le azioni più idonee finalizzate al recupero dei crediti stessi, non si è proceduto ad alcuna svalutazione, trattandosi di fondi gestiti per conto dell’ANPAL o del Ministero del Lavoro.

Il fondo svalutazione dei crediti verso altri non ha subito movimentazioni.

### E.2.3 Disponibilità liquide

La sintesi delle disponibilità liquide è espressa di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	20.573.574	16.073.636	36.647.210
Assegni	-	-	-
Denaro ed altri valori in cassa	3.558	(85)	3.473
Totale disponibilità liquide	20.577.132	16.073.551	36.650.683

Unitamente al presente bilancio è stato predisposto il consuntivo di cassa, in cui le entrate e le uscite del periodo sono espresse in funzione delle previsioni normative di riferimento in tema di armonizzazione contabile delle pubbliche amministrazioni.

### E.3 Ratei e risconti attivi

Di seguito si riepiloga la composizione della voce e la relativa movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.084	4.382	11.466
Risconti attivi	317.790	144.961	462.751
Totale ratei e risconti attivi	324.874	149.343	474.217

## F Passivo e patrimonio netto

Di seguito la composizione:

	2019	2018	Variazione
Patrimonio netto	88.189.494	86.969.530	1.219.964
Fondi per rischi ed oneri	3.655.443	3.472.014	183.429
Fondo trattamento di fine rapporto	2.078.779	2.120.209	-41.430
Debiti	168.148.520	140.587.226	27.561.294
Ratei e risconti passivi	4.700	4.727	-27
	<u>262.076.936</u>	<u>233.153.706</u>	<u>28.923.230</u>

### F.1 Patrimonio netto

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

	Capitale	Riserva legale	Altre riserve			Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) di periodo	Totale patrimonio netto
			Riserva straordinaria o facoltativa	Riserva avanzo di fusione	Totale altre riserve			
Valore di inizio esercizio	74.786.057	765.033	7.422.611	3.899.963	11.322.574	-	95.866	86.969.530
<b>Destinazione risultato esercizio precedente</b>								0
Attribuzione di dividendi								0
Altre destinazioni		4.794	91.072		91.072		(95.866)	0
<b>Altre variazioni</b>								0
Incrementi								0
Decrementi								0
Riclassifiche								0
Risultato di periodo							1.219.964	1.219.964
Valore di fine esercizio	74.786.057	769.827	7.513.683	3.899.963	11.413.646	0	1.219.964	88.189.494

*Bilancio al 31.12.2019 – Nota Integrativa*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	74.786.057					
Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	769.827	utili	A	769.827	-	-
Riserve statutarie						
Riserva per azioni proprie in portafoglio						
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria o facoltativa	7.513.683	utili	C	7.513.683	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie						
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite						
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione	3.899.963	fusione	B/C	3.899.963	-	-
Riserva per utili su cambi						
Varie altre riserve						
Totale altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo	1.219.964					
Totale	88.789.494					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

A= disponibile solo per copertura perdite

B= disponibile per copertura perdite e aumenti di capitale

C= disponibile senza vincoli

## 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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
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
<b>fondo rischi IVA – conferito</b>	<b>1.260</b>	<b>336</b>	<b>21</b>	<b>1.575</b>
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	
<b>fondo rischi rendicontazione</b>	<b>821</b>	<b>0</b>	<b>135</b>	<b>686</b>
rischio generale di rendicontazione		0	135	
<b>fondo cause lavoro</b>	<b>784</b>	<b>557</b>	<b>552</b>	<b>789</b>
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	
<b>fondo rischi consolidato fiscale</b>	<b>467</b>			<b>467</b>
<b>fondo oneri vari</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>138</b>
altri utilizzi/accantonamenti			2	
	<b>3.472</b>	<b>893</b>	<b>710</b>	<b>3.655</b>

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):

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
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

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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
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
<b>Totale Fondo TFR spettante ai dipendenti</b>	<b>9.165</b>	<b>1.706</b>	<b>1.197</b>	<b>9.674</b>

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

<b>Totale TFR presso Anpal servizi</b>	<b>2.120</b>	<b>677</b>	<b>718</b>	<b>2.079</b>
--	--------------	------------	------------	--------------



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

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	-

#### 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
Previndai	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:

	<b>2.019</b>	<b>2.018</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>Totale altri debiti</b>	<b>43.818.026</b>	<b>8.252.721</b>	<b>35.565.305</b>

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.

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

## 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

## 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:



<b>SELEZIONE</b>		<b>774</b>
<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	
<b>FORMAZIONE</b>		<b>781</b>
<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	
<b>EQUIPAGGIAMENTO</b>		<b>802</b>
<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	
<b>GESTIONE AMMINISTRATIVA E COORDINAMENTO</b>		<b>1.809</b>
<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	
<b>ATTIVITA' COLLABORATORI (NAVIGATOR)</b>		<b>37.880</b>
<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	
		<b>42.046</b>

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

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

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):

	2019	2018	Differenza
<b>Costi per servizi</b>	<b>62.062</b>	<b>22.918</b>	<b>39.144</b>
<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
<b>costi per godimento beni di terzi</b>	<b>3.084</b>	<b>2.845</b>	<b>239</b>
<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
<b>costi del personale</b>	<b>34.069</b>	<b>33.360</b>	<b>709</b>
<b>ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>293</b>	<b>1.071</b>	<b>(778)</b>
<i>ammortamenti di periodo</i>	293	271	22
<i>svalutazione crediti</i>	0	800	(800)
<b>altri accantonamenti</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>oneri diversi di gestione</b>	<b>1.721</b>	<b>1.888</b>	<b>(167)</b>
<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

### 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>

Le imposte correnti registrano un lieve incremento riferibile all'IRES, conseguenza diretta dell'aumento del risultato ante imposte.

L'IRAP rimane invece stabile, nonostante il notevole incremento dei costi relativi alle collaborazioni a progetto; detto incremento è infatti sostanzialmente relativo ai cd navigator, il cui impatto sull'IRAP è di fatto neutralizzato dalla non imponibilità del componente positivo di reddito derivante dalla rendicontazione di detti costi.

Sulla base delle previsioni contenute al comma 3 dell'art 5 del D.Lgs. n.446/1997 infatti i contributi erogati in base a norma di legge "correlati a costi indeducibili" non concorrono a formare la base imponibile IRAP.

Sul tema, per maggiore prudenza, è stato anche presentato un interpello all'Agenzia delle Entrate. L'Agenzia ha giudicato inammissibile l'interpello proposto riscontrando "l'assenza di dubbi interpretativi" stante la rinvenibilità della risposta – al quesito posto- nei principi generali dell'IRAP (segnatamente nel citato art. 5, comma 3, d.lgs. 446/1997) e della prassi emanata, in base ai quali, se vi è irrilevanza fiscale dei costi del personale, anche i contributi specificamente ad essi afferenti non rilevano ai fini della medesima imposta, confermando in concreto l'interpretazione proposta

Per le imposte anticipate si rinvia al paragrafo E2.2.5.

Di seguito si dettaglia la differenza tra il risultato ante imposte e l'imponibile fiscale, da cui si originano le imposte correnti:

IRAP

	Saldi contabili	Variazioni	Saldi IRAP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0		0
variazioni dei lavori in corso	-4.580		-4.580
altri ricavi e proventi	108.860	(38.008)	70.852
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>104.280</b>	<b>(38.008)</b>	<b>66.272</b>
Costi per servizi	62.063	(56.062)	6.001
Costi per godimento di beni di terzi	3.084	(111)	2.973
Costo del personale	34.068	(6.433)	27.635
ammortamenti e svalutazioni	293	0	293
Accantonamenti	1	(1)	0
Oneri diversi di gestione	1.721	(113)	1.608
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>101.230</b>	<b>(62.720)</b>	<b>38.510</b>
<b>MARGINE</b>	<b>3.050</b>	<b>24.712</b>	<b>27.762</b>
VdP imponibile			27.762
onere fiscale : 4,58%			1.272

IRES

<b>RISULTATO DI PERIODO ANTE IMPOSTE</b>	<b>3.071</b>
<b>VARIAZIONI IN AUMENTO</b>	<b>1.439</b>
+ COMPENSI SINDACI 2019 (RIPRESO TOTALM. IN QUANTO COMP.UNICO)	59
+ ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI COMMERCIALI (conto 320999)	
+ ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI CONTROLLANTE	34
+ ACC.TO RISCHI SU PROGETTI A RENDICONTAZIONE ( CONTO 112005)	
+ ACC.TO F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO (CONTO 112006)	557
+ ACC.TO F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO (CONTO 112009 - CONTO 112020)	
+ ACC. F.DO PERDITE PER RISCHI VARI B13 (CONTO 112020)	1
+ TELEFONICHE INDEDUCIBILI	80
+ ALTRI AFFITTI PASS. QUOTA INDEDUCIBILI (CONNESSI AUTOMEZZI)	95
+ COSTO AUTOMEZZI QUOTA INDEDUCIBILE	57
+ SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	133
+ IVA INDEDUCIBILE	124
+ QUOTA PARTE INDEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI FASI PENSIONATI	87
+ SPESE VITTO ED ALLOGGIO NON CONN.A TRASF. - QUOTA INDED. 25%	31
+ ALTRI COSTI INDEDUCIBILI	181
<b>VARIAZIONI IN DIMINUZIONE</b>	<b>(2.856)</b>
- COMPENSI SINDACI LETT. B) PAGATO 2019 COMPET.2018	(58)
- UTILIZ.F.DO SVAL.ALTRI CREDITI TASS.ANNI PREC.	(761)
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO - CONTENZ. CHIUSI	(138)
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO- ECCEDENZA	(414)
- UTIL.F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO	
- UTILIZ. F.DO RISCHI VARI TASS. ANNI PRECEDENTI	
- SOPRAVVIVENENZE ATTIVE ECC.FONDI	(142)
- 4% TFR VERSATO F.DO PREVIDENZA	(62)
- REG.FATTURE IVA IND SU ACC.TI ANNO PRECEDENTE	(25)
-DEDUZIONE IRAP SU COSTO DEL LAVORO (DAL 2012)	(1.226)
- ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	(30)
<b>IMPONIBILE IRES</b>	<b>1.654</b>
ALIQUOTA	24%
<b>IMPOSTA CORRENTE</b>	<b>398</b>



## H Altre informazioni

### H.1 Direzione e Coordinamento

Come noto, sulla base delle previsioni contenute nel Decreto Legislativo n. 150/2015 l'ANPAL è subentrata nella titolarità delle azioni di Italia Lavoro S.p.A., la cui denominazione sociale – per effetto della Legge di stabilità 2017, è stata poi mutata in Anpal Servizi S.p.A.

Il nuovo Statuto societario, adottato con delibera dell'Assemblea Straordinaria dei soci del 12 luglio 2017, prevede l'esercizio del controllo analogo da parte di ANPAL.

Il “controllo analogo” si sostanzia nell'esercizio di un'influenza determinante sugli obiettivi strategici e sulle decisioni significative della società in house.

La giurisprudenza recente della Cassazione è orientata verso l'applicazione del diritto comune, in mancanza di espresse deroghe (Ordinanza Cass. Sez. Un. 01.12.2016 n. 24591; Cass. Sez. Un. 27.03.2017, n. 7759).

Il controllo analogo, in sostanza, non si differenzia dal potere di direzione e coordinamento dell'art. 2497 c.c., con la conseguente applicabilità della relativa disciplina di diritto comune.

Di seguito si riporta la sintesi dei dati del bilancio 2018 dell'ANPAL:

Stato patrimoniale- attivo	
Immobilizzazioni immateriali	-
Immobilizzazioni materiali	17
Immobilizzazioni finanziarie	109.497
<i>Totale Immobilizzazioni</i>	<i>109.514</i>
Rimanenze	-
Residui Attivi	88.189
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-
Disponibilità liquide	1.078.706
<i>Attivo Circolante</i>	<i>1.166.895</i>
<i>Ratei e Risconti attivi</i>	<i>-</i>
<i>Totale Attivo</i>	<i>1.276.409</i>
Stato patrimoniale- passivo e netto	
<i>Patrimonio netto</i>	<i>657.526</i>
<i>Contributo in conto capitale</i>	<i>-</i>
<i>Fondi rischi</i>	<i>-</i>
<i>TFR</i>	<i>1.319</i>
<i>Residui passivi</i>	<i>617.564</i>
<i>Ratei e Risconti passivi</i>	<i>-</i>
<i>Totale Passivo e Patrimonio netto</i>	<i>1.276.409</i>
Conto economico	
Valore della produzione	290.266
Costo della produzione	196.379
<i>Differenza</i>	<i>93.887</i>
<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-</i>
<i>Rettifica di valore delle attività finanziarie</i>	<i>-</i>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>93.887</i>
<i>Imposte</i>	<i>-</i>
<i>Avanzo/Disavanzo</i>	<i>93.887</i>

## H.2 Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria, rispetto al precedente esercizio ha subito le seguenti variazioni:

Organico	31.12.18		Ingressi / Uscite	31.12.19	
Dirigenti	25	CTI 25	-1	24	CTI 24
		CTD -			CTD -
Quadri/Impiegati	555	CTI 420	11/-46	520	CTI 413
		CTD 135			CTD 107
Giornalisti	1	CTI 1		1	CTI 1
		CTD -			CTD -
Totale	581	CTI 446	11/-47	545	CTI 438
		CTD 135			CTD 107

Nel 2019 la presenza media del personale su base annua risulta dal seguente prospetto:

	Dirigenti	Quadri/Impiegati	Altri dipendenti	Totale
Numero medio	24,92	542,33	1	568,25

Il personale di cui sopra è ripartito nelle seguenti sedi territoriali:

Sede	Totale	Dirigenti	Quadri/Impiegati	Giornalisti
Roma	354	20	333	1
Milano	16		16	
Napoli	27	1	26	
Genova	10		10	
Perugia	2		2	
Potenza	5		5	
Cagliari	6		6	
Torino	18		18	
Pescara	20	1	19	
Palermo	16	1	15	
Campobasso	2		2	
Bari	20	1	19	
Catanzaro	13		13	
Firenze	6		6	
Mestre	11		11	
Trieste	4		4	
Bologna	10		10	
Ascoli Piceno	5		5	
<b>Totale</b>	<b>545</b>	<b>24</b>	<b>520</b>	<b>1</b>

Il contratto di lavoro applicato per gli impiegati è il CCAL per i dipendenti di Anpal Servizi S.p.A. ex Italia Lavoro, per i dirigenti il CCNL dirigenti di aziende produttrici di beni e servizi, per i giornalisti il CCNL giornalistico.

### H.3 Informativa sui contributi da amministrazioni pubbliche e soggetti equiparati

Le informazioni richieste in tema di contribuzioni pubbliche previsti dalla Legge 4 agosto 2017 n. 124, come modificata dal D.L. 34/2019, sono espone negli allegati F, G, H, I; in particolare:

- Contributi ricevuti:
  - o Contributi assegnati ad ANPAL Servizi, esposti sia per competenza sia per cassa (tabelle H e I)
  - o Contributi ricevuti da gestire per conto terzi, esposti per cassa (tabella G)
- Contributi erogati a beneficiari per conto terzi, esposti per cassa (tabella F)

Sulla base delle previsioni contenute nel comma 127 dell'art 1 della citata norma le tabelle espongono i contributi superiori a € 10 mila per ciascun beneficiario. L'elenco completo dei contributi erogati è disponibile sul nostro sito [www.anpalservizi.it](http://www.anpalservizi.it) nella sezione Trasparenza.

#### H.4 Compensi amministratori e sindaci

I compensi per gli organismi collegiali sono di seguito sintetizzati:

	Amministratore(*)	Sindaci	Totale
Compensi	-	59.119	59.119
Rimborsi spese	103.455	-	103.455

(\*) prof. Parisi dal 26/2/2019; in precedenza prof. Del Conte

Sulla base delle previsioni del D.Lgs 150/2015 la carica di Amministratore Unico di Anpal Servizi discende da quella di Presidente di Anpal, ed in quanto tale non ha diritto a compensi.

Le spese rimborsate, per loro natura, sono in parte indifferenziate in quanto sostenute nell'interesse di entrambe le Amministrazioni.

L'attribuzione ai due soggetti deve essere definita attraverso un criterio che ne garantisca una congrua ripartizione. Ad oggi nessun accordo in tal senso è stato ancora raggiunto. La controllante, pur riconoscendo l'opportunità di un'ideale definizione, ha tuttavia evidenziato l'impossibilità di procedere a riconoscimenti pregressi.

Nelle more di successive e dirimenti interlocuzioni:

- E' stato ipotizzato un riparto in funzione della natura delle spese
- La quota posta a carico della controllante ed iscritta tra i crediti è stata prudentemente svalutata al 100%

Di seguito si riepilogano i rimborsi spese riconosciuti all'Amministratore Unico in funzione della natura, con l'evidenza del riparto effettuato (importi espressi in €/000) :

Tipologie spese	Anpal Servizi		Anpal	
a) Spese di viaggio e alloggio (art. 2 del Regolamento)		38		26
<i>Viaggio</i>	38			
<i>Alloggio</i>			26	
b) Spese per trasferte (art. 3 Regolamento)		10		8
c) Taxi o mezzi a noleggio (art. 4 del Regolamento)(*)		53		
d) Spese di rappresentanza (art. 6 del Regolamento)		2		
<b>Totale</b>		<b>103</b>		<b>34</b>

(\*) di cui € 4 mila di pertinenza del prof Del Conte

Si specifica, ai sensi del n. 16 dell'art. 2427 del codice civile, che non sussistono anticipazioni e/o crediti verso amministratori e sindaci, né sono stati assunti impegni per loro conto o prestate garanzie a loro favore.

#### H.5 Compensi società di revisione

La revisione dei conti per il triennio 2018-2020 è stata affidata alla BDO Italia Spa, il cui compenso annuale è stato contrattualmente determinato in € 12 mila.

Nessun ulteriore incarico è stato conferito e /o liquidato alla BDO Italia Spa nel corso del 2019 e fino alla data di stesura del presente bilancio.

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Servizi di consulenza fiscale	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	11.990				11.990

## H.6 Operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni rilevanti con parti correlate al di fuori di quelle di cui si è data notizia nei paragrafi relativi ai saldi verso la controllante (Anpal).

## H.7 Impegni e garanzie

Al fine di ottemperare alle previsioni del n. 9 dell'art. 2427 cc si dà atto che non vi sono:

- Impegni e garanzie prestate; le passività potenziali sono state opportunamente accantonate ove ne ricorrevano i presupposti. Le passività possibili e/o non quantificabili sono state adeguatamente descritte nel paragrafo relativo ai fondi per oneri e rischi della presente nota
- Impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili
- Impegni assunti nei confronti di controllate, collegate, controllante e imprese sottoposte al controllo della controllante

## H.8 Gestione per conto dell'ente concedente

Molti progetti prevedono l'assegnazione di contributi per conto dell'ente concedente; i relativi saldi, in relazione alla natura della movimentazione finanziaria, trovano unicamente riflesso nei saldi patrimoniali.

I contributi assegnati a terzi nel corso del 2019 ammontano a € 10.935 mila, come risulta dalla tabella sottostante che espone la movimentazione dei "crediti per partite finanziarie" di cui si è riferito al paragrafo E.2.2.6 della presente nota.

Crediti per partite finanziarie (valori espressi in €/000)					
PROGETTO	Saldo 2018	nuovi contributi accertati	chiusura per emissione nota di debito definitiva vs ente concedente	chiusura per contributi chiesti in restituzione	Saldo 2019
125N (AMVA)	65	-	-	65	-
126N (ASSAP) (*)	2.001	-	-	-	2.001
128N (FIXO S&U)	20.072	734	-	-	20.806
128N.COF (FIXO 008)	394	-	-	-	394
128N.SP (FIXO DUALE)	518	5.845	-	3	6.360
128N.YG (FIXO GARANZIA GIOVANI)	5.061	1.446	-	1	6.506
140N FPM (TAIMS)	2.019	-	-	-	2.019
140NFPM (GIOVANI 2G)	600	-	-	-	600
140NFPM2 (PERCORSI e TIROCINI)	5.254	2.214	-	-	7.468
144N (LIFT)	-	-	-	-	-
161N (FIXO LINEA 6B)	264	245	-	-	509
168N (SPA)	6.991	-	-	-	6.991
170N (INSIDE)	2.869	184	3.015	-	39
178N (PUOI)	-	267	-	-	267
ALTRI minori	110	-	-	-	110
<b>TOTALE</b>	<b>46.218</b>	<b>10.935</b>	<b>3.015</b>	<b>69</b>	<b>54.069</b>

(\*) si veda paragrafo C della presente nota

Ulteriori dettagli circa i contributi a terzi per conto dell'ente concedente sono contenuti nel paragrafo H.3 della presente nota.



#### H.9 Costi e ricavi di entità o incidenza eccezionali

Il bilancio 2019 include gli effetti derivanti dall'attività relativa al Reddito di Cittadinanza, che ha determinato un impatto sui costi e sul valore della produzione di 42 milioni di euro. Sulla base delle previsioni normative sono stati stanziati € 130 mila ed € 50 mila rispettivamente per le attività del 2020 e 2021.

#### H.10 Eventi successivi alla chiusura dell'esercizio

Non vi sono eventi successivi alla chiusura dell'esercizio con impatto nel bilancio 2019; si rinvia comunque alla relazione sulla gestione.

Signori azionisti,

Vi evidenziamo che il bilancio della Vostra Società chiuso al 31.12.2019 è stato assoggettato a revisione contabile dalla *BDO ITALIA S.P.A.* in conformità a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci su proposta del Collegio Sindacale.

Vi invitiamo ad approvare il bilancio al 31.12.2019 della Vostra Società, composto dello stato patrimoniale, del conto economico, della nota integrativa e del rendiconto finanziario.

Alla luce di quanto relazionato, il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione chiude con un utile di esercizio di € 1.219.964 che proponiamo di destinare

- per € 60.998 alla Riserva Legale

- per € 1.158.966 alla Riserva Straordinaria

L'Amministratore Unico

Domenico Parisi