

FONDIRIGENTI GIUSEPPE TALIERCIO
BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021

RELAZIONE DI MISSIONE E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

<i>Relazione di missione</i>

Gentili Consiglieri,

l'approvazione nei tempi stabiliti del terzo bilancio dell'attuale consiliatura, dopo due esercizi caratterizzati da emergenza e incertezza, ci coglie in un momento di leggera ripresa, seppur ancora non definitivamente consolidata.

Infatti, se da un lato gli effetti economici negativi della pandemia sembrano gradualmente scemare per lasciare spazio alla ripartenza, come peraltro confermato dai nostri risultati del 2021, le recenti vicende legate alla situazione di crisi internazionale e geopolitica delle quali purtroppo non si ravvisa ancora una conclusione, consigliano ancora una certa prudenza, suggerendo la resilienza come la ricetta più efficace per superare l'attuale momento storico.

Per quanto ci riguarda possiamo senz'altro dire che l'impegno del Fondo è stato significativo anche nell'esercizio appena trascorso: forti dell'ormai acquisita e consolidata capacità di adattamento abbiamo affrontato il 2021 con la consueta attenzione all'ascolto dei nostri stakeholder, imprese e dirigenti in testa, continuando a perseguire – ancor con maggiore decisione – l'obiettivo del miglioramento dei nostri servizi, della promozione e diffusione della cultura manageriale e della creazione di valore per le nostre imprese.

Anche il recente cambiamento nella Direzione del Fondo, che si è concretamente attuato nella seconda metà dell'esercizio, è stato gestito con grande efficacia grazie alla qualità del nostro staff e alla professionalità dimostrata dal nuovo Direttore e dal suo predecessore, che hanno consentito di lavorare fin da subito con grande sintonia. Ad entrambi, perciò, deve essere rivolto uno speciale apprezzamento e ringraziamento.

Sul fronte esterno, le aziende stanno decisamente riprendendo l'attitudine alla presentazione dei piani: con riguardo al conto formazione, i dati di approvazione dei piani del 2021 mostrano un incremento del 30% che fa ben sperare in ottica di normalizzazione e di consolidamento.

Anche sul fronte degli avvisi, la domanda risulta sempre alta e di qualità, come dimostra il recente successo dell'Avviso settoriale, per la prima volta caratterizzato dalla modalità di aggregazione delle imprese.

Nel corso dell'anno, in particolare, sono stati promossi l'Avviso 1/2021, per 6 milioni estesi poi a 7, e l'Avviso 2/2021, settoriale, con 1,5 milioni, estesi a 2 per consentire l'approvazione di tutti i piani idonei. Sul fronte delle Iniziative Strategiche, a seguito dell'azione di ascolto degli stakeholder, sono state promosse 12 nuove iniziative per approfondire la ricerca su temi di attualità e urgenza: agile, diversity, sostenibilità, twin transformation, blockchain, per citare i più importanti.

Nella gestione e l'accompagnamento delle suddette iniziative è stata prevista una più ampia partecipazione diretta dello staff del Fondo, con il duplice obiettivo di favorire la crescita delle competenze delle risorse interne e di presidiare gli aspetti connessi ai contenuti di ricerca e alle attività di diffusione dei risultati.

Sul fronte della presenza istituzionale è continuata l'attività di diffusione del "marchio" Fondirigenti, non solo in occasione degli eventi organizzati dai soci ma anche nei numerosi webinar e nelle relative rassegne stampa delle principali agenzie, per gli eventi di lancio e di chiusura delle Iniziative Strategiche promosse. Da questa ulteriormente perseguita e conseguita affermazione del "marchio" è derivato un

forte incremento della “reputazione” del Fondo quale esempio di eccellenza nella promozione e gestione delle risorse della formazione manageriale da considerare come vero e proprio “welfare professionale”. Lo sviluppo delle attività sopra descritte, sia quelle straordinarie che quelle correnti, ha richiesto 13 riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Nel rimandarvi alla sezione apposita della Nota Integrativa per il commento dei dati di bilancio, Vi segnalo, come di consueto, il raggiungimento dell’obiettivo di contenimento delle spese di gestione entro il plafond del 4%, come previsto per legge.

In particolare, grazie al costante presidio della Direzione, le spese sono state limitate al 2,95%, quota ampiamente al di sotto di quanto consentito.

In ottemperanza all’obbligo di cui all’art. 1, comma 125, terzo periodo, della L. 124/2017 si comunica che le risorse percepite dall’INPS nel corso del 2021, al netto delle commissioni, sono state pari a euro 26.241.450,81.

* * *

Andamento della gestione

Per fornire un quadro più dettagliato dei valori rilevanti dell’esercizio, di seguito si riporta un breve commento sulle principali poste del bilancio delle due linee di attività del nostro Fondo.

1. Attività istituzionale (ex legge 388/2000)

Il valore delle attività realizzate nel corso dell’esercizio è pari a 27 milioni di euro, suddivisi in 22,2 milioni di rimborsi delle attività formative, 4,1 milioni per le attività propedeutiche e 775 mila euro per le spese di gestione.

1.1 PIANI FORMATIVI

I rimborsi dell’anno riguardano 1.276 piani rimborsati a valere sugli Avvisi (15,7 milioni) e 795 piani del Conto formazione (6,5 milioni).

Per quanto concerne gli Avvisi, si tratta prevalentemente dei rimborsi legati all’Avviso 1/2019 (11,5 milioni) e all’Avviso 2/2020 (3,6 milioni).

Per ciò che riguarda il conto Formazione, l’accesso ai piani per dimensione aziendale ha visto prevalere le GI sulle PMI (59% contro 41%) con un numero di dirigenti coinvolti pari al 14% per le PMI e l’86% per le GI.

La metodologia più seguita è stata quella della FAD (47%), mentre per i contenuti la formazione è stata dedicata per il 56% alle competenze tecniche (contro il 44% dedicato alle competenze soft) con una prevalenza, all’interno dell’area, di corsi di lingua straniera.

Per ciò che concerne i nostri controlli sui piani, nell’esercizio sono state svolte 121 visite di verifica, di cui 48 di tipo ex-post sugli Avvisi e 73 in itinere sui piani del Conto Formazione.

1.2 ATTIVITÀ PROPEDEUTICHE

Le attività propedeutiche sono classificabili in due macro-aree.

La prima è relativa alle azioni di supporto da parte della struttura dedicate a garantire l’efficacia delle attività di controllo e monitoraggio, la comunicazione e l’assistenza tecnica alle imprese aderenti e ai dirigenti.

La seconda comprende, invece, le iniziative strategiche e le ricerche promosse dal Fondo o dai Soci, il cui obiettivo, in linea con la mission del Fondo, è quello di identificare gli elementi utili ad individuare le principali tendenze e i fabbisogni di aggiornamento delle competenze manageriali per la migliore pianificazione delle future attività di finanziamento della formazione.

In particolare, in attuazione delle indicazioni strategiche degli organi del Fondo, nel corso dell'anno sono state promosse 12 nuove iniziative che, nelle attività di accompagnamento, si sono affiancate ad altre 15 promosse nel 2020.

Le iniziative avviate, a livello territoriale e nazionale, si sono focalizzate su alcuni temi di frontiera per il management e le imprese: Intelligenza artificiale e blockchain, Dottorati di ricerca, Aziende twin-transformer, Cross-fertilization tra manager e giovani startupper, Lavoro agile e smart working, Diversità e inclusione, Open management e management sostenibile.

Le iniziative hanno previsto la partecipazione attiva di imprese e dirigenti nelle attività progettuali. I report finali hanno consentito di evidenziare gli esiti quali-quantitativi delle ricerche, diffusi con eventi on-line, social media e media tradizionali.

In aggiunta alle iniziative strategiche si sono realizzate alcune specifiche attività di ricerca sui temi della misurazione degli impatti dell'attività del Fondo, sul legame tra produttività e formazione e sui ritorni dell'investimento in formazione manageriale al femminile.

Le iniziative progettuali hanno visto una consistente partecipazione di imprese e dirigenti nelle attività. I report finali hanno consentito di evidenziare gli esiti quali-quantitativi delle ricerche, diffusi con eventi e attività di comunicazione.

L'insieme delle attività di comunicazione e diffusione relative alle iniziative strategiche ha visto oltre 3mila partecipanti agli oltre 20 eventi, on-line e in presenza. Altrettanti eventi sono stati dedicati alle attività istituzionali del Fondo, tra cui la partecipazione a manifestazioni dei Soci, come Connex-Confindustria e l'Assemblea nazionale di Federmanager.

1.3 SPESE DI GESTIONE

Come previsto per legge, le spese di gestione devono essere contenute entro la percentuale massima del 4%, in rapporto alle risorse erogate dall'INPS.

Le risorse trasmesse nel corso dell'anno dall'INPS, al netto delle commissioni trattenute, sono state pari ad euro 26,2 milioni e le spese di gestione sono state pari ad euro 775 mila per cui il rapporto conduce alla percentuale del 2,95%, ampiamente nei limiti.

2. Le Attività della ex-fondazione

In occasione dei quarant'anni dalla morte dell'Ing. Giuseppe Taliercio, sono stati assegnati tre premi di laurea intitolati alla sua memoria, premiando le migliori tesi sul management con particolare riferimento ai temi della transizione digitale, della sostenibilità, dell'inclusione e diversità di genere e delle nuove forme di lavoro agile. I premi sono stati consegnati nel corso di un evento ospitato dal CNEL il 21 dicembre 2021. La volontà espressa dai Soci e dal Cda è quella di dare un futuro a questi premi non solo per conservare il ricordo dell'ing. Taliercio ma, anche e soprattutto, per qualificare in senso alto l'attività della ex Fondazione da cui Fondirigenti ha tratto origine.

Per quanto riguarda l'Agenzia del Lavoro, attraverso le sedi territoriali regionali (Lombardia, Piemonte, Emilia-Romagna, Veneto), sono proseguite le consuete attività di assistenza tecnica ai dirigenti disoccupati per l'inserimento dei CV nel database e per assistenza per l'attività di intermediazione.

A fine dicembre 2021 risultano complessivamente inseriti nel database poco più di 720 profili dirigenziali. L'attività dell'Agenzia dovrà necessariamente essere posta da parte dei Soci, al centro di una qualificata ed ampia riflessione sulle modalità più adeguate a garantirne il rilancio, tenuto conto del valore strategico che essa riveste e che ancora non si è riusciti concretamente a far emergere con l'obiettivo di fornire a Dirigenti ed Imprese un ulteriore strumento di crescita quanto mai necessario nel contesto che è stato ricordato in premessa.

* * *

Nel seguito si propongono alcune informazioni supplementari per un'analisi più completa:

- A. la descrizione della composizione e della destinazione degli interessi attivi maturati sulle risorse dello 0,30;
- B. una serie di indicatori di bilancio che, sulla base delle raccomandazioni dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, intendono fornire una migliore informativa sullo stato delle aziende non profit.

A. Proventi finanziari delle risorse L. 388/00

Come indicato tra i criteri di valutazione della nota integrativa, i proventi della gestione finanziaria afferenti alle risorse dello 0,30% vengono rilevati al netto delle imposte e delle spese bancarie; il saldo algebrico così ottenuto viene stornato dal conto economico e rilevato tra i debiti per risorse da destinare alle attività formative.

Nel corso dell'esercizio le risorse impiegate hanno prodotto gli interessi di seguito indicati, cui vanno aggiunte le entrate provenienti dall'INPS per sanzioni e interessi, e detratte le spese bancarie.

Interessi su conto corrente	3.485
Sanzioni e altre entrate provenienti dall'INPS	3.490
Totale Interessi attivi	6.975
Spese	(1.766)
Totale netto gestione finanziaria	5.209

B. Indicatori

Come evidenziato in premessa, gli indicatori che si sottopongono alla vostra attenzione sono elementi utili alla valutazione delle attività del Fondo, dato che il meccanismo del bilancio a saldo zero, con il bilanciamento tra oneri e proventi, non consente l'utilizzo degli indici normalmente usati per i bilanci delle società commerciali.

Indicatori economici

Descrizione	2021	2020
Oneri per attività istituzionale / Oneri totali	99,0%	99,9%
Spese di gestione / Risorse nette accreditate dall'INPS nell'esercizio	2,95%	2,81%
Rimborsi per piani formativi / Oneri totali attività istituzionale	82,1%	74,6%

Il primo valore indica l'incidenza degli oneri relativi all'attività istituzionale (per spese piani formativi, propedeutiche e gestione) rispetto al totale degli oneri tipici inclusi quelli dell'attività ex-Fondazione.

Malgrado il valore sia lievemente diminuito, rimane evidente la preponderanza dell'attività istituzionale. Il secondo rappresenta il rapporto tra le spese di gestione e le risorse accreditate dall'INPS: il valore si è attestato ampiamente entro i limiti nel rispetto del plafond massimo del 4%, in linea con l'anno precedente.

Altro importante indicatore è il terzo, che esprime la percentuale delle risorse erogate per il rimborso delle attività formative rispetto al totale delle risorse spese per l'attività istituzionale. L'aumento è dovuto essenzialmente al maggior valore dei piani degli avvisi rimborsati nell'esercizio, che testimonia l'efficienza della struttura anche nel corso della pandemia, e la ripresa dell'attività formativa post Covid da parte delle imprese aderenti.

Indicatori patrimoniali

Descrizione	2021	2020
Piani c/formazione in corso / totale debiti per risorse aderenti	35,9%	35,6%
Piani avvisi in corso / totale debiti per Avvisi	87,7%	66,6%

Il primo esprime la quota delle risorse del conto formazione che sarà rimborsata a breve-medio periodo per piani già approvati e in corso di realizzazione ed è stato determinato mettendo a numeratore la sommatoria dei piani non ancora richiesti a rimborso (euro 29,1 milioni) e a denominatore la disponibilità totale sul conto formazione (euro 81,2 milioni). I valori dei due esercizi sono sostanzialmente in linea.

Il secondo esprime la quota degli Avvisi "liquidabili" sul totale degli Avvisi ed è ottenuto mettendo a numeratore la sommatoria dei piani approvati o già rendicontati in attesa di rimborso (euro 10,6 milioni) e a denominatore la disponibilità totale di tutti gli Avvisi compresi quelli promossi e in corso di valutazione (euro 12,2 milioni).

* * *

Il bilancio 2021, redatto tenendo conto delle due aree gestionali differenziate dalla provenienza delle risorse - l'attività istituzionale con lo 0,30% e l'attività ex-Fondazione con il proprio patrimonio - evidenzia un disavanzo di gestione pari a euro 197.174,13 che, stante la gestione "a saldo zero" dell'attività istituzionale, è interamente attribuibile alla ex-Fondazione con oneri per euro 278.648,61 e proventi per euro 81.474,48.

Il Consiglio, contestualmente all'approvazione, delibera di coprire il suddetto disavanzo mediante l'utilizzo di equivalente quota del patrimonio disponibile.

Il Presidente
Carlo Poledrini

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato redatto prendendo a riferimento le indicazioni fornite dai Principi Contabili per gli Enti Non Profit.

Si precisa che nei prospetti dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della Gestione sono indicati anche gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 provvedendo ad adattare, ove necessario, affinché le stesse possano essere comparate con quelle del presente bilancio.

Ai fini del raggiungimento dell'obiettivo generale di una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale, lo schema adottato nella fattispecie evidenzia separatamente, per ciascun esercizio, le voci delle attività "istituzionale", relative alla Legge n. 388/2000, da quelle delle attività che fanno capo alle risorse della ex-Fondazione.

Il bilancio, redatto in unità di euro, si compone di: Stato patrimoniale, Rendiconto della gestione e Nota integrativa.

Il bilancio, sottoposto alla verifica preliminare del Collegio dei Sindaci, è assoggettato a revisione contabile da parte della società BDO Italia S.p.A.

Fondirigenti svolge esclusivamente attività non commerciale e per questa ragione non determina un reddito d'impresa imponibile ai fini IRES. I proventi finanziari vengono assoggettati ad imposta sostitutiva applicata mediante prelievo alla fonte. Ai fini IRAP, Fondirigenti determina il reddito imponibile con le norme tipiche degli enti non commerciali.

Il risultato gestionale è determinato per contrapposizione di proventi ed oneri riferiti al periodo. Tali proventi ed oneri sono rilevati al lordo senza compensazioni parziali.

Al 31 dicembre 2021 Fondirigenti ha 20 dipendenti. Nel corso dell'anno 2021 non ha ricevuto donazioni.

Il bilancio si chiude con un disavanzo di gestione di euro 197.174,13.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Si descrivono di seguito i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2021, in osservanza dell'art. 2426 c.c.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai costi sostenuti per l'acquisto e vengono esposte al netto dei relativi ammortamenti, calcolati sulla base di piani di ammortamento i cui coefficienti sono il risultato di valutazioni tecniche riscontrate coerenti con la residua possibilità di utilizzo dei beni appartenenti alla relativa categoria. Le aliquote applicate sono esposte nelle tabelle relative al dettaglio delle immobilizzazioni.

Il valore delle immobilizzazioni è ridotto nel caso di perdita durevole di valore; il valore è ripristinato negli esercizi successivi se sono venuti meno i motivi che hanno determinato la riduzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono la voce altri titoli, valutati in base al minor valore fra il costo ammortizzato e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato; il valore è ripristinato, nei limiti del costo, negli esercizi successivi se sono venuti meno i motivi che hanno determinato la riduzione.

Crediti e Debiti

I crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono relativi a poste i cui effetti economici interessano più esercizi e vengono accertati secondo il principio della competenza temporale.

Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento viene valutato in base alla legislazione vigente e ai contratti di lavoro del personale dipendente.

Oneri e Proventi

Sono rilevati nel rispetto del principio di competenza economica.

Le spese, coerentemente con i principi indicati dai documenti del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, sono state imputate per destinazione. Ciò ha reso necessario l'individuazione del parametro più rappresentativo per la ripartizione dei costi indiretti (c.d. comuni: ammortamenti, fitti e godimento beni di terzi, utenze e servizi, consulenze amministrative, spese per la revisione e per gli organi statutari ecc.). Considerato che la Fondazione opera esclusivamente nel campo dei servizi, tale parametro è stato identificato nel tempo dedicato dal personale allo svolgimento delle attività "produttive", cioè direttamente connesse ai servizi prestati, risultante dai relativi time sheet.

Per quanto riguarda gli oneri e proventi della gestione finanziaria afferenti le risorse dello 0,30%, gli interessi attivi vengono rilevati al netto e contrapposti agli eventuali interessi passivi e alle spese bancarie; il saldo algebrico risultante viene stornato dal conto economico e rilevato tra i debiti per risorse da destinare alle attività formative.

I contributi vengono riconosciuti per competenza sulla base delle spese relative alle attività propedeutiche, di gestione e di rimborso dei piani formativi.

Imposte

Fondirigenti determina le imposte in base alle regole tipiche per gli enti non commerciali.

L'IRAP risulta accantonata ed evidenziata nel passivo patrimoniale tra i debiti, in attesa del pagamento del saldo a giugno. L'IVA sugli acquisti di beni e servizi, non essendo la Fondazione soggetto d'imposta, viene sommata al costo principale.

STATO PATRIMONIALE

		31/12/2021			31/12/2020		
ATTIVITA'		Attività Istituzionale	Attività ex-Fondazione	Totale	Attività Istituzionale	Attività ex-Fondazione	Totale
A)	CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTO QUOTE	-	-	-	-	-	-
B)	IMMOBILIZZAZIONI	17.124	10.609.393	10.626.517	19.266	10.822.510	10.841.776
II -	Immobilizzazioni materiali	17.124	-	17.124	19.266	-	19.266
4	Altri beni	17.124	-	17.124	19.266	-	19.266
III -	Immobilizzazioni finanziarie	-	10.609.393	10.609.393	-	10.822.510	10.822.510
3	Altri titoli	-	10.609.393	10.609.393	-	10.822.510	10.822.510
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	105.219.579	241.766	105.461.345	105.948.766	223.302	106.172.068
II -	Crediti	2.250	-	2.250	718	-	718
3	Crediti interdimensionali	2.250	-	2.250	-	-	-
5-bis	Crediti tributari	-	-	-	718	-	718
IV -	Disponibilità liquide	105.217.329	241.766	105.459.095	105.948.048	223.302	106.171.350
1	Depositi bancari e postali	105.216.777	241.423	105.458.200	105.947.143	222.958	106.170.101
2	Assegni	-	-	-	-	-	-
3	Denaro e valori in cassa	552	343	895	905	344	1.249
D)	RATEI E RISCONTI	-	5.906	5.906	-	5.906	5.906
TOTALE ATTIVO		116.093.768			117.019.750		

PASSIVITA'		31/12/2021			31/12/2020		
		Attività Istituzionale	Attività ex-Fondazione	Totale	Attività Istituzionale	Attività ex-Fondazione	Totale
A)	PATRIMONIO NETTO	-	10.853.229	10.853.229	-	11.050.403	11.050.403
I -	Patrimonio libero	-	(197.174)	(197.174)	-	(16.575)	(16.575)
1	Risultato gestionale esercizio in corso	-	(197.174)	(197.174)	-	(16.575)	(16.575)
II -	Fondo di dotazione	-	9.050.403	9.050.403	-	9.066.978	9.066.978
III -	Patrimonio vincolato	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000
2	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-	-	-
C)	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAV. SU	448.577	-	448.577	402.139	-	402.139
D)	DEBITI	104.661.421	2.250	104.663.671	105.437.043	488	105.437.531
1	Avvisi in corso	12.161.357		12.161.357	23.966.879		23.966.879
2	Risorse da destinare ad attività formative	11.296.413	-	11.296.413	4.238.633	-	4.238.633
4	Debiti verso banche	5.128	-	5.128	1.272	-	1.272
7	Debiti verso fornitori	592	-	592	803	488	1.291
8	Debiti tributari	3.664	-	3.664	1.730	-	1.730
9	Debiti vs. istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.230	-	19.230	13.953	-	13.953
10	Debiti verso imprese aderenti	81.170.450	-	81.170.450	77.209.102	-	77.209.102
12	Debiti interdimensionali	-	2.250	2.250	-	-	-
13	Altri debiti	4.587	-	4.587	4.671	-	4.671
E)	RATEI E RISCONTI	128.291	-	128.291	129.677	-	129.677
TOTALE PASSIVO		116.093.768			117.019.750		

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Chiusura al 31 dicembre 2021

<i>Oneri</i>						<i>Proventi</i>					
	Attività Legge 388/00	Attività ex Fondazione Taliercio	Aggregato	Budget al 31 dicembre	Differenze		Attività Legge 388/00	Attività ex Fondazione Taliercio	Aggregato	Budget al 31 dicembre	Differenze
ONERI PER ATTIVITA' TIPICA	27.013.865		27.013.865	40.200.000	13.186.135	PROVENTI DA ATTIVITA' TIPICA	27.013.865		27.013.865	40.200.000	13.186.135
Spese per attività propedeutiche "0,30"	4.061.236		4.061.236	6.240.000	2.178.764	Contributi per spese propedeutiche "0,30"	4.061.236		4.061.236	6.240.000	2.178.764
Sp. dirette alla realizzazione Piani formativi "0,30"	22.177.472		22.177.472	33.000.000	10.822.528	Contributi per Piani Formativi "0,30"	22.177.472		22.177.472	33.000.000	10.822.528
Spese di gestione "0,30"	775.157		775.157	960.000	184.843	Contributi per spese di gestione "0,30"	775.157		775.157	960.000	184.843
ONERI PER INIZIATIVE EX-FOND.	-	15.713	15.713	-	(15.713)	PROVENTI PER INIZIATIVE EX-FOND.	-	0	0	0	0
Iniziativa ex- fondazione		15.713	15.713	-	(15.713)			-		-	-
ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI	-	-	-	-	-	PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI	-	81.475	81.475	10.000	(71.475)
					-	Prov. finanz. e patrim.		81.475	81.475	10.000	(71.475)
ONERI STRAORDINARI	-	250.000	250.000	-	- 250.000	PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
Oneri straordinari		250.000	250.000	-	(250.000)		-	0			0
ONERI DI SUPPORTO GENERALE	-	12.936	12.936	20.000	7.064	ALTRI PROVENTI	-	0	-	-	-
Servizi e materiali		450	450	695	245				-		-
Spese diverse di gestione		12.486	12.486	19.305	6.819						
ALTRI ONERI	-	-	-	-	-						
			-		-						
Totale Oneri	27.013.865	278.649	27.292.514	40.220.000	12.927.486	Totale Proventi	27.013.865	81.475	27.095.340	40.210.000	13.114.660
AVANZO DI GESTIONE	-	0	-	-	-	DISAVANZO DI GESTIONE	-	197.174	197.174	10.000	(187.174)
TOTALE	27.013.865	278.649	27.292.514	40.220.000	12.927.486	TOTALE	27.013.865	278.649	27.292.514	40.220.000	12.927.486

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

ATTIVO

B.II) Immobilizzazioni materiali

2021	2020
17.124	19.266

Il saldo si riferisce alla sola categoria *Altri beni* che accoglie il costo sostenuto negli anni per l'acquisto, e i relativi ammortamenti, delle macchine elettroniche e di mobili e arredi. Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle due categorie di cespiti, con un valore netto complessivo finale di euro 17.124.

Macchine elettroniche	Valore iniziale	Incremento	Decremento	Valore finale
Valore cespiti	14.993	2.777		17.770
Fondo ammortamento	(12.686)	(1.945)		(14.631)
Totale				3.139
Aliquota di ammortamento	20%			
Durata ammortamento in anni	5 anni			

Mobili e arredi	Valore iniziale	Incremento	Decremento	Valore finale
Valore cespiti	83.083			83.083
Fondo ammortamento	(66.124)	(2.974)		(69.098)
Totale				13.985
Aliquota di ammortamento	12%			
Durata ammortamento in anni	8 anni			

Totale Altri beni	19.266	(2.142)		17.124
--------------------------	---------------	----------------	--	---------------

C.II) Crediti

2021	2020
2.250	718

Si tratta del versamento di un F24, erroneamente addebitato sul conto corrente delle risorse dell'attività istituzionale (0,30), che si riferisce alle ritenute d'acconto relative ai premi assegnati ai giovani laureati per il quarantennale in memoria dell'ing. Talierno.

È stato quindi rilevato un credito a favore dell'attività istituzionale e il corrispondente debito dell'attività "ex-Fondazione", per ripristinare la corretta competenza del suddetto versamento.

C.IV) Disponibilità liquide

2021	2020
105.217.329	105.948.048

La posta accoglie la somma disponibile nei conti correnti bancari (euro 105.216.777) e in cassa (euro 552) alla chiusura dell'esercizio.

PASSIVO

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

2021	2020
448.577	402.139

Rappresenta l'accantonamento relativo a tutti i dipendenti in forza, escluse le somme erogate per anticipazioni o quelle per cui è stata opzionata la confluenza sulla previdenza complementare.

Il predetto accantonamento è operato nel rispetto del contratto collettivo in vigore, integrato, laddove necessario, da quanto previsto dai regolamenti del personale adottati con delibera del Consiglio di Amministrazione.

D) Debiti

2021	2020
104.661.421	105.437.043

Il dettaglio e le variazioni delle partite dei debiti sono i seguenti:

	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Avvisi in corso	12.161.357	23.966.879	(11.805.522)
Risorse da destinare ad attività formative	11.296.413	4.238.633	7.057.780
Debiti verso banche	5.128	1.272	3.856
Debiti verso fornitori	592	803	(211)
Debiti tributari	3.664	1.730	1.934
Debiti vs. istituti di previdenza sociale	19.230	13.953	5.277
Debiti vs. imprese aderenti per risorse da destinare	81.170.450	77.209.102	3.961.348
Altri debiti	4.587	4.671	(84)
Totali	104.661.421	105.437.043	(775.622)

I debiti per *Avvisi in corso* rappresentano le risorse residue per rimborsi dei piani a valere sugli Avvisi: quelli precedenti al 2019 (0,7 milioni di euro), l'Avviso 1/2019 (0,6 milioni di euro), l'Avviso 1/2020 e 2/2020 (2,6 milioni di euro), e le risorse destinate ai nuovi Avvisi, 1/2021 (euro 6,8 milioni) e 2/2021 (euro 1,5 milioni).

Il conto "*risorse da destinare ad attività formative*", come richiesto dall'ANPAL, accoglie tutte le risorse disponibili che alla fine dell'esercizio vanno evidenziate mediante la confluenza in un unico conto per essere destinate a future attività formative. La consistente differenza tra i valori dei due esercizi è ascrivibile all'estensione delle risorse relative all'Avviso 1/2019 che ha generato, nel 2020 in sede di delibera della graduatoria finale, un ulteriore accantonamento di 7 milioni oltre agli 8 già accantonati nel 2019 per il lancio dell'Avviso.

Nello schema che segue sono riportate nel dettaglio le movimentazioni dell'esercizio.

Risorse da destinare ad attività formative	Importo
Saldo al 31.12.2020	4.238.633
Stanziamiento Avviso 1/2021	(6.000.000)
Stanziamiento Avviso 2/2021	(1.500.000)
Storno Risorse dormienti 2018	7.927.670
Incremento Risorse Avviso 1/2020	501.078
Incremento Risorse Avviso 2/2020	40.774
Incremento Risorse Avviso 1/2021	(858.548)
Risparmi su avvisi precedenti	3.906.743
Spese propedeutiche (26%) e di gestione (4%) non utilizzate nell'anno	3.034.854
Interessi maturati su risorse	5.209
Totale	11.296.413

I *debiti verso banche* si riferiscono all'utilizzo delle carte di credito e l'importo indicato si è azzerato a gennaio 2022, tramite l'addebito sul conto corrente.

I *debiti verso fornitori* sono relativi alle fatture per costi di competenza 2021 pagate nel 2022.

La voce *debiti tributari* accoglie il debito per l'imposta sostitutiva TFR ed il debito verso l'Erario per ritenute pagate nel 2022.

La voce *debiti verso istituti di previdenza sociale* accoglie quanto versato a saldo nel 2022 relativamente a INAIL, Previdai e Allianz.

La voce *debiti vs. imprese aderenti per risorse da destinare* accoglie il saldo dei conti formazione di pertinenza degli aderenti (70% dello 0,30), disponibilità che sarà a breve decrementata dell'importo dei rimborsi dei piani formativi in corso (euro 29,1 milioni).

L'importo di *altri debiti* si riferisce alle partite da regolare per importi di 0,30% trasferiti dall'INPS, senza l'indicazione anagrafica delle aziende aderenti.

E) Ratei e Risconti

2021	2020
128.291	129.677

La posta accoglie i ratei passivi relativi ai costi del personale maturati nell'esercizio in commento e per i quali non si è manifestata la variazione finanziaria.

* * *

ATTIVITÀ EX-FONDAZIONE**ATTIVO****B.III) Immobilizzazioni finanziarie**

2021	2020
10.609.393	10.822.510

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie esposte nello stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 è riferito a quanto sotto commentato.

Un valore di 8,5 milioni di euro è riferito alle quote di fondi comuni di investimento (dei gestori Carmignac Sécurité, Invesco, Schroder, Black Rock, JpMorgan) la cui valutazione, ai valori di mercato della data di chiusura dell'esercizio, avrebbe dato luogo ad una plusvalenza di 570 mila euro circa, che scenderebbe a 220 mila circa con le valutazioni di mercato alla fine del mese di marzo.

In ossequio ai principi contabili, trattandosi di una plusvalenza, si è aderito alla prevista facoltà di non registrare alcuna variazione del valore contabile iscritto in bilancio.

Il residuo valore di 2,1 milioni di euro è relativo a un BTP con scadenza aprile 2030, acquistato a copertura del patrimonio indisponibile.

L'acquisto, effettuato sopra la pari, per effetto degli interessi previsti dalle cedole semestrali, comporterà un effetto positivo netto (saldo algebrico tra sovrapprezzo pagato e interessi attivi percepiti) di 99 mila euro; per tale motivo, in ottemperanza al principio contabile di riferimento, è stato contabilizzato con il metodo del costo ammortizzato, al fine di spalmare la suddetta plusvalenza con valori omogenei (su base annua pari ad euro 10.515).

C.IV) Disponibilità liquide

2021	2020
241.766	223.302

La posta accoglie il valore delle somme di pertinenza della ex-Fondazione disponibili alla chiusura dell'esercizio sui conti correnti bancari (euro 241.423) e in cassa (euro 343).

D) Ratei e risconti

2021	2020
5.906	5.906

Il valore della posta è rappresentato dai ratei attivi maturati, relativi agli interessi di competenza dei titoli con cedole a maturazione oltre l'esercizio.

PASSIVO**A.I) Patrimonio libero**

2021	2020
(197.174)	(16.575)

Il patrimonio libero è interamente costituito dal disavanzo di gestione dell'esercizio in corso. La variazione netta della posta è evidenziata nel prospetto seguente.

	saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	saldo finale
Risultato gestione esercizio 2020	(16.575)		16.575	0
Risultato gestione esercizio 2021		(197.174)		(197.174)
Patrimonio libero	(16.575)	(197.174)	16.575	(197.174)

A.II) Fondo di dotazione

2021	2020
9.050.403	9.066.978

Tale posta ha subito variazione nell'esercizio pari al disavanzo di gestione dell'anno precedente, euro 16.575.

A.III) Patrimonio vincolato

2021	2020
2.000.000	2.000.000

Tale posta non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente ed è rappresentata dal fondo di dotazione iniziale vincolato a patrimonio, così come previsto all'art. 3 lettera a) dello Statuto.

D) Debiti

2021	2020
2.250	-

Si tratta della contropartita della posta commentata alla voce C II) Crediti.

* * *

RENDICONTO DELLA GESTIONE

Ai fini del raggiungimento dell'obiettivo generale di una rappresentazione chiara, veritiera e corretta, lo schema adottato nella fattispecie evidenzia separatamente le voci delle diverse attività: quella istituzionale (Legge 388/00) e quella della ex-Fondazione comprensiva dell'Agenzia del Lavoro.

Per quanto riguarda l'attività istituzionale si evidenzia che le risorse erogate sono state pari a 27 milioni di euro e la loro ripartizione registra un'incidenza delle spese per Piani formativi sul totale pari al 82,1% (euro 22,2 milioni). Tale dato comprende 6,5 milioni di euro per piani formativi del conto formazione e 15,7 milioni di euro per piani relativi agli Avvisi.

Le spese per le attività propedeutiche sono state pari a 4,1 milioni di euro, mentre per quanto riguarda le spese di gestione si registra un importo di euro 775 mila che rappresenta il 2,95% delle risorse erogate dall'INPS (26,2 milioni).

L'attività della ex-Fondazione evidenzia un disavanzo di gestione di euro 197.174, dovuto alla contrapposizione tra gli oneri di euro 278.649 ed i proventi di euro 81.475. Nel prospetto che segue sono stati affiancati i rendiconti di gestione del 2021 e del 2020 con i valori di incidenza delle singole poste, allo scopo di fornire un quadro sintetico della loro composizione.

<i>Attività Istituzionale</i>					
2021			2020		
	<i>Importi in Euro</i>	<i>%</i>	<i>Importi in Euro</i>	<i>%</i>	
PROVENTI					
Contributi risorse 0,30 %	27.013.865	100,0%	21.907.316	99,9%	
Sopravvenienze attive	0	0,0%	24.414	0,1%	
TOTALE PROVENTI	27.013.865	100,0%	21.931.730	99,9%	
ONERI					
Spese propedeutiche	4.061.236	15,0%	4.829.012	22,0%	
Spese per piani formativi	22.177.472	82,1%	16.360.477	74,6%	
Spese generali	775.157	2,9%	742.241	3,4%	
TOTALE ONERI	27.013.865	100,0%	21.931.730	100,0%	
<i>Attività ex-Fondazione</i>					
2021			2020		
	<i>Importi in Euro</i>	<i>%</i>	<i>Importi in Euro</i>	<i>%</i>	
PROVENTI					
Proventi su progetti	0	0,0%	0	0,0%	
Proventi finanziari	81.475	100,0%	6.577	100,0%	
Proventi straordinari	0	0,0%	0	0,0%	
TOTALE PROVENTI	81.475	100,0%	6.577	100,0%	
ONERI					
Iniziative ex-Fondazione	15.713	5,6%	0	0,0%	
Oneri straordinari	250.000	89,7%	0	0,0%	
Spese di supporto generale	12.936	4,6%	23.152	100,0%	
TOTALE ONERI	278.649	100,0%	23.152	100,0%	
RISULTATO D'ESERCIZIO	(197.174)		(16.575)		

Di seguito la nota relativa ai commenti delle singole poste del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021.

ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

ONERI

ONERI PER ATTIVITÀ TIPICHE

Spese per iniziative propedeutiche "0.30" (euro 4.061.236)

La posta accoglie i costi sostenuti per le attività di informazione e comunicazione, ricerche e iniziative strategiche, assistenza tecnica e controllo e monitoraggio, ivi compresa la quota di costo del personale (euro 1.521.763) valorizzata in funzione del tempo dedicato alle varie attività.

	Personale interno	Servizi	Totale
Informazione e Comunicazione	312.720	241.789	554.509
Ricerche e progetti	188.802	1.332.528	1.521.330
Assistenza tecnica	223.172	27.022	250.194
Controllo e Monitoraggio	797.069	938.134	1.735.203
Totale	1.521.763	2.539.473	4.061.236

1. Informazione e comunicazione

La voce accoglie:

- i costi per la partecipazione agli eventi: Connex, il Festival dell'Economia di Trento, gli eventi organizzati dai Soci e i webinar organizzati dal Fondo; (euro 151.043)
- i costi per inserzioni, campagne pubblicitarie, materiali promozionali, pubblicazione delle ricerche e relativa progettazione grafica; (euro 41.536)
- i costi per l'attività di Media Relations; (euro 26.000)
- i costi per i viaggi e le trasferte; (euro 23.210).

2. Ricerche e iniziative strategiche

Ci si riferisce alle iniziative strategiche promosse dai soci a livello locale e nazionale per progetti di analisi e ricerca, sperimentazione e modellizzazione dei fattori e degli strumenti che possono incidere sullo sviluppo di condizioni di contesto favorevoli alla managerialità e competitività aziendale.

Di seguito si propone l'elenco e i relativi costi maturati al 31 dicembre, con la corrispondente percentuale di avanzamento del progetto.

	Progetto	SAL al 31 dicembre 2021	% SAL
2020	Emilia-Romagna - Circolarità Packaging	123.322	100,00%
	Varese - Circular Economy	33.550	100,00%
	Veneto - Sistema Moda	23.546	100,00%
	Nazionale - Qualità reti impresa	9.760	100,00%
	Reggio Emilia - Cambio governance	14.749	100,00%
	Veneto - Cultural Heritage	85.397	100,00%
	Nazionale - Open management	147.620	100,00%
	Nazionale - Manager sostenibile	95.160	100,00%
	Nazionale - governance finanziaria	80.520	38,82%
	Torino - automotive	106.506	100,00%
	Torino - data Governance	8.540	100,00%
	Milano - modelli manageriali post Covid	51.484	41,37%
	FVG - open Innovation	46.360	100,00%
	Torino - digitalizzazione e resilienza	84.180	100,00%
	Veneto - Fabbriche vetrina	89.060	100,00%
2021	Liguria - smart working	61.000	100,00%
	Nazionale - intelligenza artificiale e blockchain	35.380	16,11%
	Centro Sud - Laboratori	13.420	25,77%
	Romagna - Start up	12.200	25,09%
	Romagna - Smart working	12.200	25,09%
	Nazionale - agile temporary e welfare management	65.880	39,42%
	Nazionale - diversity & inclusion	81.740	48,91%
	Nazionale - open manager per l'open organization	24.400	14,60%
	Nazionale - Ricerca su impatto Avvisi	9.188	100,00%
	Nazionale - Ricerca Produttività	9.760	100,00%
	Nazionale - Ricerca formazione donne manager	6.291	100,00%
	Viaggi e trasferte	1.315	
	Totale al 31 dicembre 2021	1.332.528	

3. Assistenza tecnica

Il costo si riferisce a due servizi: l'attività di assistenza destinata alle aziende aderenti effettuata da una risorsa in contratto di somministrazione di lavoro (euro 14.136) e un intervento di formazione su tutto lo staff (euro 12.886).

4. Controllo e Monitoraggio

Tra le attività di controllo e monitoraggio sono comprese le seguenti attività, di seguito indicate con i relativi costi:

- l'attività dei componenti della Commissione degli Avvisi 2/2020 e 1/2021; (euro 303.953)
- l'attività dei revisori per lo svolgimento delle visite ex-post; (euro 55.640)
- l'attività degli esperti coinvolti nella valutazione di alcune gare per le iniziative strategiche; (euro 11.212)
- il servizio di manutenzione adeguativa e migliorativa del sistema informatico e di quello gestionale contabile; (euro 482.919)
- l'assistenza legale e l'aggiornamento delle procedure con riferimento ai regolamenti e alle leggi vigenti; (euro 41.856)
- le attività di compliance relative all'Organismo di Vigilanza 231/2001 (euro 15.226), al delegato alla Sicurezza (euro 10.840) e al Responsabile della Protezione dei dati (euro 10.920);
- la digitalizzazione dei Piani Formativi e la relativa archiviazione sostitutiva; (euro 3.107)
- le spese per le visite in itinere relative al Conto Formazione e all'Avviso 2/2020; (euro 2.461)

Spese per realizzazione Piani Formativi (euro 22.177.472)

La posta accoglie i rimborsi dei piani formativi realizzati dalle imprese aderenti e pagati nell'esercizio, relativi alle due tipologie di piani ed evidenziati nella tabella che segue.

	n. piani	Importo erogato
Conto Formazione	795	6.461.997
Avviso 3/2018	13	186.880
Avviso 1/2019	847	11.526.884
Avviso 1/2020	45	421.917
Avviso 2/2020	371	3.579.794
Totale	2.071	22.177.472

Inoltre, giova ricordare che risulta un impegno di spesa, per piani in corso di realizzazione, di circa 39,8 milioni di euro, di cui 10,7 relativi agli Avvisi e 29,1 milioni di euro, relativi ai piani del conto formazione, che saranno registrati sul conto economico nell'esercizio in cui saranno liquidati.

Spese di gestione (775.157)

Le poste accolgono tutti gli oneri di supporto generale necessari alla realizzazione delle attività, imputati direttamente o indirettamente tramite la ripartizione pro-quota dei costi comuni; il dettaglio è fornito di seguito e, per una migliore analisi, si dà informazione del contenuto per aggregazioni di costi.

- **Servizi e materiali** Comprende il materiale di consumo per le apparecchiature elettroniche, la cancelleria e altri materiali vari oltre che le consulenze amministrative, fiscali e di revisione, le utenze e i servizi vari.
- **Godimento beni di terzi e ammortamento** Comprende i costi per godimento di beni di terzi, prevalentemente gli affitti, e gli ammortamenti.
- **Organi statutari** Comprende compensi, oneri connessi e rimborsi spese degli organi.
- **Personale** Comprende i costi per le retribuzioni e gli oneri relativi al personale, relativamente al tempo dedicato alle attività amministrative e generali di supporto.
- **Oneri diversi di gestione** Comprendono prevalentemente la TARI sulla sede.

In particolare, il dettaglio è così composto:

	Importo
Servizi e materiali	160.638
Godimento beni di terzi e ammortamenti	210.951
Organi statutari	249.475
Personale	146.830
Oneri diversi di gestione	7.263
Totale	775.157

Come previsto per legge, le spese di gestione devono essere contenute entro la percentuale massima del 4% in rapporto alle risorse erogate dall'INPS.

Le risorse trasmesse nel corso dell'anno dall'INPS, al netto delle commissioni trattenute, sono pari ad euro 26.241.451 per cui il rapporto conduce alla percentuale del 2,95%, ben inferiore al massimo consentito, come si evince dal prospetto che segue.

	Euro	%
<i>Risorse trasmesse dall'INPS nel corso del 2021</i>	26.241.451	
<i>Spese di gestione "regime" per l'esercizio 2021</i>	775.157	2,95 %

PROVENTI

PROVENTI DA ATTIVITÀ TIPICHE

Contributi 0,30% per spese propedeutiche (euro 4.061.236)

La posta accoglie la quota parte delle risorse dello 0,30% imputata a conto economico a copertura dei costi sostenuti nell'anno per le iniziative propedeutiche, al netto dei risparmi di cui al punto "Proventi straordinari".

Contributi 0,30% per realizzazione Piani Formativi (euro 22.177.472)

La posta accoglie la quota parte delle risorse dello 0,30% imputata a conto economico a copertura dei rimborsi effettuati nell'anno per le iniziative formative degli aderenti.

Contributi 0,30% per spese di gestione (euro 775.157)

La posta accoglie la quota parte delle risorse dello 0,30% imputata a conto economico a copertura dei costi sostenuti nell'anno per le spese di gestione, al netto dei risparmi di cui al punto "Proventi straordinari".

ATTIVITÀ EX-FONDAZIONE TALIERCIO**ONERI****ONERI PER INIZIATIVE EX-FONDAZIONE (Euro 15.713)**

La posta accoglie per la quasi totalità le spese sostenute per l'evento di commemorazione dei 40 anni dalla scomparsa dell'Ing. Giuseppe Taliercio, che ha previsto la ristampa del Volume dedicato alla figura del manager e l'assegnazione di tre premi, ciascuno pari ad euro 3.000, per tesi di laurea su temi inerenti il management delle imprese industriali.

ONERI STRAORDINARI (euro 250.000)

La posta accoglie gli oneri per la risoluzione del contratto di lavoro con l'ex direttore dott.ssa Costanza Patti, a titolo di incentivo all'esodo.

ONERI DI SUPPORTO GENERALE (euro 12.936)

Le poste accolgono tutti gli oneri di supporto generale necessari alla realizzazione delle attività della ex-Fondazione imputati direttamente, o indirettamente tramite la ripartizione pro-quota dei costi comuni; il dettaglio è fornito di seguito e, per una migliore analisi, si dà informazione del contenuto per aggregazioni di costi.

- **Servizi e materiali** Comprende le spese per servizio di tenuta dei conti correnti bancari.
- **Oneri diversi di gestione** Comprendono prevalentemente le imposte di bollo su investimenti e depositi bancari.

	Importo
Servizi e materiali	450
Spese diverse di gestione	12.486
Totale	12.936

PROVENTI**Proventi finanziari e patrimoniali (euro 81.475)**

La posta accoglie per euro 70.960 la plusvalenza netta derivante dalla vendita delle quote del Fondo denominato "Pramerica SICAV High Yeld Bond" e per euro 10.515 la quota annua del provento netto relativo al BTP con scadenza aprile 2030, impiegato a copertura del patrimonio indisponibile.

Il Presidente
Carlo Poledrini