



CONTI ANNUALI

Conti annuali dell'esercizio 2017 della Fondazione europea per la formazione, integrati dalla relazione 2017 sulla gestione del bilancio e finanziaria

L'ETF, la Fondazione europea per la formazione, è un'agenzia dell'UE che aiuta i paesi in transizione e in via di sviluppo a sfruttare le potenzialità delle loro risorse umane attraverso la riforma dei sistemi d'istruzione, formazione e occupazione nel contesto delle politiche dell'UE per le relazioni esterne. Ha sede a Torino, in Italia, ed è operativa dal 1994.

Villa Gualino
Viale Settimio Severo 65
I 10133 Torino – Italia

Indirizzo di posta elettronica: info@etf.europa.eu
Homepage: www.etf.europa.eu
T: +39 011 630 2222
F: +39 011 630 2200

La presente relazione è stata redatta da:
Martine Smit – contabile
Josefina Burgos Mateu – assistente contabile

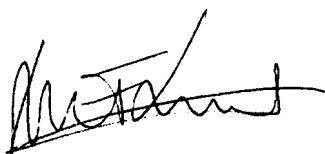
Certificazione senza riserva dei conti definitivi dell'ETF

I conti annuali dell'ETF per l'esercizio 2017 sono stati redatti conformemente al titolo IX del regolamento finanziario applicabile al bilancio generale dell'Unione europea, alle norme contabili adottate dal contabile della Commissione nonché ai principi e ai metodi contabili adottati dalla sottoscritta.

Prendo atto della mia responsabilità di redigere e presentare i conti annuali dell'ETF conformemente all'articolo 68 del regolamento finanziario.

Ho ottenuto dall'ordinatore, che ne ha certificato l'affidabilità, tutte le informazioni necessarie per la redazione dei conti corrispondenti alle attività e passività dell'ETF nonché all'esecuzione del bilancio.

Con la presente certifico che, sulla base di tali informazioni e dei controlli che ho ritenuto necessari per approvare i conti, ho una ragionevole garanzia che i conti presentano un quadro fedele, sotto tutti gli aspetti rilevanti, della situazione patrimoniale, dei risultati delle operazioni e del flusso di cassa dell'ETF.



Martine Smit
Contabile

Torino, 31 marzo 2018

Indice

Glossario	4
I. Introduzione	6
II. Governance e gestione dell'ETF	7
III. Rendiconti finanziari 2017	10
1. Bilancio	11
2. Rendiconto del risultato economico	12
3. Rendiconto delle variazioni delle attività nette	13
4. Rendiconto del flusso di cassa	14
5. Risultato di bilancio	15
6. Riconciliazione del risultato di bilancio con il rendiconto del risultato economico	16
7. Saldi di conto corrente	17
8. Attività e passività contingenti	18
IV. Note ai rendiconti finanziari	19
1. Bilancio	21
2. Rendiconto del risultato economico	25
3. Rendiconto del flusso di cassa	26
4. Risultato di bilancio	26
5. Riconciliazione del risultato di bilancio con il rendiconto del risultato economico	26
6. Attività e passività contingenti	26
7. Informativa	27
V. Note sull'esecuzione del bilancio e sulla gestione finanziaria	29
1. Introduzione	30
2. Panoramica entrate	31
3. Evoluzione del bilancio	32
4. Utilizzo degli stanziamenti	33
i. Stanziamenti dell'esercizio corrente – sovvenzione dell'ETF	34
ii. Stanziamenti sul reimpiego dei fondi ricevuti nel 2017	35
iii. Stanziamenti riportati sul reimpiego di fondi ricevuti nel 2016	36
iv. Stanziamenti riportati dal 2016 al 2017 – sovvenzione dell'ETF	37
v. Stanziamenti per fondi accantonati	38
VI. Tabella dell'organico dell'ETF	39
Allegato I. Elenco dei membri del consiglio di amministrazione	40

Glossario

Conto creditori	Comprende i debiti correnti pagabili entro un anno. Il conto creditori corrisponde alle passività correnti.
Contabilità per competenza	Sistema di contabilità in base al quale le entrate e le uscite sono registrate nel momento in cui avvengono e non nel momento in cui vengono effettivamente pagate, contrariamente alla contabilità per cassa.
Accordi	Gli accordi sono convenzioni o accordi di delega stipulati tra la Commissione europea e l'ETF per compiti specifici che l'ETF è tenuta a svolgere.
Attività	Complesso dei beni di proprietà dell'Agenzia, dotati di valore commerciale o di scambio. Le attività possono essere beni specifici o diritti che si possono far valere nei confronti di terzi.
C1/Stanziamanti correnti	Stanziamanti o fondi approvati nell'esercizio corrente, accantonati per operazioni e attività nell'esercizio corrente.
C4/Stanziamanti per crediti assegnati	Stanziamanti o fondi approvati nell'esercizio corrente, accantonati per operazioni e attività specificamente assegnate provenienti da somme recuperate.
C5/Stanziamanti per crediti assegnati – riportati	Stanziamanti o fondi approvati nell'esercizio corrente, accantonati per operazioni e attività specificamente assegnate dell'esercizio precedente provenienti da somme recuperate.
C8/Riporti	Stanziamanti riportati automaticamente al nuovo conto. Riporto di stanziamenti impegnati ma non pagati nel precedente esercizio, altrimenti detto "importi da liquidare" (RAL), vale a dire "stanziamenti rimanenti da versare".
R0/Fondi accantonati	Fondi ricevuti da un ente diverso dalla Commissione europea per uno scopo specifico.
Contabilità per cassa	Sistema di contabilità basato sul flusso di cassa, per cui le entrate/uscite vengono registrate nel momento in cui sono incassate/pagate, contrariamente alla contabilità per competenza.
Attività correnti	Insieme delle attività considerate liquide in quanto convertibili entro un (1) anno. Le voci di bilancio comprendono: liquidità, crediti e scorte.
Passività correnti	Passività da pagarsi entro un anno dalla data del bilancio.
Rendiconti finanziari	Rendiconti scritti che descrivono, sotto il profilo quantitativo, la situazione finanziaria di un ente. Può trattarsi di un bilancio, di un rendiconto del risultato economico (equivalente a un conto profitti e perdite), di un rendiconto del flusso di cassa, di un rendiconto delle variazioni di capitale e di note esplicative.
Cassa di anticipi	Conti correnti bancari e/o liquidità utilizzati per far fronte a pagamenti di piccola entità.
Responsabilità	Obbligazione finanziaria, debito, richiesta di pagamento o perdita potenziale.
RAL	"Reste à liquider" (importi da liquidare), vale a dire "stanziamenti rimanenti da versare".

I. Introduzione

Base di preparazione

Lo scopo dei rendiconti finanziari è fornire informazioni utili a un ampio numero di utenti sulla situazione patrimoniale, sui risultati e sui flussi di cassa della Fondazione europea per la formazione (di seguito denominata “ETF”).

I rendiconti finanziari presentati di seguito sono stati redatti secondo le norme contabili adottate dal contabile della Commissione europea (di seguito denominata “CE”), in linea con i principi della contabilità per competenza applicata al bilancio, al rendiconto del risultato economico, al rendiconto delle variazioni delle attività nette e al rendiconto del flusso di cassa. Per ulteriori informazioni sulle norme e sui principi contabili si rimanda alla sezione IV, *Note ai rendiconti finanziari*. L'esecuzione del bilancio è preparata secondo una contabilità per cassa modificata. Durante l'intero esercizio le politiche contabili sono state applicate in maniera coerente.

Ente dichiarante

I presenti rendiconti finanziari si riferiscono all'ETF, un'agenzia dell'Unione europea istituita dal regolamento (CE) n. 1360/90 del Consiglio, del 7 maggio 1990.

L'ETF aiuta i paesi in transizione e in via di sviluppo a sfruttare le potenzialità delle loro risorse umane attraverso la riforma dei sistemi d'istruzione, formazione e occupazione nel contesto delle politiche dell'UE per le relazioni esterne.

La costituzione e l'esecuzione del bilancio dell'ETF rispettano il regolamento finanziario rivisto della Fondazione, che è stato adottato dal rispettivo consiglio di amministrazione il 20 dicembre 2013 ed è entrato in vigore il 1° gennaio 2014 (fatta eccezione per l'articolo 47 e l'articolo 82, paragrafo 5, entrati in vigore il 1° gennaio 2015, e per l'articolo 32 e l'articolo 33, paragrafi 5 e 8, entrati in vigore il 1° gennaio 2016). A ciò si aggiungono le modalità di esecuzione, adottate l'11 dicembre 2014 ed entrate in vigore il 1° gennaio 2014 (fatta eccezione per l'articolo 25, entrato in vigore il 1° gennaio 2015).

L'ETF riceve una sovvenzione annuale nel quadro del bilancio operativo dell'UE e può inoltre percepire contributi da altre organizzazioni pubbliche e private nonché da governi. Nel 2017, l'ETF ha ricevuto il nulla osta della CE per la gestione della seguente azione: GEMM: Governance per l'occupabilità nel Mediterraneo

II. Governance e gestione dell'ETF

Consiglio di amministrazione

L'ETF è gestita da un consiglio di amministrazione costituito da un rappresentante per ciascuno Stato membro dell'Unione europea, tre rappresentanti della CE nonché tre esperti indipendenti senza diritto di voto nominati dal Parlamento europeo. Inoltre, tre rappresentanti dei paesi partner possono assistere alle riunioni del consiglio di amministrazione in qualità di osservatori. Le riunioni sono presiedute da un rappresentante della Commissione europea.

Il consiglio è responsabile dell'adozione del programma di lavoro annuale dell'ETF e del relativo bilancio, che diventa definitivo dopo l'adozione definitiva del bilancio generale dell'Unione europea.

L'ETF è di competenza della direzione generale per l'Occupazione, gli affari sociali e l'inclusione (di seguito denominata "DG EMPL"). Il presidente del consiglio di amministrazione è il direttore generale della DG EMPL, Michel Servoz.

▪ **Riunione del 9 giugno 2017 (Torino)**

Relazione annuale di attività 2016

La relazione rispecchia i principi del quadro di gestione delle prestazioni dell'ETF, in particolare attraverso l'importanza attribuita all'analisi degli indicatori chiave di prestazione (ICP) dell'ETF. Tali ICP mostrano che l'ETF ha realizzato il 94 % delle attività previste nel programma di lavoro; di queste, oltre il 90 % è stato eseguito secondo il calendario del programma di lavoro; l'obiettivo è di arrivare al 100 % entro la fine del 2017 attraverso attente azioni di monitoraggio. In termini di gestione finanziaria, l'ETF ha impegnato il 99,99 % del bilancio, ha annullato solo lo 0,44 % dei propri stanziamenti di pagamento e ha effettuato il 91 % dei pagamenti nei termini. L'ETF ha inoltre gestito le proprie risorse umane in modo efficiente ed efficace, con il 99 % dei posti assegnati nel 2016 (e l'1 % tenuto in riserva a causa della riduzione di organico imposta) e più dell'80 % del personale direttamente impegnato in funzioni operative.

Le informazioni e le analisi contenute nel CAAR sono integrate dalla pubblicazione del documento "2016 Highlights and Insights" (momenti salienti e approfondimenti relativi al 2016), che include dettagliati esempi del lavoro dell'ETF in paesi partner e i progetti presentati ai membri del consiglio.

Rendiconti finanziari dell'ETF

Il contabile ha illustrato il progetto di conti annuali per il 2016.

I conti annuali, redatti per conto del direttore, soddisfano gli standard della Commissione europea e di tutti gli altri organismi comunitari. I conti sono stati sottoposti a revisione esterna, in base alla quale la Corte dei conti ha formulato il proprio parere. Il parere della Corte, adottato il 25 maggio 2017, ha concluso che le operazioni su cui sono basati i conti annuali per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 sono, sotto tutti gli aspetti rilevanti, legittime e regolari. L'ETF ha presentato i piani per l'attuazione delle due raccomandazioni della CC:

- migliorare le relazioni sui risultati finanziari dell'ETF con dei semplici indicatori basati su una singola logica d'intervento e una terminologia comune a tutta l'organizzazione;
- la situazione riguardante le sedi dell'ETF, in particolare i lavori straordinari effettuati dalla regione Piemonte nel 2015 e 2016.

Il contabile ha illustrato il confronto tra i conti del 2016 e del 2015, comunicando al CA che il valore totale del saldo è inferiore a quello registrato nel 2015 e che il conto economico indica un disavanzo sulla carta, ma non in termini reali. Ha riferito che il tasso di impegno di oltre il 99,99 % è leggermente superiore al valore del 2015. Il tasso di impegno medio delle agenzie è del 95 %. Sia l'importo che l'ETF deve rimborsare alla CE sia quello degli interessi maturati sono i più bassi nella storia dell'ETF.

▪ **Riunione del 17 novembre 2017 (Torino)**

Programma di lavoro e bilancio

Il consiglio di amministrazione ha adottato il documento di programmazione 2017-2020 – WP 2018.

Il progetto di bilancio per il 2018 si basava sul progetto provvisorio dello stato di previsione delle entrate e delle spese. È in linea con la programmazione finanziaria della CE per l'ETF e segue l'evoluzione delle attività per le relazioni esterne dell'UE.

Il progetto di bilancio dell'ETF per il 2018 viene convalidato dopo l'adozione definitiva del bilancio generale dell'Unione europea.

Il bilancio dell'ETF per il 2018, in termini nominali, è di livello pari ai bilanci precedenti dal 2011.

Nel 2016 l'ETF ha redatto due bilanci rettificativi e ha effettuato storni al fine di ottimizzare l'utilizzo del proprio bilancio in linea con le priorità dei paesi partner.

Struttura organizzativa e gruppo direttivo dell'ETF

Il 26 aprile 2017 il consiglio di amministrazione ha tenuto a Bruxelles una riunione straordinaria convocata per la selezione del nuovo direttore.

Il signor Cesare Onestini è stato nominato direttore della Fondazione europea per la formazione dal relativo consiglio di amministrazione il 22 maggio 2017 ed è stato confermato dal Parlamento europeo il 30 maggio 2017. È entrato in carica il 1° settembre 2017.

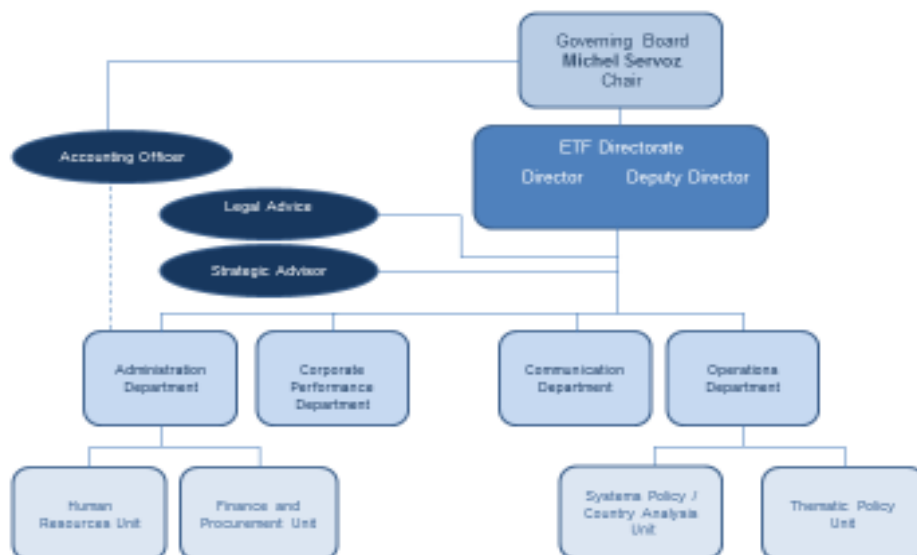
La struttura organizzativa dell'ETF è articolata in una direzione e in una serie di dipartimenti, ciascuno competente in un ambito di attività specifico. Nel 2015 è stata introdotta una nuova struttura organizzativa (GB/14/DEC/021).

I responsabili di dipartimento, insieme al direttore, formano il gruppo direttivo, che rappresenta una funzione consultiva definita nel regolamento interno dell'ETF (GB/11/DEC/018 del 22 novembre 2011) a norma degli articoli 27 e 28.

Nel 2017 si sono tenute diciassette riunioni del gruppo direttivo con il direttore, alle quali hanno partecipato anche i capi unità. Il responsabile del dipartimento Amministrazione ha organizzato riunioni mensili con tutto il personale direttivo per esaminare le questioni legate alle risorse.

Nel 2017 la struttura era come di seguito riportata.

ETF organisational structure



L'ETF ha introdotto la gestione delle prestazioni, come previsto dall'articolo 13, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 1339/2008 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 dicembre 2008, che istituisce una Fondazione europea per la formazione professionale (rifusione) e dalla decisione del consiglio di amministrazione dell'ETF GB/2009/DEC/004, che adotta le norme di controllo interno della Fondazione. Queste ultime sono state riviste nel novembre 2017 per allinearle alle norme della CE e sono adesso denominate Principi di controllo interno dell'ETF (GB/2017/DEC/0014). Per gestione delle prestazioni in seno all'ETF si intende la gestione basata sui risultati.

L'obiettivo del quadro di gestione delle prestazioni dell'ETF (aggiornato l'ultima volta nell'aprile 2017 – ETF/17/DEC/005) è quello di garantire che l'Agenzia gestisca le proprie prestazioni secondo priorità coerenti trasmesse a tutti i livelli dell'istituzione e ottenga risultati di qualità in termini di efficienza, efficacia ed economicità. Attraverso una solida pianificazione e l'attenuazione dei rischi, l'attuazione, il controllo e il miglioramento, il sistema di gestione delle prestazioni dell'ETF intende garantire che l'Agenzia ottenga risultati prevedibili nell'arco dell'orizzonte di programmazione strategica quadriennale (2017-2020). Nel lungo periodo, il sistema di gestione delle prestazioni dell'ETF raccoglierà i dati necessari per documentare e dimostrare i risultati e il valore aggiunto della Fondazione.

III. Rendiconti finanziari 2017 *(tutti gli importi in euro)*

BILANCIO

EUR

	31/12/2017	31/12/2016
ATTIVITÀ NON ESIGIBILI		
Immobilizzazioni immateriali	1,315,649.42	1,653,555.89
Immobili, impianti e attrezzature	718,264.00	632,650.00
Terreni e fabbricati	0.00	
Impianti e attrezzature	52,584.00	0.00
Hardware	189,060.00	144,655.00
Mobilio e veicoli	362,490.00	405,034.00
Altri impianti e componenti	114,130.00	82,961.00
Immobilizzazioni materiali in costruzione	0.00	0.00
Attività finanziarie	0.00	0.00
Crediti e importi recuperabili a lungo termine	0.00	0.00
Crediti e importi recuperabili a lungo termine		
Crediti a lungo termine dovuti da enti CE consolidati		
Prefinanziamento	0.00	0.00
ATTIVITÀ ESIGIBILI		
Inventari	0.00	0.00
Attività finanziarie		
Crediti e importi recuperabili	176,590.68	2,090,243.07
Crediti correnti	6,000.00	8,729.27
Crediti a breve termine in scadenza entro un anno		1,901,498.23
Crediti diversi	32,030.07	13,140.44
Oneri pagati in anticipo	138,560.61	166,875.13
Ratei attivi	0.00	0.00
Prefinanziamento	165,330.76	142,530.84
Liquidità ed equivalenti	440,842.03	613,542.25
TOTALE ATTIVITÀ	2,816,676.89	5,132,522.05
PASSIVITÀ NON ESIGIBILI		
Pensioni e altri benefici per i dipendenti	0.00	0.00
Accantonamenti per rischi e passività	0.00	0.00
Passività finanziarie	0.00	0.00
Passivi a lungo termine nei confronti di enti consolidati	0.00	0.00
Altre passività	0.00	0.00
PASSIVITÀ ESIGIBILI	1,181,867.20	3,273,909.51
Accantonamenti per rischi e passività	0.00	0.00
Passività finanziarie	0.00	0.00
Debiti		
Debiti correnti	29,734.44	44,243.30
Passività a lungo termine in scadenza entro l'anno		8,058.39
Debiti diversi	7,148.96	2,320.42
Ratei e risconti passivi	1,065,090.37	1,182,322.99
Debiti verso enti UE consolidati	79,893.43	2,036,964.41
TOTALE PASSIVITÀ	1,181,867.20	3,273,909.51
ATTIVITÀ NETTE	1,634,809.69	1,858,612.54
Eccedenza/deficit accumulato	1,858,612.54	2,207,039.73
Risultato economico d'esercizio	-223,802.85	-348,427.19

RENDICONTO DEL RISULTATO ECONOMICO

EUR

	2017	2016
PROVENTI DELL'ATTIVITÀ	20,091,198.16	20,631,730.74
Entrate non derivanti da operazioni commerciali		
Contributo dell'Unione europea	20,087,387.10	20,056,489.66
In attesa della liquidazione dei conti della CE – GEMM	0.00	519,561.22
Altre entrate non derivanti da operazioni commerciali	3,811.06	55,679.86
Entrate derivanti da operazioni commerciali		
SPESE DI FUNZIONAMENTO	-20,313,713.85	-20,979,854.42
Spese operative	-4,564,318.98	-5,692,809.17
Spese amministrative	-1,608,404.33	-1,758,796.00
Spese di personale	-13,312,818.79	-12,954,111.44
Spese relative alle immobilizzazioni	-827,845.65	-574,137.81
Altre spese	0.00	0.00
Spese finanziarie - interessi di mora	-326.10	0.00
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE	-222,515.69	-348,123.68
Entrate derivanti da operazioni finanziarie	0.00	0.00
Spese finanziarie	-199.36	-303.51
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA ATTIVITÀ ORDINARIE	-222,715.05	-348,427.19
Proventi straordinari		
Perdite straordinarie - tassi di cambio	-1,087.80	
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA VOCI STRAORDINARIE	-1,087.80	0.00
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-223,802.85	-348,427.19

RENDICONTO DELLE VARIAZIONI DELLE ATTIVITÀ NETTE

	Eccedenza/deficit accumulato	Risultato economico d'esercizio	Attività nette (Totale)
Saldo al 31 dicembre 2016	2,207,039.73	-348,427.19	1,858,612.54
Modifiche ai criteri contabili	0.00	0.00	0.00
Saldo al 1° gennaio 2017	2,207,039.73	-348,427.19	1,858,612.54
Imputazioni del risultato economico dell'anno precedente	-348,427.19	348,427.19	0.00
Risultato economico d'esercizio	0.00	-223,802.85	-223,802.85
Saldo al 31 dicembre 2017	1,858,612.54	-223,802.85	1,634,809.69

RENDICONTO DEL FLUSSO DI CASSA

EUR

	2017	2016
Risultato economico d'esercizio	-223,802.85	-348,427.19
Attività operative		
Ammortamento	654,098.12	403,586.50
Ammortamenti	173,600.53	161,775.72
Aumento dei crediti e degli importi recuperabili	12,154.16	-29,327.66
Aumento dei crediti relativi a enti CE consolidati	1,901,498.23	-509,057.21
Aumento del prefinanziamento	-28,087.03	302,671.39
Diminuzione degli inventari	0.00	3,823.59
Diminuzione degli accantonamenti	0.00	0.00
Diminuzione dei debiti	-121,625.83	-410,794.33
Aumento dei debiti nei confronti di enti UE consolidati	-1,965,129.37	-292,327.96
Flussi di cassa netti provenienti da attività operative	402,705.96	-718,077.15
Attività di investimento		
Aumento delle immobilizzazioni immateriali e di immobili, impianti e attrezzature	-575,553.18	-279,032.30
Altro...	147.00	4,952.00
Flussi di cassa netti provenienti da attività di investimento	-575,406.18	-274,080.30
Diminuzione netta di liquidità ed equivalenti	-172,700.22	-992,157.45
Liquidità ed equivalenti all'inizio dell'esercizio	613,542.25	1,605,699.70
Liquidità ed equivalenti alla fine dell'esercizio	440,842.03	613,542.25

Per quanto concerne le attività operative, l'ETF non prevede accantonamenti per crediti, prefinanziamenti e partite straordinarie.

Quanto alle attività di investimento, l'ETF non ha registrato entrate relative a proventi da immobilizzazioni, attività finanziarie o riclassificazione.

L'ETF non eroga benefici a favore del personale. Le ferie non godute e le ore accumulate nel quadro dell'orario flessibile sono registrate alla voce "Altri debiti".

RISULTATO DI BILANCIO

EUR

	2017	2016
Entrate (a)	20,161,249.30	20,200,627.28
Sovvenzione della CE	20,144,397.49	20,144,193.47
Interessi bancari riutilizzati	89.47	1,132.22
Altra sovvenzione della Commissione	0.00	0.00
Entrate varie	16,762.34	55,301.59
Spese (b)	-20,217,426.79	-20,954,769.28
<i>Personale – Titolo I del bilancio</i>		
Pagamenti	-13,537,961.33	-13,150,887.47
Stanziamanti riportati	-78,436.75	-155,286.89
<i>Amministrazione – Titolo II del bilancio</i>		
Pagamenti	-1,557,497.80	-1,389,699.63
Stanziamanti riportati	-317,371.08	-314,348.80
<i>Attività operative – Titolo III del bilancio</i>		
Pagamenti	-4,656,922.20	-5,188,939.98
Stanziamanti riportati	0.00	-889.62
<i>CE – Progetto GEMM – Titolo IV</i>		
Pagamenti	-69,237.63	-685,174.60
Stanziamanti ricevuti – non versati nel 2017	0.00	-69,237.63
<i>Ministero degli Affari esteri italiano – Titolo IV</i>		
Pagamenti	0.00	-304.66
Stanziamanti ricevuti – non versati nel 2017	0.00	0.00
Risultato dell'esercizio (a + b)	-56,177.49	-754,142.00
Stanziamanti riportati e annullati	42,925.35	83,430.34
Adeguamento per il riporto dall'esercizio precedente degli stanziamenti disponibili al 31 dicembre, derivanti dalle entrate con destinazione specifica	71,125.85	757,423.69
Differenze di cambio	-863.32	991.78
Bilancio del risultato economico per l'esercizio finanziario	57,010.39	87,703.81
Bilancio riportato dall'esercizio precedente	87,703.81	373,397.49
Rimborsi alla CE	-87,703.81	-373,397.49
Importo relativo al 2017 da rimborsare alla CE	57,010.39	87,703.81

RICONCILIAZIONE DEL RISULTATO DI BILANCIO CON IL RISULTATO ECONOMICO

	2017
Risultato economico 2017	-223,802.85
<i>Adeguamenti per ratei (voci iscritte nel risultato economico ma non nel risultato di bilancio)</i>	
Adeguamenti per dati di cut-off (reversal 31.12.N-1)	-1,145,201.16
Adeguamenti per dati di cut-off (cut-off 31.12.N)	1,058,788.57
Fatture non pagate nell'anno ma registrate negli oneri (classe 6)	-14,508.86
Importo derivante dal conto di collegamento con la Commissione, registrato nel conto del risultato economico	57,010.39
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali	827,845.65
Prefinanziamento liquidato nell'anno	497,199.43
Pagamenti effettuati dal riporto di stanziamenti di pagamento	425,711.74
Differenze di cambio	224.48
<i>Adeguamenti per voci di bilancio (voci iscritte nel risultato di bilancio ma non nel risultato economico)</i>	
Acquisizione di beni	-575,553.18
Nuovo prefinanziamento pagato nell'anno 2017	-529,431.52
Ordini di riscossione di bilancio emessi e incassati	13,040.75
Stanziamenti di pagamento riportati all'esercizio 2018	-395,807.83
Annullamento di stanziamenti di pagamento riportati dall'esercizio precedente e inutilizzati	42,925.35
Adeguamento per riporto dall'esercizio precedente da entrate con destinazione specifica	71,125.85
Accantonamenti per ferie non godute	2,781.60
Altri	-55,338.02
totale	57,010.39
Risultato di bilancio 2017	57,010.39
Coefficiente delta non spiegato	0.00

SALDI DI CONTO CORRENTE

	EUR	
	2017	2016
ETF		
ETF conto euro nazionale	0.00	0.00
ETF conto euro – Banca Popolare di Sondrio	13,513.82	8,068.26
ETF conto euro – ING	427,213.24	526,597.03
ETF ministero degli Affari esteri italiano	0.00	0.92
ETF Cassa di anticipi	103.78	1,507.86
	440,830.84	536,174.07
CE - Convenzioni		
GEMM – Banca Popolare di Sondrio	11.19	17,462.93
GEMM – ING	0.00	59,905.25
	11.19	77,368.18
TOTALE	440,842.03	613,542.25

Tra la Commissione europea e l'ETF è in atto un accordo chiamato GEMM. Questi fondi sono pluriennali e non producono alcun effetto sul risultato economico dell'ETF in quanto sono corrisposti ai beneficiari finali o sono rimborsati se non vengono spesi. I fondi sono iscritti in bilancio al conto creditori. Lo stesso vale per gli interessi maturati.

ATTIVITÀ E PASSIVITÀ CONTINGENTI

	EUR	
	2017	2016
PASSIVITÀ CONTINGENTI		
RAL – Impegni nei confronti di stanziamenti non ancora utilizzati	395,807.83	539,762.94
TOTALE	395,807.83	539,762.94

IV. Note ai rendiconti finanziari

Regole e principi contabili

I principi contabili applicati sono in linea con le relative disposizioni del regolamento finanziario dell'ETF, adottato dal consiglio di amministrazione il 20 dicembre 2013 e integrato dalle modalità di esecuzione adottate l'11 dicembre 2014.

I rendiconti finanziari sono redatti secondo i principi contabili generalmente accettati e specificati nelle regole dettagliate per l'attuazione del regolamento finanziario generale, ossia:

- (a) continuazione dell'attività;
- (b) prudenza;
- (c) coerenza dei sistemi contabili;
- (d) comparabilità delle informazioni;
- (e) rilevanza;
- (f) nessun meccanismo di compensazione;
- (g) realtà sull'apparenza;
- (h) contabilità per competenza.

Le regole contabili dell'ETF sono quelle applicate dalla CE, adottate in linea con le norme contabili internazionali per il settore pubblico (IPSAS) e pubblicate dalla Federazione internazionale dei contabili (IFAC).

Il principio della competenza è un principio contabile in base al quale le operazioni e altri eventi sono registrati nel momento in cui si verificano (e non solo quando si ricevono o si effettuano pagamenti di cassa o equivalenti di liquidità). Pertanto, le operazioni e gli eventi sono iscritti nei registri contabili e compaiono nei rendiconti finanziari dei periodi ai quali si riferiscono. Gli elementi registrati in base alla contabilità per competenza sono le attività, le passività, le attività nette/il capitale netto, le entrate e le uscite.

Conversione in euro

Il bilancio dell'ETF è compilato ed eseguito in euro e i rendiconti sono presentati in euro. Un numero limitato di operazioni è convertito in valute nazionali sulla base dei tassi di cambio dell'euro pubblicati nella serie C della Gazzetta ufficiale dell'Unione europea e in conformità delle disposizioni normative in materia. Tutti gli impegni di bilancio e gli impegni giuridici sono espressi in euro.

Componenti dei rendiconti finanziari

I rendiconti finanziari prevedono le seguenti componenti:

1. bilancio finanziario;
2. rendiconto del risultato economico;
3. rendiconto delle variazioni di capitale;
4. rendiconto del flusso di cassa.

Quale ulteriore contributo a una presentazione veritiera e fedele, sono messi a disposizione i rendiconti seguenti:

5. risultato di bilancio;
6. riconciliazione del risultato di bilancio con il risultato economico;
7. saldi di conto corrente;
8. attività e passività contingenti.

Nota sulle spese per il personale

Tutti i calcoli delle retribuzioni che formano il totale dei costi del personale inclusi nel rendiconto del risultato economico dell'Agenzia sono esternalizzati all'Ufficio di gestione e liquidazione dei diritti individuali (PMO), che è un ufficio centrale della Commissione europea.

La missione del PMO è gestire i diritti finanziari del personale permanente, temporaneo e contrattuale assunto presso la Commissione, per il calcolo e il versamento delle retribuzioni e di altri diritti pecuniari. Il PMO fornisce detti servizi anche ad altre istituzioni e agenzie dell'UE. È inoltre responsabile della gestione del fondo assicurazione malattia delle istituzioni nonché dell'elaborazione e del pagamento delle richieste di rimborso da parte dei membri del personale. Il PMO gestisce anche il fondo pensione e versa i diritti pensionistici dei membri del personale in pensione. L'Ufficio è sottoposto ad audit da parte della Corte dei conti europea.

L'Agenzia è responsabile solo di comunicare al PMO le informazioni attendibili che consentono il calcolo dei costi del personale nonché di verificare che tali informazioni siano state gestite correttamente nella relazione mensile sui salari utilizzata per la contabilità dei costi salariali del personale. Non ha responsabilità in materia di calcolo dei costi salariali del personale svolto dal PMO.

1. Bilancio

Il bilancio è il rendiconto finanziario di tutte le attività e passività e del capitale netto e riporta la situazione patrimoniale di un ente a una data specifica. Per i presenti rendiconti finanziari tale data è il 31 dicembre 2017.

Attività

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono costituite da immobilizzazioni materiali e immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali consistono nei diritti di occupazione dei locali e nelle licenze software. L'ammortamento dei diritti di occupazione dei locali dell'ETF è calcolato sulla base della durata trentennale del contratto di affitto risultante dal contributo finanziario per i lavori di ricostruzione. Il canone d'affitto annuo è fissato simbolicamente a un euro (1 EUR).

L'ETF ha il diritto di occupazione dei locali di Villa Gualino fino alla fine del 2027. Sebbene il complesso di Villa Gualino sia stato parzialmente abbandonato dal 2012, le condizioni di occupazione sono regolamentate da un contratto di servizio stipulato con il proprietario dell'edificio (Regione Piemonte), la cui scadenza è prevista per la fine del 2018. Alla fine del 2017 la Regione Piemonte ha accettato che l'ETF disponesse di impianti di servizi propri. I lavori per separare tali impianti cominceranno all'inizio del 2018. Il 50 % dei costi sarà coperto dalla Regione Piemonte. Il valore dei restanti diritti di occupazione ammonta a 1 166 666,67 EUR.

Nel 2010 è entrata in vigore la norma contabile n. 6 con la fine del periodo di deroga per la capitalizzazione delle immobilizzazioni immateriali generate internamente. La soglia di rilevanza per un bene completato era fissata a 500 000 EUR, ma a partire dal 2011 è stata ridotta dall'ETF a 100 000 EUR. Ciò significa che questa soglia di rilevanza minore è stata applicata dal 2011 ai nuovi software generati internamente, il cui sviluppo è stato avviato nel 2011. Tuttavia, tutti gli altri software generati internamente il cui sviluppo è stato avviato prima del 2011 seguiranno la soglia superiore precedente.

Nel 2017 si è continuato a usare le applicazioni TRAMS, Allegro, Sharepoint, Dashboard e Intranet; il loro sviluppo ha comportato spese aggiuntive che continueranno a essere sostenute nei prossimi anni. Lo sviluppo di Dashboard è iniziato nel 2010 nel quadro del regime iniziale di rilevanza per un'attività completata di 500 000 EUR; nel 2015, inaspettatamente, il valore totale ha raggiunto più di 500 000 EUR. L'importo attivato può essere solo l'importo speso nel 2015, nel 2016 e nel 2017, equivalente a 219 161 EUR. Le applicazioni TRAMS, Allegro e Intranet sono adesso completamente ammortizzate, ma ancora in uso. Per TRAMS e Allegro continueranno ad esserci costi di sviluppo fino a che i sistemi saranno sostituiti da SYSPER e MIPS.

Nel 2014, è stato avviato lo sviluppo di WEB 2016. Sebbene per WEB 2016 non sia stato presentato alcun piano di progetto ufficiale, sulla base dell'esperienza acquisita con Intranet è stato deciso che i costi complessivi di sviluppo sarebbero stati superiori all'importo di 100 000 EUR. Come tali, i costi di sviluppo per WEB 2016 sono registrati alla voce "Software generato internamente in fase di sviluppo". Sebbene lo sviluppo di questo progetto sia iniziato nel 2017, i pagamenti sono previsti nel 2018. Nel 2017, un importo di 2 850 è rilevato come costi relativi alla ricerca.

Le immobilizzazioni materiali consistono di tutti i beni mobili (apparecchiature informatiche, impianti tecnici e arredi) che hanno un prezzo d'acquisto pari o superiore a 420 EUR; tali beni sono valutati al costo espresso nelle valute nazionali e convertito in euro al tasso di cambio contabile applicabile alla data di acquisto. Sebbene il regolamento finanziario non indichi più un prezzo di acquisto, l'ETF ha continuato a mantenere l'importo di 420 EUR come base per la contabilizzazione di un'attività.

L'ammortamento è calcolato su base mensile in riferimento alla data di consegna.

Le immobilizzazioni non sono iscritte nei conti spese, bensì immediatamente contabilizzate come attivo di bilancio. L'ammortamento è registrato come uscita e influenza il risultato economico dell'esercizio finanziario. Nelle due tabelle che seguono è riportato il valore contabile netto delle immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

EUR

	Diritti di occupazione dei locali	Software generato internamente in fase di sviluppo	Software generato internamente in uso	Licenze software	Totale
A. Prezzo di acquisto					
Valore all'1/1/2017	5,000,000.00	25,760.00	851,033.35	551,462.61	6,428,255.96
Modifiche durante l'anno					
• Aggiunte		6,750.00	309,441.65		316,191.65
• Ritiri/riclassificazioni					0.00
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2017	5,000,000.00	32,510.00	1,160,475.00	551,462.61	6,744,447.61
B. Ammortamento					
Valore all'1/1/2017	-3,666,666.66	0.00	-558,166.80	-549,866.61	-4,774,700.07
Modifiche durante l'anno					
• Aggiunte	-166,666.67		-486,622.45	-809.00	-654,098.12
• Ritiri/riclassificazioni					0.00
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2017	-3,833,333.33	0.00	-1,044,789.25	-550,675.61	-5,428,798.19
Valore netto (A + B)	1,166,666.67	32,510.00	115,685.75	787.00	1,315,649.42

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

EUR

	Impianti e macchinari	Impianti, macchinari e arredi	Materiale informatico	Altri impianti e componenti	Totale
A. Prezzo di acquisto					
Valore all'1/1/2017	4,344.00	640,086.68	776,846.83	202,249.55	1,623,527.06
Modifiche durante l'anno					
• Riclassificazioni					0.00
• Aggiunte	53,277.20	15,129.35	129,439.48	61,515.50	259,361.53
• Ritiri/riclassificazioni		-12,126.74		-6,625.50	-18,752.24
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2017	57,621.20	643,089.29	906,286.31	257,139.55	1,864,136.35
B. Ammortamento					
Valore all'1/1/2017	-4,344.00	-235,052.68	-632,191.83	-119,288.55	-990,877.06
Modifiche durante l'anno					
• Riclassificazioni					0.00
• Aggiunte	-693.20	-57,526.35	-85,034.48	-30,346.50	-173,600.53
• Ritiri/riclassificazioni		11,979.74		6,625.50	18,605.24
• Riprese degli accantonamenti					
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2017	-5,037.20	-280,599.29	-717,226.31	-143,009.55	-1,145,872.35
Valore netto (A + B)	52,584.00	362,490.00	189,060.00	114,130.00	718,264.00

Di seguito sono riportate le percentuali di ammortamento applicate su base annua alle immobilizzazioni.

Software e attrezzature informatiche	25%
Altri impianti e componenti	25%
Impianti e macchinari	12,5 %
Impianti, macchinari e arredi	10%

Riserve

Nel 2016, l'ETF ha eliminato dalle riserve le pubblicazioni, sia fisiche sia dal bilancio. Poiché da diversi anni l'ETF stampa le proprie pubblicazioni, si è deciso di tenere come riserva un massimo di 5 copie di ogni pubblicazione. La maggior parte delle pubblicazioni può essere scaricata online e, se necessario, l'ETF può stampare il numero di copie richiesto internamente.

Prefinanziamenti a breve termine

Per prefinanziamenti si intendono uno o più pagamenti destinati a fornire al beneficiario un anticipo di cassa. Un prefinanziamento può essere suddiviso in una serie di pagamenti distribuiti in un periodo di tempo stabilito nel relativo accordo di prefinanziamento. Gli importi di prefinanziamento non versati alla fine dell'esercizio sono valutati all'importo originario pagato (o agli importi originari pagati) al netto degli importi restituiti, degli importi ammissibili liquidati, degli importi ammissibili stimati non ancora liquidati alla fine dell'esercizio e delle riduzioni di valore. Al 2016, i relativi importi maturati alla data soglia sono riportati nelle attività con il prefinanziamento e non più nelle passività in risconti e ratei. Nel 2017, l'importo dei prefinanziamenti versati al 31.12.2017 è pari a 529 431,52 EUR meno le attività maturate per un importo di 364 100,76 EUR, vale a dire 165 330,76 EUR.

Crediti a breve termine

Tra i crediti a breve termine sono registrati gli anticipi pagati per le missioni, le spese differite e i crediti verso enti consolidati. L'importo dei crediti correnti e diversi pari a 176 590,68 EUR si compone nel modo illustrato di seguito.

Descrizione – Crediti correnti	2017	2016
Utenti	6,000.00	8,729.27
TOTALE PARZIALE	6,000.00	8,729.27
Descrizione – Crediti diversi	Importo	Importo
Conti correnti membri del personale	30,251.88	6,749.27
Anticipi missioni da detrarre dagli stipendi	900.00	3,189.40
Altri elementi relativi al personale	878.19	3,201.77
Risconti attivi	138,560.61	166,875.13
Crediti a breve termine con enti consolidati	0.00	1,901,498.23
TOTALE PARZIALE	170,590.68	2,081,513.80
TOTALE	176,590.68	2,090,243.07

Cassa

La cassa e gli equivalenti di cassa sono iscritti in bilancio al costo e comprendono le consistenze di cassa, i depositi presso banche e i pagamenti inviati a banche. Gli interessi ricevuti nel mese di gennaio dell'anno successivo con data di valuta relativa all'esercizio finanziario in chiusura non sono più registrati durante l'esercizio in chiusura, a causa del fatto che gli interessi non devono essere più rimborsati alla CE, ma sono ripristinati nel bilancio dell'ETF. Si nota una diminuzione rispetto all'anno precedente dovuta al fatto che l'ETF ha liquidato interamente il progetto GEMM e in ragione dell'elevata percentuale complessiva di pagamenti eseguiti.

Passività

Attività nette

Le attività nette sono costituite dall'eccedenza o dal disavanzo accumulati negli esercizi precedenti, più il risultato economico dell'esercizio considerato (cfr. anche la tabella 3 Rendiconto delle variazioni delle attività nette).

Accantonamento per rischi e passività

Le passività come debiti e ratei passivi sono iscritte tra gli accantonamenti qualora sussista incertezza in merito ai tempi o all'importo della spesa futura necessaria per adempiere all'obbligo giuridico. Nel 2017 l'ETF non detiene accantonamenti per cause legali o adeguamenti salariali in corso.

Debiti

Si compongono dei debiti correnti, dei debiti diversi e di altri debiti.

I debiti correnti, per un importo pari a 1 181 867,20 EUR, sono principalmente associati alle spese maturate stimate sugli stanziamenti riportati al 2018.

I debiti diversi ammontano a 7 148,96 EUR per beni ricevuti da pagare, varie entrate da aggiungere e interessi maturati per il quarto trimestre da introdurre nel bilancio 2018.

Gli altri debiti rappresentano i ratei passivi relativi agli importi riportati al 2018. Come negli anni precedenti, l'ETF ha continuato a effettuare attente verifiche delle spese maturate. Rispetto al 2016 si registra un decremento complessivo dovuto all'elevata esecuzione degli stanziamenti di pagamento. Tra gli altri debiti sono registrate inoltre le ferie non godute nel 2017, il cui importo è aumentato leggermente. Figurano nei ratei passivi anche le ore non godute al 31 dicembre 2017 nel quadro dell'orario flessibile. In linea con l'ultimo statuto dei funzionari, queste ore sono riportate all'anno successivo, mentre in passato venivano annullate al 31 dicembre.

Il conto creditori è composto come di seguito riportato.

Descrizione – Debiti correnti	2017	2016
Fornitori	29,734.44	44,243.30
TOTALE PARZIALE	29,734.44	44,243.30
Descrizione – Debiti diversi	Importo	Importo
Beni ricevuti da pagare	1,761.12	1,761.12
Entrate varie da introdurre	0.00	298.06
Pagamenti rimborsati sul conto corrente bancario	5,369.93	0.00
Interessi 2017	17.91	261.24
TOTALE PARZIALE	7,148.96	2,320.42
Descrizione – Altri debiti	Importo	Importo
Ferie non godute 2017	195,181.16	190,801.87
Orario flessibile non goduto 2017	36,660.79	38,258.48
Oneri maturati sul riporto al 2017	833,248.42	953,262.64
TOTALE PARZIALE	1,065,090.37	1,182,322.99
Altri debiti verso enti CE consolidati	22,883.04	8,058.39
Prefinanziamenti ricevuti da enti UE consolidati	57,010.39	2,036,964.41
TOTALE	1,181,867.20	3,273,909.51

La riduzione complessiva del conto creditori è dovuta all'elevata percentuale di pagamenti eseguiti, con conseguente riduzione dell'importo del riporto e delle relative spese maturate. L'ETF ha corrisposto il 97,97 % dei crediti di pagamento disponibili e deve restituire alla CE 57 010,39 EUR in totale.

Nel 2017, gli importi registrati alla voce "altri debiti verso enti CE consolidati" costituiscono un saldo interagenzia derivante da un'operazione riguardante le pensioni.

Descrizione della convenzione	Go servizio della C	2017	2016
Interessi 2013 - 2014 - 2015 - 2016 GEMM	COMM - NEAR	0.00	7958.78
Saldi interagenzia	COMM - CEPEN	22,883.04	99.61
TOTALE		22,883.04	8058.39

2. RENDICONTO DEL RISULTATO ECONOMICO

Il rendiconto del risultato economico equivale a un “Conto profitti e perdite”. Riporta le entrate, le uscite e l’utile netto/la perdita netta di esercizio, in altre parole il “risultato economico”. Quest’ultimo si determina sottraendo il totale delle spese dal totale delle entrate. A tale differenza si aggiungono o sottraggono i risultati economici degli esercizi precedenti e, in particolare, gli importi restituiti alla CE.

Entrate operative

Le entrate vengono registrate nel momento della costituzione. Nel caso della sovvenzione della CE, ciò corrisponde al momento dell’approvazione del bilancio annuale. Nel caso di altri fondi della CE diversi dalla sovvenzione, l’ETF applica lo stesso approccio usato con i fondi che non sono della CE, ossia contabilizza le entrate soltanto a pagamento avvenuto.

Le entrate operative sono le seguenti:

- sovvenzione annuale della CE
La sovvenzione della CE comprende il contributo annuale ricevuto da quest’ultima, pari a 20 144 397,49 EUR meno l’importo da restituire, vale a dire 57 010,39 EUR (risultato di bilancio), per un totale di 20 087 387,10 EUR;
- entrate varie: comprendono ordini di recupero per un importo pari a 3 497,11 EUR, interessi accumulati iscritti in bilancio per un importo di 89,47 EUR e 224,48 EUR per differenze di cambio, per un importo complessivo di 3 811,06 EUR.

Spese amministrative e operative

Per calcolare il risultato di esercizio si considerano spese i pagamenti effettuati usando stanziamenti di pagamento dello stesso esercizio, a cui si sommano le spese maturate su impegni dello stesso esercizio riportati all’esercizio successivo e si detraggono i risconti attivi versati nel corso dell’esercizio.

I pagamenti contabilizzati sono quelli autorizzati ed effettuati dal contabile nel corso del 2017.

Gli stanziamenti per i titoli 1 e 2 sono riportati soltanto all’esercizio successivo. Soltanto gli stanziamenti che risultano inutilizzati alla fine dell’esercizio vengono annullati. Gli stanziamenti del titolo 3 hanno carattere pluriennale e possono essere riportati a esercizi successivi. Gli stanziamenti per fondi accantonati possono essere riportati fino alla scadenza dell’accordo cui si riferiscono o, qualora i fondi si riferiscano a un reimpiego di crediti ottenuti, fino al pagamento dell’importo totale.

Il riporto è automatico nel caso di un impegno legalmente vincolante da pagare. Negli altri casi, gli eventuali riporti relativi alla sovvenzione dell’ETF devono essere preventivamente approvati dal consiglio di amministrazione.

Le spese sono suddivise per tipologia in amministrative, operative e finanziarie. Le spese operative comprendono i pagamenti relativi ai fondi accantonati.

Le spese amministrative comprendono: 1) i pagamenti relativi al personale, comprese le spese maturate per ferie del personale non godute entro l’anno; 2) i costi relativi alle riserve e alle immobilizzazioni, compreso l’ammortamento; 3) altre spese amministrative riguardanti, in particolare, le infrastrutture e attrezzature, comprese le perdite sui tassi di cambio.

Le spese operative sono legate all’esecuzione del programma di lavoro dell’ETF e comprendono inoltre gli importi relativi all’esecuzione dei progetti finanziati con fondi diversi dalla sovvenzione annuale dell’ETF, ossia i fondi accantonati.

Infine, le spese finanziarie comprendono le spese bancarie e gli interessi di mora.

3. RENDICONTO DELLE VARIAZIONI DELLE ATTIVITÀ NETTE

Il rendiconto delle variazioni delle attività nette comprende soltanto il risultato economico dell'esercizio.

4. RENDICONTO DEL FLUSSO DI CASSA

Il rendiconto del flusso di cassa rappresenta i movimenti di tesoreria o, in altri termini, i pagamenti in contanti ricevuti, al netto dei pagamenti in contanti effettuati nel corso di un determinato periodo. Si riscontra una diminuzione del flusso di cassa dovuta all'elevata percentuale complessiva degli stanziamenti di pagamento effettuati e alla chiusura definitiva del progetto GEMM.

5. RISULTATO DI BILANCIO

Il risultato di bilancio è stato redatto in modo conforme ai requisiti del regolamento della Commissione (articolo 143, regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012: Norme relative alla contabilità).

Il risultato di bilancio dell'esercizio 2017 è dato dalla differenza tra:

- l'insieme delle entrate di cassa registrate nel corso dell'esercizio finanziario,
- il volume dei pagamenti effettuati dagli stanziamenti dell'esercizio, più gli stanziamenti dello stesso esercizio riportati all'esercizio successivo;
- l'annullamento degli stanziamenti riportati dall'esercizio finanziario precedente.

Tale differenza è aumentata o diminuita:

- dal saldo risultante dai guadagni o dalle perdite di cambio registrati durante l'esercizio;
- dai risultati degli esercizi precedenti restituiti alla CE.

6. RICONCILIAZIONE DEL RISULTATO DI BILANCIO CON IL RISULTATO ECONOMICO

Il risultato di bilancio e la riconciliazione con il risultato economico sono presentati per dare al lettore una visione più completa e per mostrare la differenza tra il risultato economico e il risultato di bilancio. L'inserimento di questi dati è volto ad aiutare il lettore a collegare il risultato di cassa del risultato di bilancio 2017 con il risultato economico maturato nello stesso esercizio.

7. ATTIVITÀ E PASSIVITÀ CONTINGENTI

Le attività e passività contingenti sono registrate separatamente nei rendiconti finanziari e rappresentano le attività e passività potenziali. Tra le attività contingenti, l'ETF ha considerato le garanzie bancarie ricevute per i prefinanziamenti versati. Tra le passività contingenti l'ETF ha considerato i RAL, ossia gli stanziamenti d'impegno ancora da pagare.

8. INFORMATIVA

Entrate suddivise in operazioni commerciali e non commerciali

L'informativa è presentata in conformità delle norme contabili n. 4 e n. 17 della CE, secondo le quali le entrate si dividono in operazioni commerciali e non commerciali.

Le operazioni commerciali sono operazioni in cui un'entità riceve beni o servizi, o detiene passività estinte, e fornisce direttamente in cambio un valore approssimativamente equivalente

a un'altra entità (principalmente sotto forma di contanti, beni, servizi o uso di beni). Esempi di operazioni commerciali sono l'acquisto o la vendita di beni o servizi, la cessione di attività e gli interessi bancari.

Le transazioni non commerciali sono operazioni in cui un'entità riceve un valore da un'altra entità senza fornire direttamente in cambio un valore approssimativamente equivalente, oppure fornisce un valore a un'altra entità senza ricevere direttamente in cambio un valore approssimativamente equivalente. Esempi di operazioni non commerciali comprendono il contributo della Commissione europea, sovvenzioni e donazioni.

Operazioni non commerciali	2017	2016
Sovvenzione della CE	20,087,387.10	20,056,489.66
Varie	3,721.59	54,771.73
In attesa della liquidazione dei conti della CE – GEMM	0.00	519,561.22
	20,091,108.69	20,630,822.61
Operazioni commerciali		
Interessi bancari	89.47	1,132.22

Informativa con parti correlate

L'informativa è presentata in conformità della norma contabile n. 15 della CE. Tale norma richiede specifiche informative concernenti la remunerazione del personale direttivo con responsabilità strategiche nel corso del periodo di riferimento, prestiti concessi a quest'ultimo e il suo corrispettivo previsto per i servizi che forniscono all'entità in veste diversa da quella di membri del consiglio di amministrazione o dipendenti. Le informative previste da detta norma garantiranno l'applicazione di adeguati livelli minimi di trasparenza alle remunerazioni del personale direttivo con responsabilità strategiche.

	2017	2016
Numero degli incarichi come Ordinatore alla fine dell'anno	1	1
Analisi secondo il grado		
AD14	1	1

L'ordinatore è remunerato in base allo statuto dei funzionari dell'Unione europea.

Costi non capitalizzati relativi alla ricerca e allo sviluppo

L'informativa è riportata in conformità della norma contabile n. 6 della CE, che prevede la presentazione dell'importo dei costi non capitalizzati relativi alla ricerca e allo sviluppo per le attività immateriali generate internamente o esternamente (software). Una specifica dei progetti in esame è allegata all'appendice 5.

I seguenti importi sono stati rilevati come spese nel rendiconto del risultato economico	2017	2016
Costi per la ricerca	2,850.00	0.00
Costi per lo sviluppo	0.00	0.00

Rating del credito e qualità di crediti e contanti

In conformità della norma contabile n. 11 della CE, l'appendice 6 riporta la qualità del credito (rating) e il rischio in relazione alle attività e passività finanziarie dell'Agenzia.

Qualità del credito delle attività finanziarie non scadute e non deteriorate

	Attività finanziarie disponibili per vendite (inclusi interessi maturati)	Prestiti (inclusi depositi a breve termine >3 mesi e <1 anno)	Crediti verso Stati membri	Crediti verso terzi	Crediti verso entità consolidate	Depositi a breve termine (<3 mesi - inclusi gli interessi maturati)	Liquidità ed equivalenti
Classifica dei crediti esteri verso terzi	0.00	0.00	0.00	176,590.68	0.00	0.00	440,842.03
Primo e alto grado	0.00	0.00	0.00		N/D	0.00	427,213.24
Grado medio alto	0.00	0.00	0.00		N/D	0.00	0.00
Grado medio basso	0.00	0.00	0.00		N/D	0.00	13,525.01
Non investment grade	0.00	0.00	0.00	176,590.68	N/D	0.00	103.78
Non precisato	0.00	0.00	0.00		N/D	0.00	0.00
Classifica dei crediti non esteri verso terzi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gruppo 1 – Debitori adempienti			N/D				
Gruppo 2 – Debitori inadempienti in passato			N/D		N/D		

Analisi delle scadenze delle attività finanziarie non deteriorate

	Non scaduti e non deteriorati (1)	Scaduti ma non deteriorati			Totale (1+2+3+4)
		< 1 anno (2)	1-5 anni (3)	> 5 anni (4)	
Attività finanziarie disponibili per vendite (inclusi interessi maturati)					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prestiti					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crediti verso Stati membri					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crediti verso terzi					
31-Dec-17	176,590.68	0.00	0.00	0.00	176,590.68
Crediti verso entità consolidate					
31-Dec-17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Rischio di liquidità

Le passività dell'ente sono le rimanenze alle scadenze contrattuali come di seguito sintetizzato:

Al 31 dicembre 2017	< 1 anno	1-5 anni	> 5 anni	Totale
Debiti verso terzi	36,883.40	0.00	0.00	36,883.40
Debiti verso entità consolidate	79,893.43	0.00	0.00	79,893.43
Totale passività	116,776.83	0.00	0.00	116,776.83

V. Note sull'esecuzione del bilancio e sulla gestione finanziaria

1. Introduzione

Principi di bilancio

I principi di bilancio adottati dall'ETF sono in linea con le relative disposizioni del regolamento finanziario dell'ETF, adottato dal consiglio di amministrazione della Fondazione il 20 dicembre 2013 ed entrato in vigore il 1° gennaio 2014 (tranne l'articolo 47 e l'articolo 82, paragrafo 5, che sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, e l'articolo 32 e l'articolo 33, paragrafi 5 e 8, che sono entrati in vigore il 1° gennaio 2016), e integrate dalle modalità di esecuzione adottate l'11 dicembre 2014 e che sono entrate in vigore il 1° gennaio 2014 (tranne l'articolo 25, che è entrato in vigore il 1° gennaio 2015). La costituzione e l'esecuzione del bilancio dell'ETF rispettano i seguenti principi:

- a) armonia e precisione del bilancio;
- b) annualità;
- c) equilibrio;
- d) unità contabile;
- e) universalità;
- f) specificazione;
- g) sana gestione finanziaria;
- h) trasparenza.

Struttura del bilancio

Il rendiconto di spesa del bilancio dell'ETF si basa su una nomenclatura con classificazione per finalità. È quindi suddiviso in quattro titoli, ciascuno dei quali è ripartito in capitoli, articoli e voci. L'ETF applica la nomenclatura e la struttura utilizzate dalla CE per i titoli 1, 2 e 3. I titoli 1 e 2 si riferiscono alle "Spese amministrative", mentre il titolo 3 è riservato alle "Spese operative".

- Il titolo 1 comprende le spese per il personale autorizzato nella tabella dell'organico dell'ETF e le spese per il personale esterno (compresi gli agenti ausiliari) nonché le spese di gestione diverse (comprese le spese di rappresentanza).
- Il titolo 2 comprende le spese amministrative, come le spese per immobili, pulizia e manutenzione, affitti, telecomunicazioni, acqua, gas ed elettricità nonché le spese di assistenza (fra cui le spese per le riunioni).
- Il titolo 3 comprende le spese per l'esecuzione del programma di lavoro dell'ETF e per le relative operazioni.

Il titolo 4 si riferisce ai fondi accantonati o alle entrate relative a convenzioni o contratti specifici con la CE e altri donatori, definiti come segue:

- il titolo 4 rappresenta la cooperazione con altre organizzazioni. Nel 2017, consisteva nel progetto GEMM.

L'esecuzione del bilancio viene redatta secondo una "contabilità per cassa modificata". Il termine "modificata" si riferisce al fatto che gli importi annuali riportati sono compresi nel bilancio.

Gli importi "riportati" riguardano gli impegni giuridici assunti nel corso dell'anno ma non onorati.

Un "impegno giuridico" si riferisce ad azioni giuridicamente vincolanti compiute dall'ETF, ad esempio contratti o altri accordi e ordini trasmessi.

In riferimento all'esecuzione del bilancio, il termine "spese" indica gli stanziamenti d'impegno utilizzati, che sono costituiti da impegni pagati nel 2017 e da impegni (parzialmente) riportati al 2018.

Informazioni dettagliate sugli aspetti rilevanti dell'esecuzione del bilancio per titolo, capitolo e voce e particolari sull'esecuzione del bilancio per il 2017 sono riportati più avanti, nella sezione "Utilizzo degli stanziamenti".

Esecuzione del bilancio dell'ETF nel 2017

Si riporta la seguente tabella riassuntiva degli stanziamenti d'impegno e di pagamento per fornire al lettore una panoramica completa delle attività finanziarie associate all'esecuzione del bilancio nel 2017. Le cifre relative ai pagamenti comprendono non soltanto quelli eseguiti nel 2017, previsti nel bilancio del 2017, ma anche quelli eseguiti nel 2017 sulla base dei bilanci di esercizi precedenti.

Panoramica entrate 2017

Fonte entrate	Entrate nel bilancio iniziale	Entrate nei bilanci modificati	Totale entrate previste dal bilancio	Ordini di riscossione nell'esercizio finanziario	Diritti riportati	Riscossioni su diritti riportati	Riscossioni su ordini di riscossione nell'esercizio finanziario	Totale importi ricevuti	Somme da riscuotere
Sovvenzione della Commissione (per il bilancio operativo - Titoli 1, 2 e 3 - dell'agenzia)	20,144,000.00	0.00	20,144,000.00	20,144,397.49	0.00	0.00	20,144,397.49	20,144,397.49	0.00
Interessi bancari riutilizzati	0.00	89.47	89.47	89.47	0.00	0.00	89.47	89.47	0.00
Altre entrate	0.00	0.00	0.00	15,062.69	7,699.65	1,699.65	15,062.69	16,762.34	6,000.00
TOTALE	20,144,000.00	89.47	20,144,089.47	20,159,549.65	7,699.65	1,699.65	20,159,549.65	20,161,249.30	6,000.00

EVOLUZIONE DEL BILANCIO 2017

		Stanziamenti d'impegno			Stanziamenti di pagamento		
		Bilancio iniziale	Storni & bilancio supplementare	Stanziamenti d'impegno disponibili	Bilancio iniziale	Storni & bilancio supplementare	Stanziamenti di pagamento disponibili
A-1100	Stipendi base	10,725,000.00	3,273.17	10,728,273.17	10,725,000.00	3,273.17	10,728,273.17
A-1110	Agenti contrattuali	2,086,900.00	-26,828.93	2,060,071.07	2,086,900.00	-26,828.93	2,060,071.07
A-1112	Personale locale	67,000.00	-3,491.12	63,508.88	67,000.00	-3,491.12	63,508.88
A-1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	360,000.00	-10,104.76	349,895.24	360,000.00	-10,104.76	349,895.24
A-1180	Spese varie di assunzione	29,000.00	-20,573.00	8,427.00	29,000.00	-20,573.00	8,427.00
A-1300	Spese per missioni e trasferte	110,000.00	-20,000.00	90,000.00	110,000.00	-20,000.00	90,000.00
A-1430	Servizio medico	30,000.00	-3,000.00	27,000.00	30,000.00	-3,000.00	27,000.00
A-1440	Formazione interna	250,000.00	-25,000.00	225,000.00	250,000.00	-25,000.00	225,000.00
A-1490	Altri interventi	21,200.00	3,850.62	25,050.62	21,200.00	3,850.62	25,050.62
A-1520	Esperti nazionali distaccati	60,000.00	-13,353.00	46,647.00	60,000.00	-13,353.00	46,647.00
A-1700	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	8,500.00	-6,640.00	1,860.00	8,500.00	-6,640.00	1,860.00
	TOTALE Titolo 1	13,747,600.00	-121,867.02	13,625,732.98	13,747,600.00	-121,867.02	13,625,732.98
A-2000	Affitto	20,423.00	-2,829.37	17,593.63	20,423.00	-2,829.37	17,593.63
A-2020	Acqua, gas, elettricità e riscaldamento	148,762.00	-148,762.00	0.00	148,762.00	-148,762.00	0.00
A-2030	Pulizia e manutenzione	608,149.47	334,058.32	942,207.79	608,149.47	334,058.32	942,207.79
A-2100	Hardware TIC	78,000.00	81,182.34	159,182.34	78,000.00	81,182.34	159,182.34
A-2101	Sviluppo e acquisto di software	390,355.00	-88,705.31	301,649.69	390,355.00	-88,705.31	301,649.69
A-2103	Spese telefoniche	168,300.00	-19,130.00	149,170.00	168,300.00	-19,130.00	149,170.00
A-2105	Sistema IT CE	155,000.00	-47,672.00	107,328.00	155,000.00	-47,672.00	107,328.00
A-2200	Attrezzature tecniche e per ufficio	5,000.00	26,324.00	31,324.00	5,000.00	26,324.00	31,324.00
A-2300	Cancelleria e materiale per ufficio	38,000.00	2,310.25	40,310.25	38,000.00	2,310.25	40,310.25
A-2320	Spese finanziarie varie	500.00	-250.00	250.00	500.00	-250.00	250.00
A-2330	Spese legali	26,000.00	-806.38	25,193.62	26,000.00	-806.38	25,193.62
A-2400	Spese per corrispondenza e corrieri	20,200.00	-200.00	20,000.00	20,200.00	-200.00	20,000.00
A-2500	Spese generali per le riunioni	150,000.00	-70,232.83	79,767.17	150,000.00	-70,232.83	79,767.17
	TOTALE Titolo 2	1,808,689.47	65,287.02	1,873,976.49	1,808,689.47	65,287.02	1,873,976.49
B3-010	Pubblicazioni di carattere generale	344,500.00	133,913.39	478,413.39	344,500.00	11,077.59	355,577.59
B3-030	Quote e tasse d'iscrizione ad associazioni professionali	5,000.00	-3,459.00	1,541.00	5,000.00	-3,459.00	1,541.00
B3-040	Spese di traduzione	180,000.00	-121,181.75	58,818.25	180,000.00	-125,145.75	54,854.25
B3-100	Progetti strategici	3,188,300.00	109,451.18	3,297,751.18	3,188,300.00	202,234.35	3,390,534.35
B3-140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	220,000.00	-113,103.82	106,896.18	220,000.00	-72,930.43	147,069.57
B3-200	Missioni operative	650,000.00	50,960.00	700,960.00	650,000.00	44,803.24	694,803.24
	TOTALE Titolo 3	4,587,800.00	56,580.00	4,644,380.00	4,587,800.00	56,580.00	4,644,380.00
	Somma:	20,144,089.47	0.00	20,144,089.47	20,144,089.47	0.00	20,144,089.47

2. Utilizzo degli stanziamenti

i. Stanziamenti dell'esercizio corrente

Linea di bilancio	Descrizione	Bilancio finale disponibile per impegni	Importo totale impegni	% impegnata	Impegni annullati	Bilancio totale disponibile per pagamenti	Totale pagamenti accettati nel 2017 relativi a impegni 2017	Totale pagamenti accettati nel 2017 relativi a impegni 2016	Totale pagamenti accettati	% pagamenti eseguiti	Stanziamenti di pagamento disponibili	Stanziamenti di pagamento - Riporto al 2018	Stanziamenti di pagamento annullati
1100	Stipendi base	10,728,273.17	10,728,273.17	100.00%	0.00	10,728,273.17	10,728,273.17	0.00	10,728,273.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
1110	Agenti contrattuali	2,060,071.07	2,060,071.07	100.00%	0.00	2,060,071.07	2,060,071.07	0.00	2,060,071.07	100.00%	0.00	0.00	0.00
1112	Personale locale	63,508.88	63,508.88	100.00%	0.00	63,508.88	59,026.72	0.00	59,026.72	92.94%	4,482.16	4,482.16	0.00
1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	349,895.24	349,895.20	100.00%	0.04	349,895.24	339,492.68	0.00	339,492.68	97.03%	10,402.56	10,402.52	0.04
1180	Spese varie di assunzione	8,427.00	8,343.10	99.00%	83.90	8,427.00	8,343.10	0.00	8,343.10	99.00%	83.90	0.00	83.90
11	Totale capitolo	13,210,175.36	13,210,091.42	100.00%	83.94	13,210,175.36	13,195,206.74	0.00	13,195,206.74	99.89%	14,968.62	14,884.68	83.94
1300	Spese per missioni e trasferte	90,000.00	89,999.04	100.00%	0.96	90,000.00	79,792.89	0.00	79,792.89	88.66%	10,207.11	10,206.15	0.96
13	Totale capitolo	90,000.00	89,999.04	100.00%	0.96	90,000.00	79,792.89	0.00	79,792.89	88.66%	10,207.11	10,206.15	0.96
1430	Servizio medico	27,000.00	27,000.00	100.00%	0.00	27,000.00	24,717.35	0.00	24,717.35	91.55%	2,282.65	2,282.65	0.00
1440	Formazione interna	225,000.00	213,316.28	94.81%	11,683.72	225,000.00	171,493.08	0.00	171,493.08	76.22%	53,506.92	41,823.20	11,683.72
1490	Altri interventi	25,050.62	25,048.62	99.99%	2.00	25,050.62	17,108.60	0.00	17,108.60	68.30%	7,942.02	7,940.02	2.00
14	Totale capitolo	277,050.62	265,364.90	95.78%	11,685.72	277,050.62	213,319.03	0.00	213,319.03	77.00%	63,731.59	52,045.87	11,685.72
1520	Esperti nazionali distaccati	46,647.00	46,646.10	0.00%	0.90	46,647.00	46,647.00	0.00	46,646.10	0.00%	0.90	0.00	0.90
15	Totale capitolo	46,647.00	46,646.10	0.00%	0.90	46,647.00	46,647.00	0.00	46,646.10	0.00%	0.90	0.00	0.90
1700	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	1,860.00	1,203.74	64.72%	656.26	1,860.00	1,203.74	0.00	1,203.74	64.72%	656.26	0.00	656.26
17	Totale capitolo	1,860.00	1,203.74	64.72%	656.26	1,860.00	1,203.74	0.00	1,203.74	64.72%	656.26	0.00	656.26
1	TOTALE:	13,625,732.98	13,613,305.20	99.91%	12,427.78	13,625,732.98	13,536,169.40	0.00	13,536,168.50	99.34%	89,564.48	77,136.70	12,427.78
2000	Affitto	17,593.63	17,593.63	100.00%	0.00	17,593.63	17,593.63	0.00	17,593.63	100.00%	0.00	0.00	0.00
2020	Acqua, gas, elettricità e riscaldamento	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
2030	Spese accessorie immobile	942,207.79	942,188.26	100.00%	19.53	942,207.79	771,470.05	0.00	771,470.05	81.88%	170,737.74	170,718.21	19.53
20	Totale capitolo	959,801.42	959,781.89	100.00%	19.53	959,801.42	789,063.68	0.00	789,063.68	82.21%	170,737.74	170,718.21	19.53
2100	Hardware TIC	159,182.34	159,181.56	100.00%	0.78	159,182.34	153,089.56	0.00	153,089.56	96.17%	6,092.78	6,092.00	0.78
2101	Sviluppo e acquisto di software	301,649.69	301,649.69	100.00%	0.00	301,649.69	233,647.23	0.00	233,647.23	77.46%	68,002.46	68,002.46	0.00
2103	Spese telefoniche	149,170.00	149,170.00	100.00%	0.00	149,170.00	99,620.52	0.00	99,620.52	66.78%	49,549.48	49,549.48	0.00
2105	Sistema IT CE	107,328.00	107,327.32	100.00%	0.68	107,328.00	107,327.32	0.00	107,327.32	100.00%	0.68	0.00	0.68
21	Totale capitolo	717,330.03	717,328.57	100.00%	1.46	717,330.03	593,684.63	0.00	593,684.63	82.76%	123,645.40	123,643.94	1.46
2200	Attrezzature tecniche e arredi	31,324.00	31,324.00	100.00%	0.00	31,324.00	21,618.00	0.00	21,618.00	69.01%	9,706.00	9,706.00	0.00
22	Totale capitolo	31,324.00	31,324.00	100.00%	0.00	31,324.00	21,618.00	0.00	21,618.00	69.01%	9,706.00	9,706.00	0.00
2300	Cancelleria e materiale per ufficio	40,310.25	40,310.25	100.00%	0.00	40,310.25	31,547.00	0.00	31,547.00	78.26%	8,763.25	8,763.25	0.00
2320	Spese finanziarie varie	250.00	250.00	100.00%	0.00	250.00	199.36	0.00	199.36	79.74%	50.64	50.64	0.00
2330	Spese legali e assicurative varie	25,193.62	25,193.62	0.00%	0.00	25,193.62	24,413.62	0.00	24,413.62	96.90%	780.00	780.00	0.00
23	Totale capitolo	65,753.87	65,753.87	100.00%	0.00	65,753.87	56,159.98	0.00	56,159.98	85.41%	9,593.89	9,593.89	0.00
2400	Spese per corrispondenza e corrieri	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	20,000.00	16,290.96	0.00	16,290.96	81.45%	3,709.04	3,709.04	0.00
24	Totale capitolo	20,000.00	20,000.00	100.00%	0.00	20,000.00	16,290.96	0.00	16,290.96	81.45%	3,709.04	3,709.04	0.00
2500	Spese generali per le riunioni	79,767.17	79,767.17	100.00%	0.00	79,767.17	79,767.17	0.00	79,767.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
25	Totale capitolo	79,767.17	79,767.17	100.00%	0.00	79,767.17	79,767.17	0.00	79,767.17	100.00%	0.00	0.00	0.00
2	TOTALE:	1,873,976.49	1,873,976.49	100.00%	20.99	1,873,976.49	1,556,584.42	0.00	1,556,584.42	83.06%	317,392.07	317,371.08	20.99
3010	Pubblicazioni di carattere generale	478,413.39	477,734.88	99.86%	678.51	355,577.59	262,647.37	92,930.22	355,577.59	100.00%	0.00	0.00	0.00
3030	Quote e tasse d'iscrizione ad associazioni professionali	1,541.00	1,541.00	100.00%	0.00	1,541.00	1,541.00	0.00	1,541.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
3040	Spese di traduzione	58,818.25	58,818.25	100.00%	0.00	54,854.25	50,221.25	4,633.00	54,854.25	100.00%	0.00	0.00	0.00
30	Totale capitolo	538,772.64	538,094.13	99.87%	678.51	411,972.84	314,409.62	97,563.22	411,972.84	100.00%	0.00	0.00	0.00
3100	Progetti strategici	3,297,751.18	3,296,784.06	99.97%	967.12	3,390,534.35	2,295,566.90	1,093,005.17	3,388,572.07	99.94%	0.00	0.00	0.00
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	106,896.18	105,895.33	99.06%	1,000.85	147,069.57	78,443.54	68,626.03	147,069.57	100.00%	0.00	0.00	0.00
31	Totale capitolo	3,404,647.36	3,402,679.39	99.94%	1,967.97	3,537,603.92	2,374,010.44	1,161,631.20	3,535,641.64	99.94%	0.00	0.00	0.00
3200	Missioni operative	700,960.00	700,960.00	100.00%	0.00	694,803.24	612,541.39	82,222.66	694,764.05	99.99%	0.00	0.00	0.00
32	Totale capitolo	700,960.00	700,960.00	100.00%	0.00	694,803.24	612,541.39	82,222.66	694,764.05	99.99%	0.00	0.00	0.00
3	TOTALE:	4,644,380.00	4,641,733.52	99.94%	2,646.48	4,644,380.00	3,300,961.45	1,341,417.08	4,642,378.53	99.96%	0.00	0.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	20,144,089.47	20,128,994.22	99.93%	15,095.25	20,144,089.47	18,393,715.27	1,341,417.08	19,735,131.45	97.97%	406,956.55	394,507.78	12,448.77

ii. Stanziamenti sul reimpiego dei fondi

Linea di bilancio	Descrizione	Importi ricevuti per gli stanziamenti d'impegno nel 2017	Importo totale impegni assunti	% impegnata	Stanziamenti d'impegno riportati al 2017	Importi ricevuti per i pagamenti nel 2017	Totale pagamenti accettati	% pagamenti eseguiti	Stanziamenti d'impegno disponibili riportati al 2017	Crediti di pagamento disponibili riportati al 2017	Stanziamenti d'impegno e di pagamento riportati automaticamente al nuovo conto
1100	Stipendi base	1,394.00	1,394.00	100.00%	0.00	1,394.00	1,394.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	1,485.05	1,485.05	100.00%	0.00	1,485.05	185.00	12.46%	0.00	1,300.05	1,300.05
11	Totale capitolo	2,879.05	2,879.05	100.00%	0.00	2,879.05	1,579.00	54.84%	0.00	1,300.05	1,300.05
1300	Missioni	113.83	113.83	100.00%	0.00	113.83	113.83	100.00%	0.00	0.00	0.00
13	Totale capitolo	113.83	113.83	100.00%	0.00	113.83	113.83	100.00%	0.00	0.00	1,300.05
1	TOTALE:	2,992.88	2,992.88	100.00%	0.00	2,992.88	1,692.83	56.56%	0.00	1,300.05	1,300.05
2330	Spese legali e assicurative varie	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
23	Totale capitolo	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
2	TOTALE:	15.41	15.41	100.00%	0.00	15.41	15.41	100.00%	0.00	0.00	0.00
3100	Progetti strategici	13,355.99	13,328.99	99.80%	27.00	13,355.99	13,355.99	100.00%	27.00	0.00	0.00
31	Totale capitolo	13,355.99	13,328.99	99.80%	27.00	13,355.99	13,355.99	100.00%	27.00	0.00	0.00
3200	Missioni operative	298.06	298.06	100.00%	0.00	298.06	298.06	100.00%	0.00	0.00	0.00
32	Totale capitolo	298.06	298.06	100.00%	0.00	298.06	298.06	100.00%	0.00	0.00	0.00
3	TOTALE:	13,654.05	13,627.05	99.80%	27.00	13,654.05	13,654.05	100.00%	27.00	0.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	16,662.34	16,635.34	99.84%	27.00	16,662.34	15,362.29	92.20%	27.00	1,300.05	1,300.05

iii. Stanziamenti riportati sul reimpiego di fondi ricevuti nel 2016

Linea di bilancio	Descrizione	Stanziamenti d'impegno				Stanziamenti di pagamento				
		Bilancio disponibile per impegni	Importo totale impegni assunti	% impegnata	Stanziamenti d'impegno riportati al 2017	Bilancio disponibile per pagamenti	Totale pagamenti accettati	% pagamenti eseguiti	Stanziamenti d'impegno e di pagamento accettati riportati al 2017	Stanziamenti di pagamento disponibili – riporto
1100	Stipendi base	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
11	Totale capitolo	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
1	TOTALE:	100.00	100.00	100.00%	0.00	100.00	100.00	100.00%	0.00	0.00
2330	Spese legali e assicurative varie	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
23	Totale capitolo	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
2	TOTALE:	897.97	897.97	100.00%	0.00	897.97	897.97	100.00%	0.00	0.00
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	0.00	0.00	0.00%	0.00	630.38	630.38	100.00%	0.00	0.00
31	Totale capitolo	0.00	0.00	0.00%	0.00	630.38	630.38	100.00%	0.00	0.00
3200	Missioni operative	315.24	315.24	100.00%	0.00	259.24	259.24	100.00%	0.00	0.00
32	Totale capitolo	315.24	315.24	100.00%	0.00	259.24	259.24	100.00%	0.00	0.00
3	TOTALE:	315.24	315.24	100.00%	0.00	889.62	889.62	100.00%	0.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	1,313.21	1,313.21	100.00%	0.00	1,887.59	1,887.59	100.00%	0.00	0.00

iv. Stanziamenti riportati dal 2016 al 2017

Linea di bilancio	Descrizione	Impegni riportati dal 2016 al 2017	Stanziamenti di pagamento disponibili dal 2016 nel 2017	Totale stanziamenti di pagamento eseguiti nel 2017	Stanziamenti di pagamento dal 2016 annullati nel 2017
1112	Personale locale	127.92	127.92	127.92	0.00
1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	47,683.23	47,683.23	44,705.58	2,977.65
1180	Spese varie di assunzione	5,860.63	5,860.63	4,550.00	1,310.63
11	Totale capitolo	53,671.78	53,671.78	49,383.50	4,288.28
1300	Spese per missioni e trasferte	13,548.29	13,548.29	4,276.82	9,271.47
13	Totale capitolo	13,548.29	13,548.29	4,276.82	9,271.47
1430	Servizio medico	7,599.18	7,599.18	5,767.67	1,831.51
1440	Formazione interna	72,972.84	72,972.84	60,828.55	12,144.29
1490	Altri interventi	7,394.00	7,394.00	7,291.00	103.00
14	Totale capitolo	87,966.02	87,966.02	73,887.22	14,078.80
1700	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	0.17	0.17	0.00	0.17
17	Totale capitolo	0.17	0.17	0.00	0.17
1	TOTALE:	155,186.26	155,186.26	127,547.54	27,638.72
2030	Spese accessorie immobile	42,509.26	42,509.26	36,783.80	5,725.46
20	Totale capitolo	42,509.26	42,509.26	36,783.80	5,725.46
2100	Hardware TIC	108,836.90	108,836.90	108,834.90	2.00
2101	Sviluppo e acquisto di software	69,409.48	69,409.48	66,177.48	3,232.00
2103	Spese telefoniche	37,140.51	37,140.51	36,414.76	725.75
21	Totale capitolo	215,386.89	215,386.89	211,427.14	3,959.75
2200	Attrezzature tecniche e arredi	4,103.00	4,103.00	4,103.00	0.00
22	Totale capitolo	4,103.00	4,103.00	4,103.00	0.00
2300	Cancelleria e materiale per ufficio	1,520.80	1,520.80	1,226.52	294.28
2320	Spese finanziarie varie	46.49	46.49	0.00	46.49
2330	Spese legali e assicurative varie	3,101.92	3,101.92	2,498.52	603.40
23	Totale capitolo	4,669.21	4,669.21	3,725.04	944.17
2400	Spese per corrispondenza e corrieri	3,301.59	3,301.59	1,152.02	2,149.57
24	Totale capitolo	3,301.59	3,301.59	1,152.02	2,149.57
2500	Spese generali per le riunioni	43,480.88	43,480.88	40,973.20	2,507.68
25	Totale capitolo	43,480.88	43,480.88	40,973.20	2,507.68
2	TOTALE:	313,450.83	313,450.83	298,164.20	15,286.63
3010	Pubblicazioni di carattere generale	170,870.22	0.00	0.00	0.00
3040	Spese di traduzione	4,935.75	0.00	0.00	0.00
30	Totale capitolo	175,805.97	0.00	0.00	0.00
3100	Progetti strategici	1,224,324.18	0.00	0.00	0.00
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	88,969.72	0.00	0.00	0.00
31	Totale capitolo	1,313,293.90	0.00	0.00	0.00
3200	Missioni operative	95,587.56	0.00	0.00	0.00
32	Totale capitolo	95,587.56	0.00	0.00	0.00
3	TOTALE:	1,584,687.43	0.00	0.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	2,053,324.52	468,637.09	425,711.74	42,925.35

Nel titolo 3 sono stati riportati dal 2016 al 2017 gli impegni relativi alla sovvenzione dell'ETF, per un importo complessivo di 1 584 687,43 EUR. Tali impegni sono liquidati con stanziamenti di pagamento dal 2017 e le somme erogate sono indicate nella tabella "i. Stanziamenti dell'esercizio corrente".

v. Stanziamenti per fondi accantonati

Stanziamenti d'impegno

Stanziamenti di pagamento

Capitolo	Descrizione	Stanziamenti d'impegno finali disponibili nel 2017	Impegni 2017	% complessiva impegnata	Stanziamenti d'impegno disponibili riportati al 2018	Stanziamenti di pagamento finali disponibili nel 2017	Totale pagamenti nel 2017	% complessiva pagata	Stanziamenti di pagamento riportati al 2018
42	Totale	-	-		-	-			-
42	HR - Esterno - Supporto amministrativo	14,369.38	14,369.38	100.00%	-	14,369.38	8,453.43	58.83%	-
42	HR - Diaria - Estero	208.70	208.70	100.00%	-	208.70	-	0.00%	-
42	Altro - Pubblicazioni	215.92	215.92	0.00%	-	215.92	-	0.00%	-
42	Altro - Studi	11,429.11	11,429.11	100.00%	-	11,429.11	-	0.00%	-
42	Altro - Audit	14,221.85	14,221.85	100.00%	-	14,221.85	14,181.25	99.71%	-
42	Altro - Traduzioni	2,626.05	2,626.05	100.00%	-	2,626.05	-	0.00%	-
42	Altro - Conferenze	23,622.86	23,622.86	100.00%	-	23,622.86	-	0.00%	-
42	Altro - Visibilità	994.33	994.33	100.00%	-	994.33	-	0.00%	-
42	Viaggi - Internazionali	1,549.43	1,549.43	100.00%	-	1,549.43	-	0.00%	-
	Totale CE – Progetto GEMM	69,237.63	69,237.63	100.00%	-	69,237.63	22,634.68	32.69%	-
Totale	Bilancio totale disponibile:	69,237.63	69,237.63	100.00%	-	69,237.63	22,634.68	32.69%	-

VII. Tabella dell'organico dell'ETF per il 2017

GRUPPO DI FUNZIONI	GRADO	Tabella dell'organico del 2017	AT effettivi
AD	16	0	0
	15	0	0
	14	1	1
	13	3	2
	12	12	5
	11	9	8
	10	5	7
	9	13	15
	8	13	8
	7	1	7
	6	0	1
5	0	1	
Totale parziale gruppo di funzioni AD		57	55
AST	11	2	0
	10	4	1
	9	10	8
	8	6	6
	7	4	3
	6	4	3
	5	1	4
	4	0	5
	3	0	0
	2	0	0
1	0	0	
Totale parziale gruppo di funzioni AST		31	30
TOTALE posti AT		88	85

Inoltre, l'ETF si avvale di 40 agenti contrattuali e di 1 agente locale.

Allegato I. Elenco dei membri del consiglio di amministrazione nel 2017

Commissione europea Presidente	Sig. Michel Servoz Direttore generale DG EMPL Occupazione, affari sociali e inclusione Commissione europea
Commissione europea Membro supplente	Sig. Bernard Brunet Capo unità Supporto tematico, monitoraggio e valutazione DG NEAR A Politica di vicinato e negoziati di allargamento Commissione europea
Commissione europea Membro supplente	Sig. Stefano Signore Capo unità DG DEVCO B3 Occupazione, inclusione sociale, migrazione Commissione europea
Esperto non votante	Sig. Jan Andersson
Esperto non votante	Sig. Jean-François Mezières Presidente Associazione europea per la formazione professionale
Esperto non votante	Sig.ra Edit Bauer
Austria – membro	Sig. Karl Wiczorek Esperto di alto livello Divisione Formazione professionale Ministero federale della Scienza, della ricerca e dell'economia
Austria – supplente	Sig. Reinhard Nöbauer Esperto di alto livello Istruzione e formazione professionale Ministero federale dell'Istruzione e delle donne
Belgio – membro (riunione di giugno)	Sig.ra Micheline Scheys Segretario generale Ministero fiammingo dell'Istruzione e della formazione
Belgio – membro (riunione di novembre)	Sig. Herman Panneels Capo della Divisione per la consulenza e il sostegno al personale didattico Agenzia di servizi educativi – AgODi
Bulgaria – membro	Sig.ra Maria Todorova Direzione dell'Istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione e della scienza
Bulgaria – supplente	Sig.ra Mimi Daneva Direzione Protocollo e cooperazione internazionale Ministero dell'Istruzione e della scienza
Croazia – membro	Sig.ra Monika Vričko Responsabile del settore dell'Istruzione di secondo grado Ministero della Scienza, dell'istruzione e dello sport Direzione Istruzione
Croazia – supplente (riunione di giugno)	Sig. Ivan Štrkalj Capo sezione Dipartimento per la Cooperazione internazionale e i progetti Agenzia per l'Istruzione e la formazione professionale e l'istruzione degli adulti

Croazia – supplente (riunione di novembre)	Sig.ra Ružica Jurčević Capo sezione Dipartimento per gli Affari europei, la cooperazione internazionale e i progetti Agenzia per l'Istruzione e la formazione professionale e l'istruzione degli adulti
Cipro – membro	Sig. Elias Margadjis Direttore Istruzione tecnica e professionale di secondo grado Ministero dell'Istruzione e della cultura
Cipro – supplente	Sig. Kyriakos Kyriakou Funzionario Istruzione tecnica e professionale di secondo grado Ministero dell'Istruzione e della cultura
Repubblica ceca – membro	Sig.ra Helena Úlovcová Direttore f.f. Istituto nazionale per istruzione, centro di consulenza per l'istruzione e centro di formazione continua per insegnanti (NÚV)
Repubblica ceca – supplente	Sig.ra Marta Stará Unità d'istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione, della gioventù e dello sport
Danimarca – membro	Sig.ra Lise Lotte Toft Capo Divisione Divisione per gli Affari internazionali Ministero dell'Istruzione danese
Danimarca – supplente	Sig.ra Liv Maadele Mogensen Consulente di alto livello per il ministro Ministero dell'Istruzione danese
Estonia – membro	Sig.ra Külli All Vice Formazione professionale e istruzione per adulti Ministero dell'Istruzione e della ricerca
Finlandia – membro (riunione di novembre)	Sig.ra Mika Saarinen Consulente per l'istruzione, Capo sezione Agenzia nazionale finlandese per l'istruzione – EDUFI
Svezia – supplente	Sig.ra Anne Mårtensson Consulente per l'istruzione Divisione Istruzione e formazione professionale Dipartimento Politica dell'istruzione Ministero dell'Istruzione e della cultura
Francia – membro	Sig. Stéphane Kunz Adjoint à la Cheffe du Bureau international Secrétariat général des ministères sociaux Délégation aux affaires européennes et internationales Ministère du Travail, de l'Emploi, de la Formation Professionnelle et du Dialogue Social
Francia – supplente	Sig.ra Nadine Nerguisian Chargée de mission au Département de l'Union européenne et des organisations multilatérale Délégation aux relations européennes et internationales et à la coopération Département de l'Union européenne et des organisations multilatérales Ministère de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche
Germania – membro	Sig.ra Ingrid Müller-Roosen Regierungsdirektorin Bundesministerium für Bildung und Forschung

Grecia – membro	Sig. Dimitris Psyllos Docente Ministero dell'Istruzione, della ricerca e della religione
Grecia – supplente	Sig.ra Magdallini Trantallidi Capo della Direzione f.f. Direzione Affari europei e internazionali Ministero della Cultura, dell'istruzione e degli affari religiosi
Ungheria – membro	Sig.ra Katalin Zoltán Ordódyne Consulente di alto livello Vice-segretario di Stato per IFP e formazione degli adulti Dipartimento Sviluppo dei programmi e governance scolastica Unità Relazioni internazionali e sovvenzioni Ministero dell'Economia nazionale
Ungheria – supplente	Sig.ra Kinga Szebeni Ministero dell'Economia nazionale
Irlanda – membro	Sig. Michael Kelleher Funzionario principale Divisione Sviluppo delle competenze Dipartimento Istruzione e competenze
Italia – membro	Sig. Daniele Rampazzo Consigliere d'Ambasciata Vice Direttore per l'integrazione europea Capo Ufficio I Direzione Generale per l'Unione Europea Ministero degli Affari Esteri della Cooperazione Internazionale
Lettonia – membro	Sig.ra Anita Vahere-Abražune Vicedirettore Dipartimento Iniziative strategiche e sviluppo Ministero dell'Istruzione e della scienza
Lettonia – supplente	Sig.ra Sintija Šmite Capo Divisione Programmi di cooperazione internazionale Agenzia statale per lo sviluppo dell'istruzione
Lettonia – supplente	Sig.ra Santa Ozolina Consulente per l'Istruzione, la gioventù e lo sport Ministero dell'Istruzione e della scienza Rappresentanza permanente della Lettonia nell'UE
Lituania – membro	Sig. Saulius Zybartas Direttore del dipartimento Istruzione generale e formazione professionale Ministero dell'Istruzione e della scienza
Lussemburgo – membro	Sig. Antonio De Carolis Directeur à la formation professionnelle Service de la Formation professionnelle Ministère de l'Education nationale et de la Formation professionnelle
Lussemburgo – supplente	Sig.ra Karin Meyer Directrice adjointe à la formation professionnelle Service de la Formation professionnelle Ministère de l'Education nationale, de l'Enfance et de la Jeunesse
Malta – membro (riunione di giugno)	Sig. Martin Borg Direttore generale Commissione nazionale per l'Istruzione continua e superiore (NCFHE) Commissione nazionale per l'Istruzione continua e superiore (NCFHE)

Malta – supplente	Sig. Manuel Vella Capo sezione Unità Assicurazione di qualità Commissione nazionale per l'Istruzione continua e superiore (NCFHE) Ministero dell'Istruzione e del lavoro
Paesi Bassi – membro	Sig. Peter van Ijsselmuiden Coordinatore per gli Affari internazionali in materia di istruzione e formazione professionale Dipartimento Istruzione professionale e per adulti Ministero dell'Istruzione, della cultura e della scienza
Polonia – membro	Sig.ra Stefania Wilkiel Consulente per il ministro Dipartimento Strategia e cooperazione internazionale Ministero dell'Istruzione nazionale
Polonia – supplente	Sig.ra Danuta Czarnecka Vicedirettore Dipartimento Programmi internazionali e riconoscimento dei titoli di studio Ministero della Scienza e dell'istruzione superiore
Portogallo – membro (riunione di novembre)	Sig. Fernando Catarino José Vicedirettore generale Direzione generale Occupazione e rapporti di lavoro Ministero degli Affari sociali, dell'occupazione e della previdenza sociale
Portogallo – supplente (riunione di novembre)	Sig. Paulo Feliciano Vicepresidente del consiglio di direzione dell'IEFP Istituto per l'occupazione e la formazione professionale (Istituto de Emprego e Formação Profissional)
Romania – membro (riunione di giugno)	Sig.ra Liliana Preoteasa Direttore Unità di gestione progetti finanziati dall'esterno Direzione per l'Istruzione e l'apprendimento permanente Ministero dell'Istruzione, della ricerca e dell'innovazione
Romania – supplente	Sig.ra Gabriela Liliana Petre Direttore Centro nazionale per lo sviluppo dell'istruzione e della formazione tecnica e professionale
Repubblica slovacca – membro	Sig. Karol Jakubík Consulente statale principale Capo Unità istruzione e formazione professionale Ministero slovacco dell'Istruzione, della scienza, della ricerca e dello sport
Slovenia – membro	Sig. Elido Bandelj Direttore Istituto della Repubblica di Slovenia per l'istruzione e la formazione professionale
Slovenia – supplente	Sig.ra Slavica Alojzija Černoša Ministero dell'Istruzione e dello sport
Spagna – membro	Sig.ra Gema Cavada Barrio Responsabile di servizio Vicedirezione generale Orientamento e istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione, della politica sociale e dello sport
Svezia – membro	Sig.ra Carina Cronstioe Vicedirettore Divisione Istruzione secondaria superiore e per adulti Ministero dell'Istruzione e della ricerca

Svezia – supplente

Sig.ra Carina Lindén
Vicedirettore
Divisione Istruzione secondaria superiore e per adulti e ricerca
Ministero dell'Istruzione e della ricerca

Regno Unito – membro

Sig.ra Ann Miller
Responsabile di alto livello per l'elaborazione delle politiche
Direzione internazionale dell'istruzione
Dipartimento Istruzione
Dipartimento Imprese, innovazione e competenze

Regno Unito – supplente

Sig.ra Pamela Wilkinson
Capo
Politica europea dell'istruzione
Dipartimento Imprese, innovazione e competenze