

PROGETTO DI PARERE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUI CONTI ANNUALI 2019



PROGETTO DI PARERE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE SUI CONTI ANNUALI DELL'ETF RELATIVI ALLE OPERAZIONI CHE FIGURANO NEL BILANCIO 2019

Il consiglio di amministrazione prende atto del progetto di conti annuali relativi alle operazioni che figurano nel bilancio 2019 della Fondazione europea per la formazione (ETF). In base:

- alla dichiarazione di affidabilità contenuta nelle osservazioni preliminari della Corte dei conti in vista della relazione sui conti annuali dell'ETF per l'esercizio finanziario 2019 pervenuta in data 19 maggio 2020;
- alla dichiarazione di affidabilità obbligatoria del direttore contenuta nella relazione annuale di attività 2019;
- alle informazioni dettagliate riguardanti i risultati conseguiti dall'ETF, la supervisione e il controllo della gestione nonché il funzionamento delle norme di controllo interno dell'ETF contenute nella relazione annuale di attività 2019;
- alla certificazione dei conti annuali da parte del contabile dell'ETF inclusa nei conti annuali a partire dal 2019;

il consiglio di amministrazione ha ottenuto garanzie ragionevoli in merito all'affidabilità dei conti annuali per l'esercizio terminato il 31 dicembre 2019 nonché alla legittimità e alla regolarità delle operazioni sottostanti.

In base a quanto sopra, il consiglio di amministrazione esprime un parere favorevole sui conti annuali per l'esercizio finanziario 2019.

Il consiglio di amministrazione attende la relazione e le osservazioni dell'autorità di bilancio alla fine della procedura di scarico. Il consiglio di amministrazione chiede al direttore dell'ETF di tenere conto delle osservazioni e dei commenti in vista di un ulteriore consolidamento della rendicontabilità, dell'efficienza e dell'efficacia dell'ETF negli anni a venire.

Il consiglio di amministrazione invita l'ETF a trasmettere i conti al contabile della Commissione, alla Corte dei conti, al Parlamento europeo e al Consiglio entro il 1° luglio 2020, come previsto dal regolamento istitutivo dell'ETF e dal regolamento finanziario.

Data: 08 giugno 2020

Joost Korte
Presidente del consiglio di amministrazione dell'ETF

CONTI ANNUALI

Conti annuali dell'esercizio 2019 della Fondazione europea per la formazione, integrati dalla relazione 2019 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 - Italy

E-mail: info@etf.europa.eu
Sito web: www.etf.europa.eu
T: +39.011.630.2222
F: +39.011.630.2200

La presente relazione è stata redatta da:
Martine Smit – contabile
Barbara Jazubska – contabile subalterno

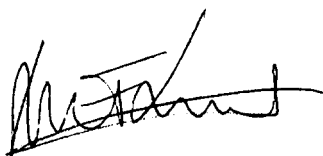
Certificazione senza riserva dei conti definitivi dell'ETF

I conti annuali dell'ETF per l'esercizio 2019 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 49 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 2020

SOMMARIO

Glossario	5
I. Introduzione	5
II. Governance e gestione dell'ETF	7
III. Rendiconti finanziari 2019	9
1. Bilancio	10
2. Rendiconto del risultato economico	11
3. Rendiconto delle variazioni delle attività nette	12
4. Rendiconto del flusso di cassa	13
5. Risultato di bilancio	14
6. Riconciliazione del risultato di bilancio con il rendiconto del risultato economico	15
7. Saldi di conto corrente	16
8. Attività e passività contingenti	17
IV. Note ai rendiconti finanziari	18
1. Bilancio	20
2. Rendiconto del risultato economico	23
3. Rendiconto delle variazioni delle attività nette	24
4. Rendiconto del flusso di cassa	24
5. Risultato di bilancio	24
6. Riconciliazione del risultato di bilancio con il rendiconto del risultato economico	24
7. Attività e passività contingenti	24
8. Informativa	24
V. Note sull'esecuzione del bilancio e sulla gestione finanziaria	27
1. Introduzione	27
2. Panoramica entrate	29
3. Evoluzione del bilancio	30
4. Utilizzo degli stanziamenti	31
i. Stanziamenti dell'esercizio corrente – sovvenzione dell'ETF	32
ii. Stanziamenti sul reimpiego dei fondi ricevuti nel 2019	33
iii. Stanziamenti riportati dal 2018 al 2019 – sovvenzione dell'ETF	34
VI. Tabella dell'organico dell'ETF	35
Allegato I. Elenco dei membri del consiglio di amministrazione	36

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 liquidier" (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. Nel 2000, in seguito alla revisione dell'architettura delle relazioni esterne dell'Unione, si è deciso che l'ETF dovesse svilupparsi come centro di competenza a sostegno delle politiche esterne dell'Unione piuttosto che fornire servizi di gestione dei programmi.

Questo sviluppo è stato formalizzato attraverso una rifusione del regolamento dell'ETF (1339/2008)¹ adottata nel dicembre 2008.

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 dell'Agenzia, 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). Il 15 giugno 2019 il consiglio di amministrazione ha adottato il nuovo regolamento finanziario dell'ETF, che è entrato in vigore il 16 giugno 2019. Tuttavia, gli articoli 32 e 47 del regolamento abrogato continuano ad applicarsi fino al 31 dicembre 2019 e gli articoli 32 e 48 del regolamento finanziario di nuova adozione dell'ETF si applicano a partire dal 1° gennaio 2020.

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.

¹ GU L 354 del 31.12.2008, pag. 82

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, Joost Korte.

▪ **Riunione del 14 giugno 2019 (Torino)**

Relazione annuale di attività consolidata 2018

Il consiglio ha adottato all'unanimità il CAAR ETF 2018 e la sua analisi e valutazione. Entrambi i documenti sono inviati alle istituzioni UE pertinenti entro il 15 giugno 2019.

Rendiconti finanziari dell'ETF

I membri del CA hanno adottato all'unanimità i conti annuali dell'ETF per il 2018 e il parere del consiglio. Entrambi i documenti sono inviati alle istituzioni dell'UE competenti entro il 1 luglio 2019.

▪ **Riunione del 22 novembre 2019 (Bruxelles)**

Bilancio dell'ETF per il 2020

Il membri del CA hanno adottato all'unanimità il bilancio dell'ETF per il 2020.

Secondo bilancio rettificativo 2019 dell'ETF

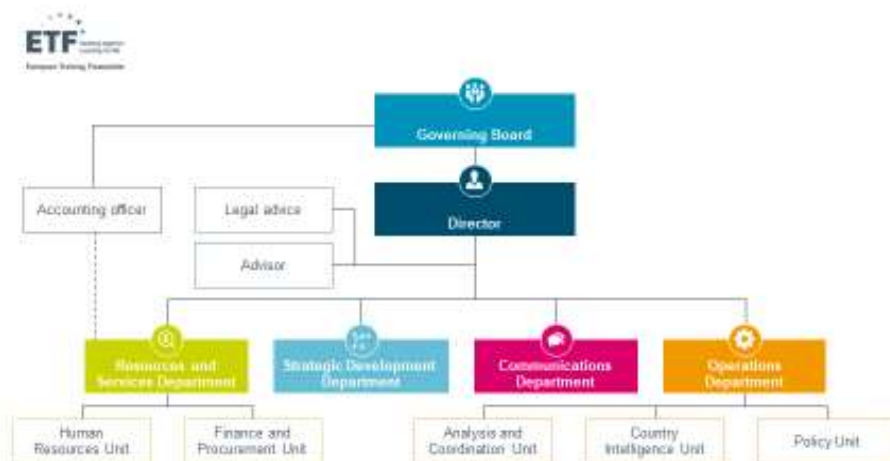
Il membri del CA hanno adottato all'unanimità il secondo bilancio rettificativo 2019 dell'ETF.

Struttura organizzativa e gruppo direttivo dell'ETF

La struttura organizzativa dell'ETF è articolata in una direzione e in una serie di dipartimenti, ciascuno competente in un ambito di attività specifico.

I responsabili di dipartimento, insieme al direttore, formano il gruppo direttivo, che rappresenta un organo consultivo definito nel regolamento interno dell'ETF (GB/11/DEC/018) a norma degli articoli 27 e 28.

Nel 2019 la struttura era la seguente.



Nel 2019 si sono tenute riunioni mensili del gruppo direttivo con il direttore, alle quali hanno partecipato i capi unità. Il Direttore ha anche organizzato brevi briefing settimanali con il gruppo direttivo per aumentare il coordinamento. Inoltre, il responsabile del dipartimento Risorse e servizi ha organizzato riunioni mensili con tutto il personale direttivo per esaminare le questioni legate alle risorse.

Nel 2019 l'ETF ha elaborato una nuova strategia che delinea la visione dell'Agenzia per il prossimo quadro finanziario pluriennale per il periodo 2021-2027. La strategia 2027 dell'ETF è stata adottata dal consiglio di amministrazione nel giugno 2019 (GB/19/ETF/009).

Fatti intervenuti dopo la data di riferimento del bilancio

Covid-19

Nella prima metà del 2020 la pandemia di coronavirus ha avuto enormi ripercussioni sull'economia dell'UE. In quanto fatto che non comporta una rettifica, la pandemia di coronavirus non richiede adeguamenti dei dati riportati nei presenti conti annuali. Per i periodi di riferimento successivi, il Covid-19 potrebbe influire sulla rilevazione e valutazione di alcune attività e passività iscritte in bilancio nonché di alcune entrate e spese registrate nel conto economico. Sulla base delle informazioni disponibili alla data della firma dei presenti conti annuali, gli effetti finanziari della pandemia di coronavirus non possono essere stimati in modo affidabile.

III. Rendiconti finanziari 2019 *(tutti gli importi in euro)*

BILANCIO

EUR

	31.12.2019	31.12.2018
ATTIVITÀ NON ESIGIBILI		
Immobilizzazioni immateriali	1,272,920.85	1,276,653.87
Immobili, impianti e attrezzature	659,394.00	736,917.00
Terreni e fabbricati	0.00	0.00
Impianti e attrezzature	192,452.00	217,213.00
Hardware	83,340.00	117,271.00
Mobilio e veicoli	271,507.00	315,797.00
Altri impianti e componenti	112,095.00	86,636.00
Immobilizzazioni materiali in costruzione		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	195,786.91	154,109.83
Crediti correnti	3,600.00	1,089.53
Crediti a breve termine in scadenza entro un anno		
Crediti diversi	7,538.76	30,330.30
Oneri pagati in anticipo	184,648.15	122,690.00
Ratei attivi		
Prefinanziamento	467,497.85	798,490.61
Ratei passivi relativi al prefinanziamento	-344,276.64	-639,879.10
Prefinanziamento corrente alla fine periodo	123,221.21	158,611.51
Liquidità ed equivalenti	824,671.34	363,912.08
TOTALE ATTIVITÀ	3,075,994.31	2,690,204.29
PASSIVITÀ NON ESIGIBILI	0.00	0.00
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	1,259,781.13	1,209,187.93
Accantonamenti per rischi e passività	0.00	0.00
Passività finanziarie	0.00	0.00
Debiti		
Debiti correnti	1,761.12	0.00
Passività a lungo termine in scadenza entro l'anno		
Debiti diversi	3.34	897.04
Ratei e risconti passivi	1,011,250.90	1,188,189.57
Debiti verso enti UE consolidati	246,765.77	20,101.32
TOTALE PASSIVITÀ	1,259,781.13	1,209,187.93
ATTIVITÀ NETTE	1,816,213.18	1,481,016.36
Eccedenza/deficit accumulato	1,481,016.36	1,634,809.69
Risultato economico d'esercizio	335,196.82	-153,793.33

RENDICONTO DEL RISULTATO ECONOMICO

EUR

	2019	2018
PROVENTI DELL'ATTIVITÀ	20,312,528.82	20,129,403.71
Entrate non derivanti da operazioni commerciali		
Contributo dell'Unione europea	20,299,286.83	20,123,899.49
Altre entrate non derivanti da operazioni commerciali	13,241.99	5,504.22
Entrate derivanti da operazioni commerciali		
SPESE DI FUNZIONAMENTO	-19,974,803.26	-20,281,078.59
Spese operative	-4,264,732.34	-4,453,508.54
Spese amministrative	-1,804,258.14	-2,252,300.25
Spese di personale	-13,412,479.26	-13,106,414.64
Spese relative alle immobilizzazioni	-493,333.52	-468,855.16
Altre spese	0.00	0.00
Spese finanziarie - interessi di mora	0.00	0.00
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA ATTIVITÀ OPERATIVE	337,725.56	-151,674.88
Entrate derivanti da operazioni finanziarie	0.00	0.00
Spese finanziarie	-145.40	-300.46
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA ATTIVITÀ ORDINARIE	337,580.16	-151,975.34
Proventi straordinari		
Perdite straordinarie - tassi di cambio	-2,383.34	-1,817.99
ECCEDEZZA/(DEFICIT) DERIVANTE DA VOCI STRAORDINARIE	-2,383.34	-1,817.99
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	335,196.82	-153,793.33

RENDICONTO DELLE VARIAZIONI DELLE ATTIVITÀ NETTE

	Eccedenza/deficit accumulato	Risultato economico d'esercizio	Attività nette (Totale)
Saldo al 31 dicembre 2018	1,634,809.69	-153,793.33	1,481,016.36
Modifiche ai criteri contabili	0.00	0.00	0.00
Saldo al 1° gennaio 2019	1,634,809.69	-153,793.33	1,481,016.36
Imputazioni del risultato economico dell'anno precedente	-153,793.33	153,793.33	0.00
Risultato economico d'esercizio	0.00	335,196.82	335,196.82
Saldo al 31 dicembre 2019	1,481,016.36	335,196.82	1,816,213.18

RENDICONTO DEL FLUSSO DI CASSA

EUR

	2019	2018
Risultato economico d'esercizio	335,196.82	-153,793.33
Attività operative		
Ammortamento	286,054.53	268,632.56
Ammortamenti	202,271.99	199,795.60
Aumento dei crediti e degli importi recuperabili	-42,766.61	22,480.85
Aumento dei crediti relativi a enti CE consolidati	0.00	0.00
Aumento del prefinanziamento	35,390.30	-269,059.09
Diminuzione degli inventari	0.00	0.00
Diminuzione degli accantonamenti	0.00	0.00
Diminuzione dei debiti	-176,018.65	362,891.18
Aumento dei debiti nei confronti di enti UE consolidati	226,611.85	-59,792.11
Flussi di cassa netti provenienti da attività operative	866,740.23	371,155.66
Attività di investimento		
Aumento delle immobilizzazioni immateriali e di immobili, impianti e attrezzature	-407,403.50	-449,584.61
Altro...	1,422.53	1,499.00
Flussi di cassa netti provenienti da attività di investimento	-405,980.97	-448,085.61
Diminuzione netta di liquidità ed equivalenti	460,759.26	-76,929.95
Liquidità ed equivalenti all'inizio dell'esercizio	363,912.08	440,842.03
Liquidità ed equivalenti alla fine dell'esercizio	824,671.34	363,912.08

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

	2019	2018
Entrate (a)	20,561,154.13	20,146,935.71
Sovvenzione della CE	20,546,000.00	20,144,000.81
Interessi bancari riutilizzati	0.00	17.91
Altra sovvenzione della Commissione	0.00	0.00
Entrate varie	15,154.13	2,916.99
Spese (b)	-20,331,167.65	-20,135,329.02
<i>Personale – Titolo I del bilancio</i>		
Pagamenti	-13,592,711.10	-13,258,382.93
Stanziamanti riportati	-157,408.36	-87,016.76
<i>Amministrazione – Titolo II del bilancio</i>		
Pagamenti	-1,454,370.13	-1,687,215.68
Stanziamanti riportati	-432,945.68	-290,664.64
<i>Attività operative – Titolo III del bilancio</i>		
Pagamenti	-4,693,732.38	-4,812,049.01
Stanziamanti riportati	0.00	0.00
Risultato dell'esercizio (a + b)	229,986.48	11,606.69
Stanziamanti riportati e annullati	18,732.64	8,934.73
Adeguamento per il riporto dall'esercizio precedente degli stanziamenti disponibili al 31 dicembre, derivanti dalle entrate con destinazione specifica	0.00	1,300.05
Differenze di cambio	-2,005.95	-1,740.15
Bilancio del risultato economico per l'esercizio finanziario	246,713.17	20,101.32
Bilancio riportato dall'esercizio precedente	20,101.32	57,010.39
Rimborsi alla CE	-20,101.32	-57,010.39
Importo relativo al 2018 da rimborsare alla CE	246,713.17	20,101.32

RICONCILIAZIONE DEL RISULTATO DI BILANCIO CON IL RISULTATO ECONOMICO

	2019
Risultato economico 2018	335,196.82
<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)	-1,399,104.64
Adeguamenti per dati di cut-off (cut-off 31.12.N)	903,813.65
Fatture non pagate nell'anno ma registrate negli oneri (classe 6)	0.00
Importo derivante dal conto di collegamento con la Commissione, registrato nel conto del risultato economico	246,713.17
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali	462,902.83
Ordini di riscossione emessi nel 2018 e non incassati	-13,241.99
Prefinanziamento liquidato nell'anno	798,490.61
Pagamenti effettuati dal riporto di stanziamenti di pagamento	358,948.76
Differenze di cambio	377.39
<i>Adeguamenti per voci di bilancio (voci iscritte nel risultato di bilancio ma non nel risultato economico)</i>	
Acquisizione di beni	-379,906.02
Nuovo prefinanziamento pagato nell'anno 2018	-467,497.85
Ordini di riscossione di bilancio emessi e incassati	15,154.13
Stanziamenti di pagamento riportati all'esercizio 2019	-589,204.47
Annullamento di stanziamenti di pagamento riportati dall'esercizio precedente e inutilizzati	18,732.64
Adeguamento per riporto dall'esercizio precedente da entrate con destinazione specifica	0.00
Accantonamenti per ferie non godute	-39,208.29
Altri	-5,453.57
totale	246,713.17
Risultato di bilancio 2018	246,713.17
Coefficiente delta non spiegato	0.00

SALDI DI CONTO CORRENTE

	EUR	
	2019	2018
ETF		
ETF conto euro nazionale	0.00	0.00
ETF conto euro – Banca Popolare di Sondrio	25,490.59	15,683.58
ETF conto euro – ING	797,113.00	348,217.31
ETF Cassa di anticipi	2,056.56	0.00
	824,660.15	363,900.89
CE - Convenzioni		
GEMM – Banca Popolare di Sondrio	11.19	11.19
	11.19	11.19
TOTALE	824,671.34	363,912.08

ATTIVITÀ E PASSIVITÀ CONTINGENTI

	EUR	
	2019	2018
PASSIVITÀ CONTINGENTI		
RAL – Impegni nei confronti di stanziamenti non ancora utilizzati	589,204.47	377,681.40
TOTALE	589,204.47	377,681.40

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 rispettivo consiglio di amministrazione il 15 giugno 2019.

I rendiconti finanziari sono presentati 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 metodi 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) 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 comprendono 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 informazioni attendibili al PMO al fine di consentire 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 finanziaria di un ente a una data specifica. Per i presenti rendiconti finanziari tale data è il 31 dicembre 2019.

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. Le condizioni di occupazione sono disciplinate da un contratto di servizio con il proprietario dell'immobile (la Regione Piemonte) che è stato rinnovato nel 2018 e dovrà essere rinegoziato, in quanto, a partire dal giugno 2019, una parte del complesso è stata data in locazione a un terzo. Il valore dei restanti diritti di occupazione ammonta a 833 333,33 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 l'ETF l'ha ridotta a 100 000 EUR. 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 2019 si è continuato a usare le applicazioni TRAMS, Allegro, SharePoint, Dashboard e il nuovo sito web; 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 superato i 500 000 EUR. L'importo attivato può essere solo l'importo speso nel 2015, 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.

L'applicazione Intranet non è più in uso e viene eliminata dal bilancio come immobilizzazione immateriale.

Nel 2019 l'ETF ha continuato a sostenere costi di sviluppo per il nuovo sito web, tra cui OpenSpace, che è diventato attivo nel 2019. Dato che il ciclo di vita atteso di questo progetto è di 8 anni, la percentuale per il calcolo dell'ammortamento è del 12,5 % all'anno.

Nel 2019 si è iniziato a utilizzare SRM, il cui sviluppo era iniziato nel 2018. L'applicazione è passata da "software generato internamente in fase di sviluppo" a "software generato internamente". Il ciclo di vita atteso di SRM è stimato in 10 anni. Pertanto, la percentuale per il calcolo dell'ammortamento è del 10 % all'anno.

Nel 2019, è stato avviato lo sviluppo di due nuovi sistemi. Non essendo stato presentato un piano di progetto ufficiale, l'ETF ha deciso, sulla base dell'esperienza acquisita con i costi di sviluppo di varie applicazioni software, che i costi complessivi di sviluppo stimati avrebbero superato l'importo di 100 000 EUR. Pertanto, i costi di sviluppo di EST Database e IMAGE sono registrati alla voce "Software generato internamente in fase di sviluppo".

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. Anche se il regolamento finanziario non indica più un prezzo di acquisto, l'ETF ha continuato a mantenere l'importo di 420 EUR come base per la contabilizzazione di un'immobilizzazione. L'ammortamento è calcolato su base mensile in riferimento alla data di consegna.

Le immobilizzazioni non sono iscritte nei conti delle 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'1/1/2019	5,000,000.00	36,659.00	1,385,963.01	551,462.61	6,974,084.62
Modifiche durante l'anno					
• Aggiunte		81,017.65	201,636.86		282,654.51
• Ritiri/riclassificazioni		-36,659.00	-191,267.00	-549,405.99	-777,331.99
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2019	5,000,000.00	81,017.65	1,396,332.87	2,056.62	6,479,407.14
B. Ammortamento					
Valore all'1/1/2019	-4,000,000.00	0.00	-1,146,357.14	-551,073.61	-5,697,430.75
Modifiche durante l'anno					
• Aggiunte	-166,666.67		-119,331.86	-56.00	-286,054.53
• Ritiri/riclassificazioni			227,926.00	549,072.99	776,998.99
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2019	-4,166,666.67	0.00	-1,037,763.00	-2,056.62	-5,206,486.29
Valore netto (A + B)	833,333.33	81,017.65	358,569.87	0.00	1,272,920.85

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

EUR

	Impianti e macchinari	Impianti, macchinari e arredi	Materiale informatico	Altri impianti e componenti	Totale
A. Prezzo di acquisto					
Valore all'1/1/2019	247,843.87	640,882.52	898,038.60	251,134.56	2,037,899.55
Modifiche durante l'anno					
• Riclassificazioni					0.00
• Aggiunte	13,571.58	14,952.00	32,239.19	63,986.22	124,748.99
• Ritiri/riclassificazioni					0.00
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2019	261,415.45	655,834.52	930,277.79	315,120.78	2,162,648.54
B. Ammortamento					
Valore all'1/1/2019	-30,630.87	-325,085.52	-780,767.60	-164,498.56	-1,300,982.55
Modifiche durante l'anno					
• Riclassificazioni					0.00
• Aggiunte	-38,332.58	-59,242.00	-66,170.19	-38,527.22	-202,271.99
• Ritiri/riclassificazioni					0.00
• Riprese degli accantonamenti					0.00
• Correzione sul valore di bilancio					0.00
Fine dell'esercizio 31/12/2019	-68,963.45	-384,327.52	-846,937.79	-203,025.78	-1,503,254.54
Valore netto (A + B)	192,452.00	271,507.00	83,340.00	112,095.00	659,394.00

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

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

Riserve

Nel 2016, l'ETF ha eliminato le pubblicazioni sia dalle riserve fisiche sia dal bilancio. Dal momento che l'ETF stampa le proprie pubblicazioni da diversi anni, si è deciso di tenere in magazzino un massimo di 5 copie di ciascuna pubblicazione. La maggior parte delle pubblicazioni può essere scaricata online e, se necessario, l'ETF può stampare altre copie 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 2019, l'importo dei prefinanziamenti versati al 31.12.2019 è pari a 467 497,85 EUR meno le attività maturate per un importo di 344 276,64 EUR, vale a dire 123 221,21 EUR.

Crediti a breve termini

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 195 786,91 EUR si compone nel modo illustrato di seguito.

Descrizione – Crediti correnti	2019	2018
Utenti	3,600.00	5,889.53
TOTALE PARZIALE	3,600.00	5,889.53
Descrizione – Crediti diversi	Amount	Amount
Conti correnti membri del personale	7,413.46	20,244.76
Anticipi missioni da detrarre dagli stipendi	0.00	0.00
Altri elementi relativi al personale	115.30	5,285.54
Risconti attivi	184,648.15	122,690.00
Costi bancari	10.00	0.00
Crediti a breve termine con enti consolidati	0.00	0.00
TOTALE PARZIALE	192,186.91	148,220.30
TOTALE	195,776.91	154,109.83

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 rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto alla riserva del 15 % nel bilancio relativo al primo trimestre a causa delle possibili implicazioni della Brexit. Ciò ha comportato un leggero ritardo complessivo.

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 2019 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, per un importo di 1 259 781,13 EUR, rappresentano beni ricevuti da pagare, varie entrate da aggiungere nel bilancio 2019 e i ratei passivi relativi agli importi riportati al 2019. Come negli anni precedenti, l'ETF ha continuato a effettuare attente verifiche delle spese maturate. Rispetto al 2017 il conto registra un aumento generale. Tra gli altri debiti sono registrate inoltre le ferie non godute nel 2019, il cui importo è aumentato per effetto delle nuove istruzioni della DG BUDGET. Figurano nei ratei passivi anche le ore non godute al 31 dicembre 2019 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 descritto di seguito.

Descrizione – Debiti correnti	2019	2018
Fornitori	1,761.12	0.00
TOTALE PARZIALE	1,761.12	0.00
Descrizione – Debiti diversi	Amount	Amount
Beni ricevuti da pagare	0.00	20.33
Entrate varie da introdurre	0.00	876.71
Pagamenti rimborsati sul conto corrente bancario	0.00	0.00
Interessi 2018	3.34	0
TOTALE PARZIALE	3.34	897.04
Descrizione – Altri debiti	Amount	Amount
Ferie non godute 2018	227,350.57	262,140.01
Orario flessibile non goduto 2018	39,715.17	44,134.02
Oneri maturati sul riporto al 2018	744,185.16	881,915.54
TOTALE PARZIALE	1,011,250.90	1,188,189.57
Altri debiti verso enti CE consolidati	52.60	0.00
Prefinanziamenti ricevuti da enti UE consolidati	246,713.17	20,101.32
TOTALE	1,259,781.13	1,209,187.93

L'incremento complessivo del conto creditori è dovuto principalmente al maggior importo da restituire alla CE, nonostante i ratei passivi inferiori rispetto all'esercizio precedente.

Nel 2019, ci sono solo due piccoli importi iscritti alla voce "altri debiti verso enti CE consolidati".

Descrizione della convenzione	DG o servizio della CE	2019	2018
Saldi interagenzia	COMM – CEPEN	52.60	0.00
TOTALE		52.60	0.00

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 20 546 000,- EUR meno l’importo da restituire, vale a dire 246 713,17 EUR (risultato di bilancio), per un totale di 20 299 286,83 EUR;
- entrate varie: comprendono ordini di recupero per un importo pari 12 864,60 EUR e 377,84 EUR per differenze di cambio, per un importo complessivo di 13 241,99 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 2019.

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 cancellati. 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 registra un aumento del flusso di cassa dovuto alla riserva del 15 % nel bilancio relativo al primo trimestre a causa delle possibili implicazioni della Brexit. Ciò ha comportato un leggero ritardo complessivo.

5. RISULTATO DI BILANCIO

Il risultato di bilancio è stato preparato 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 2019 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, e
- 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 e
- 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 2019 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 UE n. 4 e n. 17, 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	2019	2018
Sovvenzione della CE	20,299,286.83	20,123,899.49
Varie	13,241.99	5,504.22
	20,312,528.82	20,129,403.71
Operazioni commerciali		
Interessi bancari	0.00	17.91

Informativa con parti correlate

L'informativa è presentata in conformità della norma contabile UE n. 15. 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.

	2019	2018
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 UE n. 6, 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	2019	2018
Costi per la ricerca	0.00	0.00
Costi per lo sviluppo	81,017.65	0.00

Rating del credito e qualità di crediti e contanti

In conformità della norma contabile UE n. 11, l'appendice 6 indica 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	195,786.91	0.00	0.00	824,671.34
Primo e alto grado	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	797,113.00
Grado medio alto	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	0.00
Grado medio basso	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	25,501.78
Non investment grade	0.00	0.00	0.00	195,786.91	n/a	0.00	0.00
Non precisato	0.00	0.00	0.00		n/a	0.00	2,056.56
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/a				
Gruppo 2 – Debitori inadempienti in passato			n/a		n/a		

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-19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prestiti					
31-Dec-19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crediti verso Stati membri					
31-Dec-19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crediti verso terzi					
31-Dec-19	195,786.91	0.00	0.00	0.00	195,786.91
Crediti verso entità consolidate					
31-Dec-19	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 2019	< 1 anno	1-5 anni	> 5 anni	Totale
Debiti verso terzi	1,764.46	0.00	0.00	1,764.46
Debiti verso entità consolidate	246,765.77	0.00	0.00	246,765.77
Totale passività	248,530.23	0.00	0.00	248,530.23

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 dell'Agenzia il 20 dicembre 2013 ed 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 l'articolo 32 e l'articolo 33, paragrafi 5 e 8, entrati in vigore il 1° gennaio 2016), e integrate dalle 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). Il 15 giugno 2019 il consiglio di amministrazione ha adottato il nuovo regolamento finanziario dell'ETF, che è entrato in vigore il 16 giugno 2019. Tuttavia, gli articoli 32 e 47 del regolamento abrogato continuano ad applicarsi fino al 31 dicembre 2019 e gli articoli 32 e 48 del regolamento finanziario di nuova adozione dell'ETF si applicano a partire dal 1° gennaio 2020.

La costituzione e l'esecuzione del bilancio dell'ETF rispettano i seguenti principi:

- a) i principi dell'unità e della verità del bilancio,
- b) il principio di annualità,
- c) il principio di equilibrio,
- d) il principio dell'unità di conto,
- e) il principio di universalità,
- f) il principio di specificazione,
- g) il principio di sana gestione finanziaria,
- h) il principio di 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 usate 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.

L'esecuzione del bilancio viene preparata 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, per esempio contratti o altri accordi e ordini.

In riferimento all'esecuzione del bilancio, il termine "spese" indica gli stanziamenti d'impegno utilizzati, che sono costituiti da impegni pagati nel 2019 e da impegni (parzialmente) riportati al 2020.

Informazioni dettagliate sugli aspetti rilevanti dell'esecuzione del bilancio per titolo, capitolo e voce e particolari sull'esecuzione del bilancio per il 2019 sono riportati più avanti, nella sezione "Utilizzo degli stanziamenti".

Esecuzione del bilancio dell'ETF nel 2019

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 2019. Le cifre relative ai pagamenti comprendono non soltanto quelli eseguiti nel 2019, previsti nel bilancio del 2019, ma anche quelli eseguiti nel 2019 sulla base dei bilanci di esercizi precedenti.

Panoramica entrate 2019

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)	20,546,000.00	0.00	20,546,000.00	20,546,000.00	0.00	0.00	20,546,000.00	20,546,000.00	0.00
Interessi bancari riutilizzati	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Altre entrate	0.00	0.00	0.00	12,864.60	5,889.53	2,289.53	12,864.60	15,154.13	3,600.00
TOTALE	20,546,000.00	0.00	20,546,000.00	20,558,864.60	5,889.53	2,289.53	20,558,864.60	20,561,154.13	3,600.00

EVOLUZIONE DEL BILANCIO 2019

		Stanzamenti d'impegno			Stanzamenti di pagamento		
		Bilancio iniziale	Storni & bilancio supplementare	Stanzamenti d'impegno disponibili	Bilancio iniziale	Storni & bilancio supplementare	Stanzamenti di pagamento disponibili
A-1100	Stipendi base	10,777,300.00	88,804.69	10,866,104.69	10,777,300.00	88,804.69	10,866,104.69
A-1110	Agenti contrattuali	2,234,000.00	-86,016.05	2,147,983.95	2,234,000.00	-86,016.05	2,147,983.95
A-1112	Personale locale	65,000.00	2,714.63	67,714.63	65,000.00	2,714.63	67,714.63
A-1172	Tirocini	36,000.00	-13,873.31	22,126.69	36,000.00	-13,873.31	22,126.69
A-1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	260,000.00	19,951.72	279,951.72	260,000.00	19,951.72	279,951.72
A-1180	Spese varie di assunzione	9,000.00	-3,625.00	5,375.00	9,000.00	-3,625.00	5,375.00
A-1300	Spese per missioni e trasferte	100,000.00	-32,000.00	68,000.00	100,000.00	-32,000.00	68,000.00
A-1430	Servizio medico	25,000.00	-660.00	24,340.00	25,000.00	-660.00	24,340.00
A-1440	Formazione interna	210,000.00	-9,363.00	200,637.00	210,000.00	-9,363.00	200,637.00
A-1490	Altri interventi	50,000.00	-11,959.19	38,040.81	50,000.00	-11,959.19	38,040.81
A-1520	Esperti nazionali distaccati	57,000.00	-32,628.35	24,371.65	57,000.00	-32,628.35	24,371.65
A-1700	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	4,000.00		4,000.00	4,000.00		4,000.00
	TOTALE Titolo 1	13,827,300.00	-78,653.86	13,748,646.14	13,827,300.00	-78,653.86	13,748,646.14
A-2000	Affitto	11,501.00	-1,960.00	9,541.00	11,501.00	-1,960.00	9,541.00
A-2020	Acqua, gas, elettricità e riscaldamento	140,000.00	-109,300.00	30,700.00	140,000.00	-109,300.00	30,700.00
A-2030	Pulizia e manutenzione	497,846.00	174,250.00	672,096.00	497,846.00	174,250.00	672,096.00
A-2100	Hardware TIC	137,902.00	114,942.65	252,844.65	137,902.00	114,942.65	252,844.65
A-2101	Sviluppo e acquisto di software	434,942.00	-51,372.46	383,569.54	434,942.00	-51,372.46	383,569.54
A-2103	Spese telefoniche	165,934.00	-830.83	165,103.17	165,934.00	-830.83	165,103.17
A-2105	Sistema IT CE	172,475.00	-10,095.44	162,379.56	172,475.00	-10,095.44	162,379.56
A-2200	Attrezzature tecniche e per ufficio	20,000.00	41,821.00	61,821.00	20,000.00	41,821.00	61,821.00
A-2300	Cancelleria e materiale per ufficio	40,000.00	-6,502.73	33,497.27	40,000.00	-6,502.73	33,497.27
A-2320	Spese finanziarie varie	1,000.00		1,000.00	1,000.00		1,000.00
A-2330	Spese legali	28,000.00	-9,823.00	18,177.00	28,000.00	-9,823.00	18,177.00
A-2400	Spese per corrispondenza e corrieri	15,200.00	-6,904.67	8,295.33	15,200.00	-6,904.67	8,295.33
A-2500	Spese generali per le riunioni	100,000.00	-9,373.08	90,626.92	100,000.00	-9,373.08	90,626.92
	TOTALE Titolo 2	1,764,800.00	124,851.44	1,889,651.44	1,764,800.00	124,851.44	1,889,651.44
B3-010	Pubblicazioni di carattere generale	342,000.00	41,000.00	383,000.00	342,000.00	121,000.00	463,000.00
B3-030	Quote e tasse d'iscrizione ad associazioni professionali	5,000.00	-2,000.00	3,000.00	5,000.00	-2,000.00	3,000.00
B3-040	Spese di traduzione	75,000.00	-17,000.00	58,000.00	75,000.00	-1,000.00	74,000.00
B3-100	Progetti strategici	3,681,900.00	-148,100.00	3,533,800.00	3,681,900.00	-195,100.00	3,486,800.00
B3-140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	200,000.00	26,902.42	226,902.42	200,000.00	-22,097.58	177,902.42
B3-200	Missioni operative	650,000.00	53,000.00	703,000.00	650,000.00	53,000.00	703,000.00
	TOTALE Titolo 3	4,953,900.00	-46,197.58	4,907,702.42	4,953,900.00	-46,197.58	4,907,702.42
	Somma:	20,546,000.00	0.00	20,546,000.00	20,546,000.00	0.00	20,546,000.00

2. Utilizzo degli stanziamenti

i. Stanziamenti dell'esercizio corrente

Linea di bilancio	Descrizione	Bilancio finale disponibile per impegni	Importo totale impegni assunti	% impegnata	Impegni annullati	Bilancio totale disponibile per pagamenti	Totale pagamenti accettati nel 20189 relativi a impegni 2019	Totale pagamenti accettati nel 2019 relativi a impegni 2018	Totale pagamenti accettati	% pagamenti eseguiti	Stanziamenti di pagamento disponibili	Stanziamenti di pagamento - Ripporto al 2020	Stanziamenti di pagamento annullati
1100	Stipendi base	10,866,104.69	10,866,104.69	100.00%	0.00	10,866,104.69	10,866,104.69	0.00	10,866,104.69	100.00%	0.00	0.00	0.00
1110	Agenti contrattuali	2,147,983.95	2,147,983.95	100.00%	0.00	2,147,983.95	2,147,983.95	0.00	2,147,983.95	100.00%	0.00	0.00	0.00
1112	Personale locale	67,714.63	67,714.63	100.00%	0.00	67,714.63	67,714.63	0.00	67,714.63	100.00%	0.00	0.00	0.00
1172	Tirocini	22,126.69	22,126.69	100.00%	0.00	22,126.69	22,126.69			0.00%			
1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	279,951.72	279,951.72	100.00%	0.00	279,951.72	227,667.37	0.00	227,667.37	81.32%	52,284.35	52,284.35	0.00
1180	Spese varie di assunzione	5,375.00	5,375.00	100.00%	0.00	5,375.00	3,745.86	0.00	3,745.86	69.69%	1,629.14	1,629.14	0.00
11	Totale capitolo	13,389,256.68	13,389,256.68	100.00%	0.00	13,389,256.68	13,335,343.19	0.00	13,313,216.50	99.43%	53,913.49	53,913.49	0.00
1300	Spese per missioni e trasferte	68,000.00	68,000.00	100.00%	0.00	68,000.00	54,264.14	0.00	54,264.14	79.80%	13,735.86	13,735.86	0.00
13	Totale capitolo	68,000.00	68,000.00	100.00%	0.00	68,000.00	54,264.14	0.00	54,264.14	79.80%	13,735.86	13,735.86	0.00
1430	Servizio medico	24,340.00	24,340.00	100.00%	0.00	24,340.00	21,307.67	0.00	21,307.67	87.54%	3,032.33	3,032.33	0.00
1440	Formazione interna	200,637.00	200,637.00	100.00%	0.00	200,637.00	116,945.66	0.00	116,945.66	58.29%	83,691.34	83,691.34	0.00
1490	Altri interventi	38,040.81	38,040.81	100.00%	0.00	38,040.81	37,543.50	0.00	37,543.50	98.69%	497.31	497.31	0.00
14	Totale capitolo	263,017.81	263,017.81	100.00%	0.00	263,017.81	175,796.83	0.00	175,796.83	66.84%	87,220.98	87,220.98	0.00
1520	Esperti nazionali distaccati	24,371.65	24,371.65	100.00%	0.00	24,371.65	24,371.65	0.00	24,371.65	100.00%	0.00	0.00	0.00
15	Totale capitolo	24,371.65	24,371.65	100.00%	0.00	24,371.65	24,371.65	0.00	24,371.65	100.00%	0.00	0.00	0.00
1700	Spese per ricevimenti e di rappresentanza	4,000.00	3,123.75	78.09%	876.25	4,000.00	1,735.29	0.00	1,735.29	43.38%	2,264.71	1,388.46	876.25
17	Totale capitolo	4,000.00	3,123.75	78.09%	876.25	4,000.00	1,735.29	0.00	1,735.29	43.38%	2,264.71	1,388.46	876.25
1	TOTALE	13,748,646.14	13,747,769.89	99.99%	876.25	13,748,646.14	13,591,511.10	0.00	13,569,384.41	98.70%	157,135.04	156,258.79	876.25
2000	Affitto	9,541.00	9,538.20	99.97%	2.80	9,541.00	7,016.20	0.00	7,016.20	73.54%	2,524.80	2,522.00	2.80
2020	Acqua, gas, elettricità e riscaldamento	30,700.00	30,700.00	100.00%	0.00	30,700.00	16,943.00	0.00	16,943.00	0.00%	13,757.00	13,757.00	0.00
2030	Spese accessorie immobile	672,096.00	671,816.90	99.96%	279.10	672,096.00	585,313.31	0.00	585,313.31	87.09%	86,782.69	86,503.59	279.10
20	Totale capitolo	712,337.00	712,055.10	99.96%	281.90	712,337.00	609,272.51	0.00	609,272.51	85.53%	103,064.49	102,782.59	281.90
2100	Hardware TIC	252,844.65	252,389.70	99.82%	454.95	252,844.65	125,560.12	0.00	125,560.12	49.66%	127,284.53	126,829.58	454.95
2101	Sviluppo e acquisto di software	383,569.54	383,552.14	100.00%	17.40	383,569.54	285,663.78	0.00	285,663.78	74.48%	97,905.76	97,888.36	17.40
2103	Spese telefoniche	165,103.17	164,306.27	99.52%	796.90	165,103.17	148,990.26	0.00	148,990.26	90.24%	16,112.91	15,316.01	796.90
2105	Sistemi IT CE	162,379.56	162,379.56	100.00%	0.00	162,379.56	146,040.00	0.00	146,040.00	89.94%	16,339.56	16,339.56	0.00
21	Totale capitolo	963,896.92	962,627.67	99.87%	1,269.25	963,896.92	706,254.16	0.00	706,254.16	3.04	257,642.76	256,373.51	1,269.25
2200	Attrezzature tecniche e arredi	61,821.00	61,791.00	99.95%	30.00	61,821.00	30,895.50	0.00	30,895.50	49.98%	30,925.50	30,895.50	30.00
22	Totale capitolo	61,821.00	61,791.00	99.95%	30.00	61,821.00	30,895.50	0.00	30,895.50	49.98%	30,925.50	30,895.50	30.00
2300	Cancelleria e materiale per ufficio	33,497.27	33,492.79	99.99%	4.48	33,497.27	20,017.95	0.00	20,017.95	59.76%	13,479.32	13,474.84	4.48
2320	Spese finanziarie varie	1,000.00	250.00	25.00%	750.00	1,000.00	135.40	0.00	135.40	13.54%	864.60	1,144.60	750.00
2330	Spese legali e assicurative varie	18,177.00	18,177.00	100.00%	0.00	18,177.00	17,097.00	0.00	17,097.00	94.06%	1,080.00	1,080.00	0.00
23	Totale capitolo	52,674.27	51,919.79	98.57%	754.48	52,674.27	37,250.35	0.00	37,250.35	70.72%	15,423.92	14,669.44	754.48
2400	Spese per corrispondenza e corrieri	8,295.33	8,295.33	100.00%	0.00	8,295.33	7,570.69	0.00	7,570.69	91.26%	724.64	724.64	0.00
24	Totale capitolo	8,295.33	8,295.33	100.00%	0.00	8,295.33	7,570.69	0.00	7,570.69	91.26%	724.64	724.64	0.00
2500	Spese generali per le riunioni	90,626.92	90,626.92	100.00%	0.00	90,626.92	63,126.92	0.00	63,126.92	69.66%	27,500.00	27,500.00	0.00
25	Totale capitolo	90,626.92	90,626.92	100.00%	0.00	90,626.92	63,126.92	0.00	63,126.92	69.66%	27,500.00	27,500.00	0.00
2	TOTALE	1,889,651.44	1,887,315.81	99.88%	2,335.63	1,889,651.44	1,454,370.13	0.00	1,454,370.13	76.96%	435,281.31	432,945.68	2,335.63
3010	Pubblicazioni di carattere generale	383,000.00	382,010.45	99.74%	989.55	463,000.00	286,768.73	136,304.22	423,072.95	91.38%	0.00	0.00	39,927.05
3030	Quote e tasse d'iscrizione ad associazioni professionali	3,000.00	2,000.00	66.67%	1,000.00	3,000.00	1,315.20	51.00	1,366.20	45.54%	0.00	0.00	1,633.80
3040	Spese di traduzione	58,000.00	58,000.00	100.00%	0.00	74,000.00	55,745.00	11,421.32	67,166.32	90.77%	0.00	0.00	6,833.68
30	Totale capitolo	444,000.00	442,010.45	99.55%	1,989.55	540,000.00	343,828.93	147,776.54	491,605.47	91.04%	0.00	0.00	48,334.53
3100	Progetti strategici	3,533,800.00	3,530,426.85	99.90%	3,373.15	3,486,800.00	2,392,420.83	964,449.54	3,356,870.37	96.27%	0.00	0.00	129,929.63
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	226,902.42	226,321.28	99.74%	581.14	177,902.42	117,261.28	59,000.73	176,262.01	99.08%	0.00	0.00	1,640.41
31	Totale capitolo	3,760,702.42	3,756,748.13	99.89%	3,954.29	3,664,702.42	2,509,682.11	1,023,450.27	3,533,132.38	96.41%	0.00	0.00	131,570.04
3200	Missioni operative	703,000.00	703,000.00	100.00%	0.00	703,000.00	604,623.05	51,566.92	656,189.97	93.34%	0.00	0.00	46,810.03
32	Totale capitolo	703,000.00	703,000.00	100.00%	0.00	703,000.00	604,623.05	51,566.92	656,189.97	93.34%	0.00	0.00	46,810.03
3	TOTALE	4,907,702.42	4,901,758.58	99.88%	5,943.84	4,907,702.42	3,458,134.09	1,222,793.73	4,680,927.82	95.38%	0.00	0.00	226,774.60
Totale fonti dei fondi	TOTALE	20,546,000.00	20,536,844.28	99.96%	9,155.72	20,546,000.00	18,504,015.32	1,222,793.73	19,704,682.36	95.91%	592,416.35	589,204.47	229,986.48

ii. Stanziamenti sul reimpiego dei fondi

Linea di bilancio	Descrizione	Importi ricevuti per gli stanziamenti d'impegno nel 2019	Importo totale impegni assunti	% impegnata	Stanziamenti d'impegno riportati al 2020	Importi ricevuti per i pagamenti nel 2019	Totale pagamenti accettati	% pagamenti eseguiti	Stanziamenti d'impegno disponibili riportati al 2020	Crediti di pagamento disponibili riportati al 2020	Stanziamenti d'impegno e di pagamento riportati automaticamente al nuovo conto
1100	Stipendi base	1,200.00	1,200.00	100.00%	0.00	1,200.00	1,200.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
11	Totale capitolo	1,200.00	1,200.00	100.00%	0.00	1,200.00	1,200.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
1300	Missioni	1,149.57	0.00	0.00%	1,149.57	1,149.57	0.00	0.00%	1,149.57	1,149.57	1,149.57
13	Totale capitolo	1,149.57	0.00	0.00%	1,149.57	1,149.57	0.00	0.00%	1,149.57	1,149.57	1,149.57
1	TOTALE:	2,349.57	1,200.00	51.07%	1,149.57	2,349.57	1,200.00	51.07%	1,149.57	1,149.57	0.00
3100	Progetti strategici	517.00	517.00	100.00%	0.00	517.00	517.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00
31	Totale capitolo	517.00	517.00	100.00%	0.00	517.00	517.00	100.00%	0.00	0.00	0.00
3200	Missioni operative	12,287.56	12,287.56	100.00%	0.00	12,287.56	12,287.56	100.00%	0.00	0.00	0.00
32	Totale capitolo	12,287.56	12,287.56	100.00%	0.00	12,287.56	12,287.56	100.00%	0.00	0.00	0.00
3	TOTALE:	12,804.56	12,804.56	100.00%	0.00	12,804.56	12,804.56	100.00%	0.00	0.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	15,154.13	14,004.56	92.41%	1,149.57	15,154.13	14,004.56	92.41%	1,149.57	1,149.57	0.00

iii. Stanziamenti riportati dal 2018 al 2019

Linea di bilancio	Descrizione	Impegni riportati dal 2018 al 2019	Stanziamenti di pagamento disponibili dal 2018 nel 2019	Totale stanziamenti di pagamento eseguiti nel 2019	Stanziamenti di pagamento annullati nel 2019
1112	Personale locale	4,781.01	4,781.01	4,781.01	0.00
1177	Altre prestazioni di servizi e servizi di revisione istituzionale	29,837.07	29,756.57	27,402.24	2,354.33
11	Totale capitolo	34,618.08	34,537.58	32,183.25	2,354.33
1300	Spese per missioni e trasferte	7,546.07	3,789.42	3,789.42	0.00
13	Totale capitolo	7,546.07	3,789.42	3,789.42	0.00
1430	Servizio medico	3,578.50	2,762.05	2,762.05	0.00
1440	Formazione interna	36,167.80	35,414.31	30,850.87	4,563.44
1490	Altri interventi	4,691.00	4,595.90	4,595.90	0.00
14	Totale capitolo	44,437.30	42,772.26	38,208.82	4,563.44
1700	Costi di rappresentanza	415.31	0.00	0.00	
17		415.31	0.00	0.00	0.00
1	TOTALE:	87,016.76	81,099.26	74,181.49	6,917.77
2020	Acqua, gas, elettricità	8,000.00	8,000.00	8,000.00	0.00
2030	Spese accessorie immobile	62,712.40	62,692.90	62,692.90	-19.50
20	Totale capitolo	70,712.40	70,692.90	70,692.90	-19.50
2100	Hardware TIC	66,867.60	66,531.50	66,531.50	336.10
2101	Sviluppo e acquisto di software	108,412.60	108,340.00	108,340.00	72.60
2103	Spese telefoniche	5,073.90	3,073.90	3,073.90	2,000.00
2105	Commissione Europea Sistemi IT	16,339.56	16,339.56	16,339.56	0.00
21	Totale capitolo	196,693.66	194,284.96	194,284.96	2,408.70
2200	Attrezzature tecniche e arredi	5,750.00	5,750.00	5,750.00	0.00
22	Totale capitolo	5,750.00	5,750.00	5,750.00	0.00
2300	Cancelleria e materiale per ufficio	6,484.04	6,484.04	6,484.04	0.00
2320	Spese finanziarie varie	22.54	10.00	10.00	12.54
2330	Spese legali e assicurative varie	2,002.00	1,665.91	1,665.91	336.09
23	Totale capitolo	8,508.58	8,159.95	8,159.95	348.63
2400	Spese per corrispondenza e corrieri	500.00	219.42	219.42	280.58
24	Totale capitolo	500.00	219.42	219.42	280.58
2500	Costi riunioni generici	8,500.00	5,660.04	5,660.04	2,839.96
25	Totale capitolo	8,500.00	5,660.04	5,660.04	2,839.96
2	TOTALE:	290,664.64	284,767.27	284,767.27	5,858.37
3010	Pubblicazioni di carattere generale	148,089.32	136,304.22	0.00	0.00
3030	Membri professionali	206.36	51.00	51.00	0.00
3040	Spese di traduzione	13,239.32	11,421.32	0.00	0.00
30	Totale capitolo	161,535.00	147,776.54	51.00	0.00
3140	Valutazione d'impatto e revisione del programma di lavoro	69,981.48	59,000.73	0.00	0.00
31	Totale capitolo	1,121,798.96	59,000.73	0.00	0.00
3200	Missioni operative	58,475.83	51,566.92	0.00	0.00
32	Totale capitolo	58,475.83	51,566.92	0.00	0.00
3	TOTALE:	1,341,809.79	258,344.19	51.00	0.00
	Totale fonti dei fondi	1,719,491.19	624,210.72	358,999.76	12,776.14

Nel titolo 3 sono stati riportati dal 2018 al 2019 gli impegni relativi alla sovvenzione dell'ETF, per un importo complessivo di 1 341 809,79 EUR. Tali impegni sono liquidati con stanziamenti di pagamento dal 2019 e le somme erogate sono indicate nella tabella "i. Stanziamenti dell'esercizio corrente".

VII. TABELLA DELL'ORGANICO DELL'ETF PER IL 2019

FUNZIONI GRUPPO	GRADO	Tabella dell'organico nel bilancio UE votato nel 2019	Posti occupati al 31/12/2019
AD	16	0	0
	15	0	0
	14	1	1
	13	5	3
	12	15	4
	11	9	11
	10	6	11
	9	12	11
	8	7	6
	7	1	8
	6	0	1
	5	0	0
Totale parziale gruppo di funzioni AD		56	56
AST	11	3	1
	10	6	0
	9	8	8
	8	7	9
	7	4	1
	6	2	4
	5	0	3
	4	0	4
	3	0	0
	2	0	0
	1	0	0
Totale parziale gruppo di funzioni AST		30	30
TOTALE posti AT		86	86

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

ALLEGATO I. ELENCO DEI MEMBRI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE NEL 2019

Commissione europea Presidente	Sig. Joost Korte Direttore generale DG EMPL Occupazione, affari sociali e inclusione Commissione europea
Commissione europea Membro	Sig.ra Myriam Ferran Direttrice DG NEAR A Commissione europea
Commissione europea Membro supplente	Sig.ra Barbara Banki Gardinal Capo unità facente funzione DG NEAR A3 Commissione europea
Commissione europea Membro	Sig.ra Henriette Geiger Direttrice DG DEVCO B – Popoli e pace Sviluppo umano e migrazione Commissione europea
Commissione europea Membro supplente (riunione di giugno)	Sig. Stefano Signore Capo unità DG DEVCO B3 Migrazione, occupazione, disuguaglianze Commissione europea
Commissione europea Membro supplente (riunione di novembre)	Sig.ra Camilla Hagstrom Capo unità aggiunto DG DEVCO B3 Migrazione, occupazione, disuguaglianze Commissione europea
Commissione europea Membro supplente	Sig. Jean-Paul Heerschap Addetto alla cooperazione/aiuti internazionali – Secteur Emploi Cohésion et Protection Sociale Migrazione, occupazione, disuguaglianze DG DEVCO Commissione europea
Servizio europeo per l'azione esterna Osservatore (riunione di giugno)	Sig.ra Alenka Zajc Responsabile per l'elaborazione delle politiche Politica europea di vicinato Servizio europeo per l'azione esterna IV.1
Servizio europeo per l'azione esterna Osservatore (riunione di novembre)	Sig.ra Diana Senczyszyn Coordinatore delle politiche MENA.5 – Strategia per gli strumenti della Politica europea di vicinato Servizio europeo per l'azione esterna (SEAE)
Esperto non votante	Sig. Alejandro Cercas Alonso Esperto Parlamento europeo
Esperto non votante	Sig. Jean-François Mezières Presidente Associazione europea per la formazione professionale Parlamento europeo
Esperto non votante	Sig.ra Edit Bauer

Austria – membro <i>(riunione di giugno)</i>	Sig. Karl Wieczorek Esperto di alto livello Divisione Formazione professionale Ministero federale degli Affari digitali ed economici
Austria – supplente <i>(riunione di giugno)</i>	Sig. Reinhard Nöbauer Esperto di alto livello Affari internazionali Ministero federale dell'Istruzione, della scienza e della ricerca
Austria – membro <i>(riunione di novembre)</i>	Sig. Josef Hochwald Direttore aggiunto Unità Istruzione e formazione professionale Dipartimento IV – Strategie di mercato nazionali Ministero federale degli Affari digitali ed economici
Austria – supplente <i>(riunione di novembre)</i>	Sig.ra Elisabeth Augustin Direttore aggiunto Dipartimento Affari internazionali bilaterali-istruzione Ministero federale dell'Istruzione, della scienza e della ricerca
Belgio – membro	Sig. Herman Panneels Capo divisione Consulenza e sostegno al personale didattico Agenzia di servizi educativi – AGODi Ministero dell'Istruzione e della formazione
Bulgaria – membro	Sig.ra Maria Todorova Direzione dell'Istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione e della scienza
Bulgaria – supplente	Sig.ra Mimi Daneva Capo esperto di dipartimento Ministero dell'Istruzione e della scienza
Croazia – membro	Sig.ra Andreja Uroić Landekić Capo servizio per l'Istruzione e formazione professionale Ministero della Scienza e dell'istruzione
Croazia – supplente	Sig.ra Marina Živković Capo sezione Cooperazione internazionale Agenzia di Istruzione e formazione professionale e per adulti Dipartimento Affari europei, cooperazione internazionale e progetti
Cipro – membro	Sig. Elias Margadjis Direttore Istruzione tecnica e professionale di secondo grado Ministero dell'Istruzione e della cultura
Cipro – supplente	Sig. Kyriakos Kyriakou Coordinatore nel settore dell'istruzione e della formazione professionale Istruzione tecnica e professionale di secondo grado Ministero dell'Istruzione e della cultura
Repubblica ceca – membro	Sig.ra Marta Stará Capo unità Istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione, della gioventù e dello sport
Repubblica ceca – supplente	Sig.ra Martina Kaňáková Istituto nazionale per l'istruzione
Danimarca – membro	Sig.ra Lise Lotte Toft Capo divisione Divisione Affari internazionali Ministero danese per l'Istruzione

Danimarca – supplente	Sig. Torben Schuster Consulente capo Ministero danese dell'Istruzione
Estonia – membro (riunione di giugno)	Sig.ra Külli All Vice Istruzione professionale e per adulti Ministero dell'Istruzione e della ricerca
Estonia – membro (riunione di novembre)	Sig.ra Terje Haidak Capo Dipartimento Istruzione per adulti
Estonia – supplente (riunione di novembre)	Sig. Teet Tiko Capo Dipartimento Istruzione professionale Ministero dell'Istruzione
Finlandia – membro	Sig. 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. Stefan Schneider Capo divisione Ministero federale dell'Istruzione e della ricerca Divisione 222 – Programmi di istruzione dell'UE Cooperazione internazionale nell'istruzione
Germania – membro (riunione di giugno)	Sig. Frank Holly Ministero federale dell'Istruzione e della ricerca Divisione 222 – Programmi di istruzione dell'UE Cooperazione internazionale nell'istruzione
Germania – supplente (riunione di novembre)	Sig.ra Kristin Hess Ministero federale dell'Istruzione e della ricerca Divisione 222 – Programmi di istruzione dell'UE Cooperazione internazionale nell'istruzione
Grecia – membro	Sig. Ilias Georgantas Segretario generale Ministero dell'Istruzione, della ricerca e degli affari religiosi
Grecia – supplente	Sig. Pantagiotis Passas Capo Direzione generale per gli affari internazionali ed europei, per l'istruzione dei greci all'estero e per l'istruzione interculturale Ministero della Cultura, dell'istruzione e degli affari religiosi

Ungheria – membro	<p>Sig.ra Katalin Zoltán Capo unità Vicesegretario di Stato per l'istruzione e formazione professionale e l'apprendimento degli adulti Unità Relazioni internazionali e sovvenzioni, Dipartimento Sviluppo dei programmi e governance scolastica Ministero dell'Innovazione e della tecnologia</p>
Ungheria – supplente	<p>Sig.ra Judit Tauszig Consulente di alto livello Vicesegretario di Stato per l'istruzione e formazione professionale e l'apprendimento degli adulti Unità Relazioni internazionali e sovvenzioni, Dipartimento Sviluppo dei programmi e governance scolastica Ministero dell'Innovazione e della tecnologia</p>
Irlanda – membro	<p>Sig. Michael Kelleher Vicedirettore Dipartimento Istruzione e competenze</p>
Italia – membro (riunione di giugno)	<p>Sig. Daniele Rampazzo Vicedirettore per l'integrazione europea Direzione generale per l'Unione europea Ministero degli Affari Esteri e della cooperazione internazionale</p>
Lettonia – membro	<p>Sig.ra Anita Vahere-Abražune Vicedirettore Dipartimento Iniziative politiche e sviluppo Ministero dell'Istruzione e della scienza</p>
Lettonia – supplente	<p>Maija Zvirbule Consulente per l'Istruzione, la gioventù e lo sport Rappresentanza permanente della Repubblica di Lettonia nell'UE della Repubblica di Lettonia</p>
Lettonia – supplente (riunione di giugno)	<p>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</p>
Lussemburgo – membro	<p>Sig.ra Véronique Schaber Direttrice Dipartimento Formazione professionale Ministero dell'Istruzione, dell'infanzia e della gioventù</p>
Lussemburgo – supplente	<p>Sig. Tom Muller Vicedirettore Dipartimento Formazione professionale Ministero dell'Istruzione, dell'infanzia e della gioventù</p>
Malta – membro (riunione di giugno)	<p>Sig. Manuel Vella Capo dipartimento Assicurazione della qualità Commissione nazionale per l'Istruzione continua e superiore (NCFHE) Ministero dell'Istruzione e del lavoro</p>
Malta – supplente (riunione di giugno)	<p>Sig.ra Audrey Abela Capo unità Accreditamento Commissione nazionale per l'Istruzione continua e superiore (NCFHE) Ministero dell'Istruzione e del lavoro</p>
Malta – membro (riunione di novembre)	<p>Sig. Joachim James Calleja Preside e amministratore delegato Scuola superiore maltese per le arti, la scienza e la tecnologia (MCAST)</p>

Malta – supplente <i>(riunione di novembre)</i>	Sig. Francis Fabri Segretario permanente Ufficio del Segretario permanente 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
Paesi Bassi – supplente	Sig.ra Ellen Ipenburg – Tomesen Responsabile di alto livello per l'elaborazione delle politiche di istruzione e formazione professionale, Affari internazionali / Account Manager IFP Istruzione e formazione professionale 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	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	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	Sig.ra Carmen Clapan Consulente per gli affari europei Direzione generale Affari internazionali ed europei Ministero dell'Istruzione nazionale
Romania – supplente	Sig.ra Roxan Frăpilă Consulente per gli affari europei Direzione generale Affari internazionali ed europei Ministero dell'Istruzione nazionale
Slovacchia – membro	Sig. Karol Jakubík Consulente statale principale Dipartimento Scolarizzazione regionale Unità Istruzione e formazione professionale Ministero slovacco dell'Istruzione, della scienza, della ricerca e dello sport
Slovacchia – supplente	Sig. Alexander Ludva Consulente statale Unità Istruzione e formazione professionale Ministero dell'Istruzione, della scienza, della ricerca e dello sport

Slovenia – membro	Sig.ra Slavica Černoša Capo dipartimento Istruzione secondaria di secondo grado Direzione Istruzione di secondo grado, superiore, professionale e per adulti del dipartimento Istruzione secondaria di secondo grado
Slovenia – supplente	Sig.ra Urška Marentič Vicedirettore Istituto per l'Istruzione e la formazione professionale
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
Spagna – supplente (riunione di novembre)	Sig.ra Yolanda Nunez Escobar Responsabile di servizio Vicedirezione Affari sociali, istruzione, cultura, salute e consumatori
Svezia – membro	Sig.ra Malin Mendes Vicedirettore Divisione Istruzione secondaria di secondo grado e per adulti Ministero dell'Istruzione e della ricerca
Svezia – supplente	Sig.ra Carina Lindén Vicedirettore Divisione Istruzione secondaria di secondo grado 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 UE dell'istruzione Direzione internazionale dell'istruzione Dipartimento Istruzione Dipartimento Imprese, innovazione e competenze