

FORMEZ PA
Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
 Sede in Via Carlo Marx 15 - 00137 Roma

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO	BILANCIO
	31/12/2012	31/12/2013
<u>ATTIVO</u>		
A) CREDITI V. SOCI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubbl.	0	0
3) Diritti di Brevetto	0	0
4) Concessioni ,licenze, marchi	644.613	389.285
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso	0	0
7) Altre	9.382	4.394
TOT. IMM. IMMATERIALI	653.995	393.679
II) MATERIALI		
1) Terreni e Fabbricati	0	0
2) Impianti e macchinario	279.205	177.157
3) Attrezzature Industriali e commerciali	80.296	52.687
4) Altri Beni	1.110.557	925.282
5) Immobilizzazioni in corso	0	0
TOT. IMM. MATERIALI	1.470.058	1.155.126
III) IMM. FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	1.145.431	611.551
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	561.180	561.180
2) Crediti:	0	0
a) verso controllate	0	0
b) verso collegate	625.000	625.000
c) verso controllanti	0	0
d) verso altri	4.053.702	4.590.882
3) Altri titoli	0	0
4) Azioni proprie	0	0
TOT IMM. FINANZIARIE	6.385.313	6.388.613
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	8.509.366	7.937.418
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) RIMANENZE		
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilav.	0	0

FORMEZ PA
Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
 Sede in Via Carlo Marx 15 - 00137 Roma

3) Lavori in corso su ordinazione	136.576.482	124.379.656
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
TOT. RIMANENZE	136.576.482	124.379.656
II) CREDITI		
A) Importi esigibili entro esercizio successivo		
1) verso clienti	20.777.775	16.349.779
2) verso controllate	3.495.636	1.707.107
3) verso collegate	343.947	343.947
4) verso controllanti	0	0
4bis) crediti tributari	1.200.498	1.512.239
4ter) crediti per imposte anticipate	0	0
5) verso altri	549.911	670.020
TOT CREDITI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCC.	26.367.767	20.583.092
B) Importi esigibili oltre l' esercizio successivo		
1) verso clienti	0	0
2) verso controllate	0	0
3) verso collegate	0	0
4) verso controllanti	0	0
4bis) crediti tributari	0	0
4ter) crediti per imposte anticipate	0	0
5) verso altri	0	0
TOT CREDITI ESIGIBILI OLTRE ESERC. SUCC.	0	0
TOTALE CREDITI	26.367.767	20.583.092
III) ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Azioni proprie	0	0
6) Altri titoli	0	0
TOT ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi Bancari e Postali	8.402.660	7.486.605
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in Cassa	25.064	12.490
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.427.724	7.499.095
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	171.371.973	152.461.843
D) RATEI E RISCOINTI	6.320.588	6.715.834
TOTALE ATTIVO	186.201.927	167.115.095

FORMEZ PA
Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
 Sede in Via Carlo Marx 15 - 00137 Roma

PASSIVO

A)	PATRIMONIO NETTO		
	I) Riserva da fusione	0	249.224
	Riserve da arrotondamenti	3	1
	II) Eccedenze di Esercizi Precedenti	11.383.608	11.954.532
	III) Eccedenza di Bilancio	570.924	2.526.023
	TOT. PATRIMONIO NETTO	11.954.535	14.729.780
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
	1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
	2) Fondi per imposte anche differite	50.000	0
	3) Altri accantonamenti	19.291.578	18.426.792
	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	19.341.578	18.426.792
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPP.	2.802.454	4.247.726
D)	DEBITI		
	I) IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCCESSIVO		
	1) Obbligazioni	0	0
	2) Obbligazioni convertibili	0	0
	3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
	4) Debiti v/ Banche	25.827.064	18.467.130
	5) Debiti v/ altri finanziatori	0	0
	6) Acconti	98.680.554	83.598.097
	7) Debiti v/ Fornitori	16.955.012	20.603.475
	8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
	9) Debiti v/ imprese controllate	5.704.264	975.000
	10) Debiti v/ imprese collegate	2.159	2.159
	11) debiti v/ controllanti	0	0
	12) Debiti Tributarî	2.775.602	3.186.239
	13) Debiti v/ Istituti di previdenza	1.133.973	1.370.330
	14) Altri Debiti	1.024.732	1.497.742
	TOTALE IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCCESSIVO	152.103.360	129.700.172

FORMEZ PA
Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
 Sede in Via Carlo Marx 15 - 00137 Roma

II) IMPORTI ESIGIBILI OLTRE ESERCIZIO SUCCESSIVO		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti v/ Banche	0	0
5) Debiti v/ altri finanziatori	0	0
6) Acconti	0	0
7) Debiti v/ Fornitori	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) Debiti v/ imprese controllate	0	0
10) Debiti v/ imprese collegate	0	0
11) debiti v/ controllanti	0	0
12) Debiti Tributarî	0	0
13) Debiti v/ Istituti di previdenza	0	0
14) Altri Debiti	0	0
TOTALE IMPORTI ESIGIBILI OLTRE ESERC. SUCCESSIVO	0	0
TOTALE DEBITI	152.103.360	129.700.172
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	0	10.625
TOTALE PASSIVO	174.247.392	152.385.315
TOTALE PASSIVO E PATR. NETTO	186.201.927	167.115.095
CONTI D'ORDINE		
1) Disponibilità per attività coperte da convenzioni	68.342.619	79.473.922
2) Fidejussioni	484.600	0
3) Impegni verso terzi per leasing	20.753.307	19.518.356
TOTALE CONTI D'ORDINE	89.580.526	98.992.278

FORMEZ PA
Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.
 Sede in Via Carlo Marx, 15 -00137 Roma

<u>CONTO ECONOMICO</u>	BILANCIO	BILANCIO
	31/12/2012	31/12/2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni lavorazione, semilavorati e finiti	50.093.752	56.453.564
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinaz.	(4.143.531)	(12.210.575)
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni		
5) Altri ricavi e proventi:		
-Vari	2.154.571	3.145.563
- Contributi in conto esercizio	19.756.097	19.821.989
TOTALE VALORE PRODUZIONE	67.860.889	67.210.541
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	559.145	428.120
7) Per servizi	31.181.461	29.746.612
8) Per godimento beni di terzi	2.126.900	3.023.524
9) Per il personale		
a) Salari e Stipendi	14.420.041	17.702.766
b) Oneri Sociali	4.047.886	4.590.410
c) Trattamento di fine Rapporto	610.268	728.841
d) Trattamento di quiescenza e simili	684.905	827.004
e) Altri costi	1.983.976	2.225.968
10) Ammortamenti e Svalutazioni		
a) Amm. Immobilizzazioni immateriali	379.922	423.003
b) Amm. immobilizzazioni materiali	637.517	591.688
c) Altre svalutaz. delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) Accantonamenti per rischi	4.300.000	950.000
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	4.763.580	806.450
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(65.695.601)	(62.044.386)
RISULTATO OPERATIVO	2.165.288	5.166.155
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazione		
- Da imprese controllate		
- Da imprese collegate		

FORMEZ PA**Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.**

Sede in Via Carlo Marx, 15 -00137 Roma

- Altri		
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecip.		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.		
d) Proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	780	952
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	(838.759)	(960.426)
17bis) utili e perdite sui cambi		
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	(837.979)	(959.474)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie non partecip.		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.		
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie non partecip.		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi:		
- Plusvalenze da cessioni	1.500	
- Varie	1.082.195	137.219
21) Oneri		
- Minusvalenze da alienazioni	(867)	
- Varie	(239.213)	(17.877)
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	843.615	119.342

FORMEZ PA**Centro servizi assistenza, studi e formazione
per l'ammodernamento delle P.A.**

Sede in Via Carlo Marx, 15 -00137 Roma

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.170.924	4.326.023
22) Imposte sul reddito di esercizio		
- Correnti	1.600.000	1.800.000
- Differite		
- Anticipate		
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	570.924	2.526.023

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013, redatto in conformità alla normativa del Codice Civile (artt. 2423 e seguenti) con l'applicazione dei principi contabili recepiti dalla normativa civilistica che sono conformi a quelli dei precedenti esercizi, è costituito da stato patrimoniale (predisposto in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis C.C.), conto economico (predisposto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis C.C.) e nota integrativa, che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427 bis C.C.

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Il bilancio è corredato dalla relazione degli Amministratori sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del C.C. ed è assoggettato a revisione contabile da parte della BDO S.p.A.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come recepiti dall'articolo stesso.

Inoltre, ai sensi dell'art. 2423-ter, 5° comma, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'associazione nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali e materiali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso e acconti, sono iscritte al costo d'acquisto, e saranno soggette ad ammortamento dal momento in cui saranno pronte per l'uso.

I costi di manutenzione e riparazione ordinaria sono stati addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 15 %
- arredi: 15 %
- mobili: 10 %
- macchine elettroniche: 20%
- attrezzature: 15 %
- stigliature: 10 %
- lavori su beni di terzi: aliquota commisurata alla durata del contratto di locazione
- licenze software: 33,33%
- diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno: 33,33%.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione, rettificato dalle perdite di valore ritenute durevoli.

Il valore delle partecipazioni è esposto al netto di svalutazioni che sono state iscritte nell'apposito fondo. Nel caso in cui vengano meno, negli esercizi successivi, i motivi della rettifica effettuata, verrà ripristinato il valore originario.

Sono stati, altresì, considerati ulteriori oneri derivanti da perdite che eccedono il valore netto della partecipazione mediante iscrizione nell'apposito fondo rischi, appostato nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Istituto.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti.

Rimanenze

La voce rimanenze si riferisce esclusivamente al valore complessivo dei lavori in corso su ordinazione al 31 dicembre dell'anno.

I lavori in corso su ordinazione sono relativi a commesse di durata ultrannuale ancora in corso di esecuzione, nonché a commesse di durata ultrannuale che, alla fine dell'esercizio, sono eseguite ma non definitivamente accertate e liquidate.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati in base ai corrispettivi pattuiti contrattualmente e maturati con ragionevole certezza, in proporzione alla produzione effettuata.

Il corrispettivo contrattuale maturato è stato determinato col criterio della percentuale di completamento con il metodo "cost to cost", che corrisponde ai costi sostenuti per la realizzazione della commessa in quanto Formez PA deve rendicontare i costi sostenuti senza realizzare perciò alcun margine.

Relativamente alle perdite su commesse, le stesse vengono interamente accantonate nell'esercizio in cui se ne viene a conoscenza.

Le maggiorazioni per corrispettivi aggiuntivi, rispetto a quelli contrattualmente stabiliti, sono considerate solo se accettate dal committente.

In conformità ai Principi Contabili, l'Associazione ha provveduto ad iscrivere tra i ricavi delle vendite e prestazioni esclusivamente i lavori annuali ed ultrannuali eseguiti e definitivamente collaudati nell'esercizio.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti analiticamente nel commento della voce di bilancio "Fondi per rischi e oneri".

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e

competenza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è comprensivo delle quote versate alla Tesoreria e/o agli appositi Fondi scelti dal personale dipendente.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in forza, alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nell'Attivo sono iscritte le somme erogate alle Compagnie di Assicurazione sulla base delle apposite convenzioni stipulate e alla Tesoreria.

Debiti TFM

Risulta determinato dagli stanziamenti effettuati per l'indennità di trattamento di fine mandato da corrispondere agli Amministratori in base a delibere assembleari.

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio sono accreditati al conto economico in base al principio della competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le norme vigenti.

Le imposte, accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi, vengono riconosciuti ed imputati al conto economico in base alla competenza temporale e nel rispetto del principio della prudenza.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine, iscritti in calce allo Stato patrimoniale, sono rappresentati dalle garanzie prestate secondo l'importo residuo del debito e/o di altra specifica obbligazione garantita.

Includono altresì gli impegni derivanti da esecuzione differita, per la parte che deve essere ancora eseguita e che non riguardano gli impegni assunti con carattere di continuità dal Formez, contratti di consulenza e simili.

Rapporti con entità correlate

Nel corso della normale attività, sono state effettuate operazioni con imprese controllate

ed altre imprese collegate con l'Associazione. Le condizioni di queste operazioni non sono diverse da quelle applicate in operazioni con i terzi e rispettano la vigente normativa. Coerentemente con lo Statuto, Formez PA svolge attività prevalentemente rivolte alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Funzione Pubblica, alle Amministrazioni dello Stato ed alle altre Amministrazioni associate.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

Organico	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Dirigenti	15	13	2
Impiegati	460	402	58
	475	415	60

L'organico sopra indicato è comprensivo di 171 dipendenti con contratto a tempo determinato e di 101 dipendenti con contratto part-time (di cui 70 a tempo determinato).

L'incremento del numero dei dipendenti è dovuto all'assorbimento del personale dipendente della società incorporata FormezItalia S.p.A. che era stata originata da uno spin off nel 2010 e che aveva coinvolto personale già presente nel Formez.

VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
393.679	653.995	(260.316)

Il decremento, rispetto al 2012, di euro 260.316 è dovuto all'effetto combinato di una diminuzione degli acquisti di licenze software e alle quote di ammortamento.

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.155.126	1.470.058	(314.932)

I decrementi complessivi netti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, rispetto al 31 dicembre 2012, sono pari a € 575.248 e sono dovuti all'effetto combinato del valore netto tra gli acquisti (€ 353.096) effettuati nell'anno 2013, che hanno subito gli

effetti restrittivi della spending review, e le quote di ammortamento dell'esercizio (€ 1.014.691).

Le immobilizzazioni immateriali e materiali hanno originato durante l'esercizio le movimentazioni riportate negli Allegati 1 e 2.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate sulla base delle aliquote indicate nei criteri di valutazione della presente Nota Integrativa.

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
6.388.613	6.385.313	3.300

L'incremento netto registrato nell'esercizio è dovuto all'effetto combinato tra il decremento della voce "imprese controllate" (per effetto della fusione per incorporazione della società FormezItalia S.p.A. che ha avuto effetti contabili a partire dal 1 gennaio 2013) e l'incremento della voce "crediti verso altri" derivante dai versamenti di natura previdenziale effettuati a favore del personale dipendente e degli organi sociali.

III.1) Partecipazioni (€ 1.172.731)

Descrizione	B.III.1 a)	B.III.1 b)	B.III.1 d)	B.III.1
	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Costo Storico 31/12/12	1.572.203	263.700	574.742	2.410.645
Fondo Svalutazione	(426.772)	(263.700)	(13.562)	(704.034)
Arrotondamenti		0		0
Saldi al 31/12/12	1.145.431	0	561.180	1.706.611
Incrementi d'esercizio:		0		
Quota Capitale	0	0	0	0
Perdite e/o Svalutazioni	0	0	0	0
Riclassifiche	0	0	0	0
Decrementi d'esercizio:	0	0	0	0
Cessione Quote	0	0	0	0
Fusione	(533.880)	0	0	(533.880)
Svalutazioni Dirette	0	0	0	0
Utilizzo F.do Svalutazione	0	0	0	0
Utilizzo F.do Rischi Partecipate.	0	0	0	0
Acc. F.do Svalutazione Partecipate	0	0	0	0
Movimenti netti dell'esercizio.	(533.880)	0	0	(533.880)
Saldi al 31/12/2013	611.551	0	561.180	1.172.731

Il saldo netto di € 1.172.731 risulta decrementato rispetto al precedente esercizio di € 533.880 per effetto della fusione per incorporazione della Società FormezItalia S.p.A. con effetti contabili a partire dal 1 gennaio 2013.

Per i dettagli esplicativi, i commenti relativi alle singole partecipate, sono qui di seguito riportati:

Imprese controllate (€ 611.551):

Il valore evidenzia un decremento pari a € 533.880 che, come già accennato, è relativo all'azzeramento del valore della partecipazione nella società FormezItalia S.p.A. per effetto della fusione per incorporazione della partecipata in Formez PA.

Con atto del Notaio Federico Magliulo del 28 dicembre 2012 e con effetto dal 1° gennaio 2013, infatti, si è proceduto alla fusione per incorporazione di FormezItalia S.p.A. nella Associazione Formez PA.

Per quanto riguarda le altre controllate, le informazioni più recenti sono quelle relative ai precedenti esercizi con particolare riferimento ai dati contabili.

Non si è ritenuto opportuno effettuare alcun accantonamento, considerando quello preesistente congruo per coprire eventuali perdite che dovessero verificarsi dalla gestione e dai risultati delle partecipate.

Al 31.12.2013, il consorzio Formas risulta ancora in stato di liquidazione. Il valore della partecipazione iscritto in bilancio recepisce i dati relativi ai precedenti esercizi. Purtroppo, nonostante tutte le sollecitazioni possibili, continuano a non pervenire informazioni e/o dati aggiornati da parte del liquidatore.

Considerata l'esiguità del valore ed in mancanza dei supporti contabili, anche per l'esercizio chiuso al 31.12.2013, non si è ritenuto opportuno procedere ad ulteriori accantonamenti.

Al 31.12.2013, perdura lo stato di liquidazione di Formautonomie S.p.A., deliberato il 19 dicembre 2007.

Il bilancio al 31.12.2013 della società evidenzia un patrimonio netto negativo pari a € 969.831 che beneficia di un risultato di gestione 2013 pari a € 91.475 per effetto di alcune transazioni su debiti iscritti in bilancio al 31.12.2012.

Si evidenzia che l'attività svolta nella gestione liquidatoria da parte dell'organo preposto è stata positiva e svolta con il pieno supporto da parte dei soci, con particolare riferimento a Formez PA ed ANCI e ne è prevista la chiusura entro il prossimo 30 giugno 2014.

Non si è ritenuto pertanto necessario alcun ulteriore accantonamento. Nel corso dell'esercizio 2014 sarà stipulato un atto transattivo finalizzato alla compensazione tra crediti e debiti con rinuncia, da parte di Formez PA, ai crediti residui dopo tale operazione. A fronte di tale rinuncia Formautonomie S.p.A. in liquidazione potrà cedere a Formez PA parte degli eventuali crediti tributari maturati e dei residui crediti commerciali consolidando la collaborazione tra l'Istituto e l'ANCI.

Fondazione For.Med.: l'importo versato alla Fondazione risulta svalutato nel passato attraverso apposito accantonamento nel relativo Fondo Rischi su Partecipate.

Consorzio Telma in liquidazione: l'importo investito nel Consorzio è stato già svalutato nel passato attraverso apposito accantonamento nel relativo Fondo Rischi su Partecipate.

La liquidazione del Consorzio si è conclusa nei primi mesi del corrente anno con il

versamento a Formez PA di un importo residuo pari a euro 12.440,59 che costituirà una sopravvenienza attiva rispetto agli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti a riprova della prudenza con cui si è operato nei precedenti esercizi.

Consorzio Telma Sapienza scarl: non è ancora disponibile il bilancio 2013 ma risulta, comunque, che la gestione dell'esercizio è in sostanziale equilibrio.

Imprese collegate (€ 0):

Il saldo, rispetto al precedente esercizio, non ha subito alcuna variazione ed è relativo al saldo contabile della Sudgest s.c.a.r.l. al 31 dicembre 2013. Non sono pervenute informazioni e/o dati di bilancio per effettuare opportune considerazioni sullo stato di liquidazione.

Considerati i valori dei fondi preesistenti e le risultanze con cui si stanno definendo le principali liquidazioni, tutte le altre poste di credito risultano integralmente coperte e, per tale motivo, non si è ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti.

Altre Imprese (€ 561.180):

Descrizione	Valore lordo al 31.12.2012	Svalutazioni al 31.12.2012	Valore netto al 31.12.2012	Incremento/Riclassifiche 2013	Svalutazioni 2013	Saldo al 31/12/2013
Ancitel spa	340.766	0	340.766	0	0	340.766
Ist.Su.Svil. 3°Set.	5.165	0	5.165	0	0	5.165
Ist.Piepoli.	205.249	0	205.249	0	0	205.249
Sudgest AID	10.000	0	10.000	0	0	10.000
	561.180	0	561.180	0	0	561.180

Rispetto al precedente esercizio non si registra alcun tipo di variazione.

Si riporta nel seguito una tabella di confronto tra i valori delle principali partecipazioni iscritti in bilancio e la parte di Patrimonio Netto posseduta i cui dati sono stati desunti, in prevalenza, dai bilanci e/o consuntivi contabili al 31/12/2013, ove pervenuti:

Società Partecipate	Valore netto contabile	% Partecipazione	PN 31/12/2013	Possesso del PN	DELTA PN_VNC
Società Controllate					
Consorzio FORMAS	1.551	50	N/D	N/D	N/D
FOR.MED.	100.000	50	N/D	N/D	N/D
FORMAUTONOMIE S.p.A.	0	51	(1.918.875)	(978.626)	(978.626)
TEL. MA	0	100	(99.885)	(99.885)	(99.885)
Telma Sapienza	510.000	34	1.510.093	510.038	38
Totale Controllate	611.551		(508.667)	(568.473)	(1.078.473)
Società Collegate					
SUDGEST scrl	1	26,37	(2.482.178)	(654.550)	(654.551)
Altre Partecipate					
Consorzio FORMSTAT	0	20	N/D	N/D	N/D
Sudgest AID	10.000	N/D	0	N/D	N/D
Istituto Piepoli spa	205.250	15,82	392.019	62.017	(143.233)
Ancitel	351.744	9,98	3.314.012	330.738	(21.006)
Istituto Sup. Sviluppo	5.165			5.165	0
Fondo svalutazione	(10.979)				10.979
Totale Altre	561.180		3.706.031	397.921	(153.259)

II.2) Crediti**a) Crediti verso controllate**

Tale voce non risulta movimentata e non trova alcun riscontro con il precedente esercizio

b) Crediti verso Collegate

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
a) Crediti verso Sudget	625.000	625.000

Il saldo non ha subito variazione rispetto al precedente esercizio ed è interamente svalutato attraverso l'iscrizione nel passivo di un fondo rischi, dato lo stato di liquidazione della Società. E' in corso di stipula, con il liquidatore della società, un atto transattivo per la compensazione integrale di crediti e debiti e per la rinuncia da parte di Formez PA ai crediti di natura finanziaria a fronte della cessione, da parte della stessa società, di parte dei crediti tributari maturati alla data del 31.12.2013.

c) Crediti verso Altri

Descrizione	31/12/2012	Incremento	Decremento	31/12/2013
a) Depositi cauzionali	9.278	191		9.469
b) Crediti v/ RAS per TFR	2.027.180			2.027.180
c) Crediti v/ RAS Prev. Int. Amm.ri	215.844	153.819	85.000	284.663
d) Crediti v/ Reale Mutua per TFM	248.846	30.191		279.037
d) Crediti v/INPS per TFR	1.552.554	847.469	409.489	1.990.533
	4.053.702	1.031.670	494.489	4.590.882

a) Depositi cauzionali

Tale voce rappresenta l'ammontare dei crediti verso terzi per cauzioni versate, con particolare riferimento alle locazioni degli uffici di Cagliari per complessivi € 3.099, ai depositi richiesti da alcuni fornitori € 2.728 ed altri minori per € 3.642.

I depositi cauzionali per le locazioni sono fruttiferi d'interessi che per l'esercizio 2013 ammontano complessivamente a € 77 calcolati al tasso legale, e sono iscritti nella voce dell'Attivo "Ratei e risconti" ed alla voce "Altri Proventi finanziari" del conto economico.

b) Crediti verso RAS per TFR

Il saldo, che è invariato rispetto al precedente esercizio, include l'importo dei premi versati alla RAS, fino al 31/12/2007 (relativamente al TFR dei dipendenti maturato a tutto il 31.12.2006).

Nel corso dell'esercizio non risulta effettuato alcuna movimentazione contabile per riscatti e/o rimborsi dovuti dalla Compagnia, in mancanza dei relativi presupposti.

Come già accennato nelle precedenti edizioni, tale voce, per effetto della normativa sul TFR in vigore dal 1/1/2007, non potrà subire ulteriori incrementi, ma si ridurrà gradualmente fino ad estinzione dello stesso, in quanto, le quote maturate in ciascun anno sono versate alla Tesoreria e/o altri Fondi in ottemperanza alle scelte effettuate dai dipendenti.