

*c) Crediti verso RAS Previdenza Integrativa Amministratori*

Tale voce si riferisce agli importi versati alla RAS a seguito delle determinazioni dell'Assemblea dei Soci in merito a polizze assicurative per la gestione della indennità integrativa, sostitutiva della contribuzione, per Organi Sociali del Formez.

L'incremento di € 153.819 comprende sia l'accantonamento della quota dell'esercizio 2013, pari a € 58.194, sia il riporto di quanto accantonato dalla società FormezItalia S.p.A., mentre il decremento si riferisce esclusivamente a quanto liquidato nel corso dell'esercizio al Presidente della società FormezItalia S.p.A. per il quale vigeva analogo regime previsto al Formez.

*d) Crediti verso Reale Mutua per TFM Amministratori.*

Tale voce si incrementa di € 30.191 che rappresenta la quota di accantonamento di competenza dell'esercizio 2013. Tale importo trova correlazione con l'importo evidenziato nella voce "Debiti verso Amministratori per TFM" nella sezione Passivo dello Stato Patrimoniale

*e) Crediti verso INPS per TFR*

Rappresenta il credito relativo alle quote versate all'INPS, per scelta dei dipendenti, nell'applicazione della nuova normativa del TFR introdotta con decorrenza 1° gennaio 2007.

Rispetto al precedente esercizio, il saldo si è incrementato di € 437.979 per effetto del riporto del saldo della società incorporata FormezItalia S.p.A., delle quote versate e di quelle recuperate per i dipendenti cessati.

**C) Attivo circolante****I. RIMANENZE****3) Lavori in corso su ordinazione**

Saldo al 31/12/2012	Riporto Saldo al 1/1/2013 FormezItalia	Saldo consolidato	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
136.576.482	13.750	136.590.232	124.379.656	12.210.576

Al 31 dicembre 2013 la voce Rimanenze per Lavori in corso su ordinazione presenta una variazione in diminuzione pari a € 12.210.326.

Il valore delle rimanenze è definito dalle movimentazioni dettagliate nella tabella riportata di seguito.

	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2012	R.TO FI	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2012 RICLASSIFICATE	COMMESSE COLLAUDATE NEL 2013	PROD.NE 2013	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2013	VARIAZIONE RIMANENZE
<b>COMMESSE ISTITUZIONALI</b>			-				
PON	52.874.039		52.874.039	11.984.390	18.617.277	59.506.927	6.632.888
CIPE	9.038.677		9.038.677	9.038.677		-	- 9.038.677
ALTRI PROGETTI NON COMMERCIALI	50.046.530	- 3.198	50.043.332	21.953.299	24.622.746	52.712.779	2.669.447
<b>TOTALE COMMESSE ISTITUZIONALI</b>	<b>111.959.246</b>	<b>- 3.198</b>	<b>111.956.049</b>	<b>42.976.365</b>	<b>43.240.023</b>	<b>112.219.706</b>	<b>263.658</b>
<b>COMMESSE COMMERCIALI</b>	<b>24.617.235</b>	<b>16.948</b>	<b>24.634.183</b>	<b>13.207.329</b>	<b>733.095</b>	<b>12.159.949</b>	<b>- 12.474.234</b>
<b>TOTALE LAVORI IN CORSO</b>	<b>136.576.482</b>	<b>13.750</b>	<b>136.590.232</b>	<b>56.183.694</b>	<b>43.973.118</b>	<b>124.379.656</b>	<b>- 12.210.576</b>

I corrispettivi fatturati in corso d'opera sono stati contabilizzati nel passivo dello stato patrimoniale al conto "acconti da clienti".

All'atto dell'accettazione ed approvazione delle commesse da parte dei committenti, i corrispettivi fatturati a titolo di acconto assumono titolo definitivo e pertanto vengono portati a conto economico fra i ricavi.

A copertura delle contenute perdite emerse dalla chiusura e dal collaudo di alcune commesse si è ritenuto opportuno utilizzare (€ 540.006) il fondo rischi lavori in corso, ampiamente capiente, senza procedere ad alcun ulteriore accantonamento.

## II. CREDITI

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
20.583.092	26.367.767	(5.784.675)

Il decremento di € 5.784.675 è relativo, sostanzialmente, alla maggiore velocità di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni clienti ed alla diminuzione dei crediti verso controllate che risente, naturalmente, della fusione per incorporazione della Società FormezItalia S.p.A. Si evidenzia che le ripetute azioni di recupero crediti svolte dall'Associazione, anche nel corso dell'esercizio 2013 ed al fine di contenere il ricorso al credito bancario, hanno comportato una notevole velocizzazione degli incassi che si sono però concentrati negli ultimi due mesi dell'anno.

Tale voce, al 31.12.2013, comprende i crediti effettivi ed è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>		
A) Crediti per commesse commerciali	4.365.209	7.923.277
B) Crediti per commesse istituzionali	12.660.968	13.530.896
(Fondo svalutazione crediti)	(676.398)	(676.398)
<b>Sub-totale Clienti A e B al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>16.349.779</b>	<b>20.777.775</b>
C) Crediti verso imprese controllate	1.707.107	3.495.636
D) Crediti verso imprese collegate	343.947	343.947
E) Crediti tributari esigibili entro esercizi successivi	1.512.239	1.200.498
F) Crediti verso altri	936.112	816.003
(Fondo svalutazione crediti)	(266.092)	(266.092)
<b>Sub-totale F al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>670.020</b>	<b>549.911</b>
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
G) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>20.583.092</b>	<b>26.367.767</b>

#### A) Crediti per commesse commerciali

I crediti per commesse commerciali, al netto degli importi relativi ai progetti appostati nelle rimanenze, sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
a) Crediti su commesse commerciali ante 1994	0	0
b) Crediti su commesse commerciali chiuse	65.534	65.534
c) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate	4.206.330	7.857.743
d) Crediti per fatture e note credito da emettere su commesse commerciali	93.345	0
	<b>4.365.209</b>	<b>7.923.277</b>
Fondo svalutazione crediti	(38.187)	(38.187)
	<b>4.327.022</b>	<b>7.885.090</b>

#### a) Crediti su commesse commerciali ante 1994

Al 31 dicembre 2013, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

#### b) Crediti su commesse commerciali chiuse

Al 31 dicembre 2013 tale voce non risulta movimentata.

#### c) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate

Il saldo al 31.12.2013, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, si è decrementato di € 3.651.413 rispetto al precedente esercizio per la positiva azione di incasso esercitata dall'Amministrazione.

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 3.

#### d) Crediti per fatture e note credito da emettere su commesse commerciali

Al 31.12.2013 risultano fatture da emettere di natura commerciale per € 93.345.

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 3.

## B) Crediti per commesse istituzionali

I crediti per commesse istituzionali sono così costituiti:

Descrizione	41.639	41.274
a) Crediti per attività istituzionali	-	-
b) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali, non ancora incassate	12.493.492	13.530.896
c) fatture da emettere	167.476	-
	<b>12.660.968</b>	<b>13.530.896</b>
Fondo svalutazione crediti	(638.212)	(638.212)
	<b>12.022.756</b>	<b>12.892.684</b>

## a) Crediti per attività istituzionali

Al 31 dicembre 2013, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

## b) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali non ancora incassate

Il saldo registra un decremento di € 1.037.404 rispetto al 2012 che, come più volte accennato, è riconducibile all'accelerazione degli incassi registrata negli ultimi mesi dell'esercizio.

Per il dettaglio si rimanda all'Allegato 3.

## c) Crediti per fatture da emettere su commesse istituzionali

Al 31.12.2013 risultano fatture da emettere di natura commerciale per € 167.476. Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 3.

## C) Crediti verso imprese controllate

Al 31/12/2013 il saldo, che si è decrementato di € 1.788.529, è relativo ai soli crediti maturati nei confronti della società Formautonomie S.p.A. in liquidazione.

Formautonomie spa - in liquidazione	1.707.107
	<b>1.707.107</b>

Non risultano importi riconducibili a fatture da emettere.

## D) Crediti verso imprese collegate

Il saldo al 31.12.2013, pari ad € 343.947, risulta invariato rispetto al precedente esercizio ed è relativo ai crediti verso: la Sudgest € 100.610 per interessi addebitati e ripristinati nei precedenti esercizi, verso il Consorzio Telma in liquidazione per € 240.000 e verso la Sudgest AID per € 3.337.

**E) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo**

Al 31.12.2013 il saldo, pari a euro 1.512.239 raffigura, in prevalenza, il credito relativo ai versamenti all'erario per l'acconto IRAP dell'esercizio. Rispetto al 31/12/2012 tale voce risulta incrementata di € 311.741. Tale incremento risente del riporto del credito maturato dalla società incorporata FormezItalia S.p.A.

**F) Crediti verso altri**

I crediti verso altri includono le seguenti voci:

Descrizione	Importo
Altri crediti 1996	75.059
Crediti diversi	209.353
Altri crediti	145.331
Quote associative da riscuotere	284.843
Crediti v/dipendenti per premi assicurativi	124.090
Crediti v/borsisti e co.co.co	97.436
	<b>936.112</b>
(Fondo Svalutazione Crediti)	(266.092)
	<b>670.020</b>

**a) Altri crediti 1996**

La voce, che non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, è costituita per circa € 54.744 dal credito per IVA relativo agli anni dal 1988 al 1995 che è incluso per il pari importo nel Fondo svalutazione; la differenza di € 20.315 è relativa ad un credito vantato nei confronti della Cassa Dirigenti.

**b) Crediti diversi**

La voce, che non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, si riferisce alle somme erogate a fronte della vertenza in corso con la CITEC S.p.A. ed è totalmente svalutata con il relativo appostamento nel Fondo svalutazione crediti.

**c) Altri crediti**

Tale voce, al 31.12.2013, espone un saldo pari a 145.331 e si incrementa di € 15.762 rispetto al 31.12.2012.

**d) Quote associative da riscuotere**

Il saldo al 31 dicembre 2013, in dettaglio, è così composto (€):

Associati	Quote da versare
Upi	3.260
Uncem	29.083
Anci	35.507
Lega Autonomie	6.000
Regione Calabria	28.000
Regione Campania	13.000
Regione Toscana	9.000
Regione Basilicata	20.518
Regione Molise	32.975
Regione Siciliana	20.000
Comune di Ragusa	10.000
Comune di Pescara	22.500
Comune di Bari	22.500
Comune di Marano	5.000
Provincia di Pescara	22.500
Provincia di Campobasso	5.000
	<b>284.843</b>

e rispetto al precedente esercizio registra un incremento di € 55.662. Tale voce si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella.

*e) Crediti v/dipendenti per premi assicurativi*

L'importo, che si è incrementato di € 30.567 rispetto al 31/12/2012, comprende l'anticipo sui premi assicurativi che viene recuperato mensilmente mediante trattenuta sulle retribuzioni del personale dipendente.

*f) Crediti v/borsisti e collaboratori*

Il saldo al 31/12/2013 registra un incremento di € 19.369 rispetto al 31/12/2012 ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2014 sulla base dei conguagli effettuati alla fine dell'esercizio 2013.

Gli importi dei Crediti V/Altri, pari a euro 670.020, sono al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 266.092 che, rispetto al precedente esercizio è rimasto invariato.

#### IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
7.499.095	8.427.724	-928.629

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi bancari e postali	7.486.605	8.402.660
Denaro e altri valori in cassa	12.490	25.064
	<b>7.499.095</b>	<b>8.427.724</b>

Il saldo si riferisce alle disponibilità liquide e all'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

In particolare, l'importo relativo al denaro e ad altri valori in cassa rappresenta l'effettiva giacenza di contante delle sedi di Roma, Napoli e Cagliari, nei limiti consentiti dalle delibere del Consiglio di Amministrazione.

Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento di € 928.629.

I depositi bancari sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2013	Saldi al 31/12/2012
Banca Nazionale del Lavoro c/18	151.654	1.118.918
SanPaolo Imi c/c 1000/300001	1.120.587	2.682.885
SanPaolo Imi c/c 1000/732	23.562	21.185
SanPaolo Imi c/c 458	13.530	35.922
SanPaolo Imi c/c 459	212.921	6.521
San Paolo Imi c/c 1000/300045	266.412	290.342
San Paolo Imi c/c 1000/300050	155.784	875.095
San Paolo Imi c/c 1000/300052	12.344	47.363
San Paolo Imi c/c 1000/300053	0	92.409
San Paolo Imi c/c 1000/300054	0	60.103
San Paolo Imi c/c 1000/300055	286.727	782.932
San Paolo Imi c/c 1000/300056	25.274	25.292
San Paolo Imi c/c 1000/300057	352.354	677.495
San Paolo Imi c/c 1000/300058	92.443	151.878
San Paolo Imi c/c 1000/300059	359.089	250.931
San Paolo Imi c/c 1000/300060	55.213	386.936
San Paolo Imi c/c 1000/300061	14.426	123.930
San Paolo Imi c/c 1000/300062	109.608	155.116
San Paolo Imi c/c 1000/300063	1.424.645	49.413
San Paolo Imi c/c 1000/300064	513.626	14.581
San Paolo Imi c/c 1000/300065	687.164	(5)
San Paolo Imi c/c 1000/300066	266.606	(5)
San Paolo Imi c/c 1000/300067	431.272	0
San Paolo Imi c/c 1000/300068	29.186	0
San Paolo Imi c/c 1000/937	779.977	0
Banco Posta conto corrente	66.121	534.060
	<b>7.450.525</b>	<b>8.383.297</b>

In conformità ai Principi contabili (nr.14), i saldi sopra elencati tengono conto di tutti i bonifici disposti con valuta entro la data di chiusura dell'esercizio, compresi quelli per i quali le relative contabili bancarie sono pervenute nell'esercizio successivo.

Si è riscontrato, comunque, che alla data corrente, tutti i pagamenti sono stati evasi dalle rispettive banche.

Si precisa che la gran parte di queste somme è bloccata e incanalata su conti correnti dedicati al fine di garantire specifiche attività progettuali.

Il saldo di bilancio che rispetto al precedente esercizio registra un decremento di € 932.772 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2013.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2013	Saldi al 31/12/2012
Affrancatrice Roma	12.643	2.982
Affrancatrice Napoli 4516	20.404	13.348
Affrancatrice Napoli	3.033	3.033
	<b>36.080</b>	<b>19.363</b>

**D) Ratei e risconti (attivi)**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazione
6.715.834	6.320.588	395.246

La voce si incrementa di € 395.246 rispetto al 31/12/2012 e comprende proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Descrizione	Saldi al 31/12/2013	Saldi al 31/12/2012
Risconti attivi	6.714.674	6.319.505
Ratei Attivi	1.160	1.083
	<b>6.715.834</b>	<b>6.320.588</b>

In particolare, al 31 dicembre 2013 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€ 4.448.900) nel contratto di leasing dell'immobile destinato alla sede dell'Associazione, stipulato in data 24 febbraio 2011 per una durata di 65 rate trimestrali posticipate.

L'ulteriore differenza nell'incremento della voce risconti attivi, rispetto al 31/12/2012, è composta principalmente dai costi anticipati per prestazioni professionali, collaborazioni ed acquisti di beni e servizi relativi a pagamenti effettuati nel rispetto di vincoli contrattuali. Inoltre tale voce comprende il risconto di polizze assicurative e noleggi e, come già accennato dal costo residuo dei costi di subentro relativi al contratto di leasing stipulato nel corso dell'esercizio.

I ratei attivi, sostanzialmente allineati al saldo del precedente esercizio, sono relativi agli interessi attivi maturati sui depositi cauzionali.

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei aventi durata superiore a cinque anni, mentre sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di € 2.770.070.

**PASSIVITÀ****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
14.729.780	11.954.535	2.775.245

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Riserva da Fusione	0	249.224		249.224
Eccedenze di esercizi precedenti	11.383.608	570.924		11.954.532
Eccedenza di bilancio	570.924	2.526.023	570.924	2.526.023
Riserva da arrotondamenti	3		2	1
	<b>11.954.535</b>	<b>3.346.171</b>	<b>570.926</b>	<b>14.729.780</b>

Il livello di patrimonializzazione conseguito è il frutto di una attenta politica di gestione operata a partire dall'anno 2000 fino ad oggi, correlato ad un sempre crescente efficientamento della operatività aziendale e ad una attenta ed oculata gestione finanziaria.

**B) Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
18.426.792	19.341.578	(914.786)

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Fondo per Imposte anche differite	50.000	0	50.000	0
Fondo per rischi su contenzioso	7.252.394	0	374.780	6.877.614
Fondo rischi su partecipate	3.245.368	0	0	3.245.368
Fondo rischi su lavori in corso	6.783.073	0	540.006	6.243.067
Fondo premi e politiche del personale	950.000	950.000	950.000	950.000
Fondo rischi su crediti	1.060.743	50.000	0	1.110.743
	<b>19.341.578</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.914.786</b>	<b>18.426.792</b>

In merito a quanto evidenziato dalla tabella, si precisa quanto segue:

- Fondo per Imposte anche differite: al 31.12.2013 registra un saldo pari a zero a causa di un decremento per euro 50.000. A seguito di valutazioni fatte anche con il supporto dei consulenti fiscali, si è convenuto, non essendoci allo stato un prevedibile assoggettamento di natura fiscale, di azzerare il fondo appositamente costituito incrementando di pari importo il fondo rischi su crediti.

- Fondo per rischi su contenzioso: risulta decrementato di € 374.780 a causa dell'effettivo utilizzo a copertura degli oneri derivanti da alcune vertenze di lavoro concluse in senso sfavorevole all'Associazione.

Nel corso dell'esercizio 2013 si sono concluse 10 cause di lavoro, delle quali solo 3 con esito sfavorevole a Formez PA e per le quali pende giudizio in appello.

A seguito dell'analisi del contenzioso in atto e di quello potenziale non si è ritenuto

opportuno effettuare alcun ulteriore accantonamento.

- Fondo rischi su lavori in corso: tale fondo rappresenta il complessivo accantonamento effettuato per far fronte alle eventuali perdite derivanti dalla chiusura e/o rendicontazione delle commesse in corso di lavorazione al 31/12/2013. Rispetto al 31/12/2012 si è decrementato di € 540.006 a causa degli utilizzi per la copertura di perdite su commesse collaudate nel corso dell'esercizio.

A seguito dell'analisi sulla composizione e sull'ammontare complessivo delle rimanenze al 31.12.2013 il valore del fondo esposto in bilancio al 31/12/2013 rappresenta la migliore stima degli oneri relativi a rischi contrattuali e perdite prevedibili sulle commesse ancora in essere.

- Fondo premi e politiche del personale: tale fondo accoglie gli importi stanziati a fronte di premi di produzione, politiche del personale e politiche di incentivo all'esodo. L'ammontare del fondo (€ 950.000) risulta pari a quello appostato al 31/12/2012.

- Fondo rischi perdite su partecipate: al 31 dicembre 2013 non si è ritenuto opportuno effettuare ulteriori accantonamenti, giudicando congrue le coperture economiche per rischi ed oneri futuri accantonate negli esercizi precedenti.

Qui di seguito si riporta una tabella con la composizione del suddetto Fondo:

Società Partecipate	% Partecipazioni	Patrimonio Netto 31/12/2010	Quota di fondo
<b>Società controllate:</b>			
Consorzio FORMAS	50	N/D	1.551
FORMAUTONOMIE S.p.A.	51	(1.186.231)	1.378.409
FOR.MED	50	N/D	100.274
TEL.MA	55	(99.885)	245.000
FORMEZ ITALIA SpA	93	595.364	0
<b>Società collegate:</b>			
Sudgest	26	(2.482.178)	824.300
<b>Altre partecipate:</b>			
Consorzio FORMSTAT	20	N/D	30.351
Istituto Piepoli	16	N/D	137.250
Altre Imprese			7.214
Generico			521.019
<b>Totale fondo rischi su partecipate</b>			<b>3.245.368</b>

- Fondo rischi su crediti: al 31 dicembre 2013 tale voce presenta un saldo pari ad € 1.110.743, registrando un incremento di euro 50.000 rispetto al precedente esercizio, come già precedentemente descritto nel commento alla voce "fondo imposte anche differite".

Tale fondo, in relazione alla tipologia dei crediti appostati in bilancio e alla loro presunta solvibilità, è ritenuto congruo.

**C) Trattamento fine rapporto**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
4.247.726	2.802.454	1.445.272

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2013, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2013, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2012	2.802.454
Incremento per riporto saldo FormezItalia	1.223.746
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	(301.496)
Utilizzi per anticipi	(152.908)
Accantonamenti 2013	728.841
giro conto residuo quota a breve 2013	0
Imposta sostitutiva	(8.229)
Riclassifica quote a breve	(44.682)
Saldo al 31/12/2013	4.247.726

Le quote sono state calcolate nel rispetto della vigente normativa che disciplina il trattamento di fine rapporto di lavoro del personale dipendente.

La voce "Riclassifica quote a breve" si riferisce al debito nei confronti del personale cessato al 31.12.2013, liquidato a gennaio 2014, che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

**D) Debiti**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
129.700.172	152.103.360	(22.403.188)

Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo e risultano relativi alla sola area Euro. Gli stessi sono valutati al loro valore nominale e sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
a) Debiti v/Banche	18.467.130	25.827.064	( 7.359.934)
b) Anticipi su commesse commerciali	8.539.680	18.758.397	( 10.218.717)
c) Anticipi su commesse istituzionali	75.058.417	79.922.157	( 4.863.740)
d) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	20.603.475	16.955.012	3.648.463
e) Debiti v/Imprese controllate	975.000	5.704.264	( 4.729.264)
f) Debiti v/Imprese collegate	2.159	2.159	0
g) Debiti tributari	3.186.239	2.775.602	410.637
h) Debiti v/istituti di previdenza	1.370.330	1.133.973	236.357
i) Altri debiti	1.497.742	1.024.732	473.010
	129.700.172	152.103.360	( 22.403.188)

**a) Debiti verso banche**

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2013 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	Importo
S.Paolo lmi c/anticipazioni	1.815.852
Sanpaolo c/finanziamenti	741.960
S.Paolo lmi c/anticipi convenzioni	5.235.542
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	10.673.776
<b>Totale</b>	<b>18.467.130</b>

Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento pari a € 7.359.934 riconducibile alle azioni di monitoraggio continuo della situazione creditoria posta in essere dall'Associazione. Tale azione ha consentito la velocizzazione degli incassi ed il recupero di alcuni importi relativi a commesse chiuse già da alcuni anni, con il conseguente abbattimento dell'indebitamento verso il sistema bancario.

*b) Anticipi su commesse commerciali*

Nella voce Acconti sono ricompresi sia gli anticipi da clienti sia gli acconti relativi a progetti di natura commerciale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Il saldo al 31.12.2013 si decrementa di € 10.218.717 rispetto al precedente esercizio.

*c) Anticipi su commesse istituzionali*

Tale voce comprende principalmente gli acconti sullo stato di avanzamento dei lavori in corso su ordinazione.

Il decremento di € 4.863.740 è l'effetto netto della diminuzione dovuta alla conclusione o al collaudo di commesse e degli incrementi per nuovi acconti ricevuti su commesse pluriennali.

Gli acconti sono riferiti, in massima parte, agli stati di avanzamento rendicontati e approvati.

*d) Debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere*

La voce, che presenta un incremento netto di € 3.648.463, è relativa all'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori per le fatture già ricevute e contabilizzate entro la fine dell'esercizio e gli ulteriori costi di competenza calcolati sulla base degli ordini e/o incarichi emessi al 31/12/2013.

Il saldo al 31.12.2013 è così costituito:

Descrizione	2013	2012
Fornitori relativi a commesse commerciali	1.818.118	1.269.679
Fornitori relativi a commesse istituzionali	18.785.357	15.685.333
	<b>20.603.475</b>	<b>16.955.012</b>

*e) Debiti verso imprese controllate*

Al 31.12.2013 si registra un decremento di € 4.729.264 rispetto al 31/12/2012 ed il saldo si riferisce esclusivamente ai debiti verso la società FormAutonomie S.p.A. in liquidazione (per € 975.000). Questo importo, come già indicato nel commento alle immobilizzazioni finanziarie, sarà oggetto, nell'esercizio 2014, di un accordo transattivo di compensazione tra crediti e debiti.

*f) Debiti verso imprese collegate*

Al 31.12.2013 non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio. Il saldo di € 2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Sudgest per costi ed oneri dei precedenti esercizi. Anche questo importo sarà compreso nell'accordo transattivo in fase di stipula di cui si è già parlato in precedenza.

*g) Debiti tributari*

Rispetto al 31.12.2012 si è registrato un incremento di € 410.637 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2013	2012
Erario per IVA differita	217.903	453.027
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	825.999	722.575
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.800.000	1.600.000
Erario per saldo IVA	342.337	0
	<b>3.186.239</b>	<b>2.775.602</b>

La voce Erario per IVA differita si riferisce all'imposta calcolata sulle fatture emesse a carico della Pubblica Amministrazione che, secondo quanto disposto dal dpr 633/72, sarà versata nei termini all'avvenuto incasso del relativo credito.

Le ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, compensi professionali e TFR sono state versate a gennaio 2014.

*h) Debiti verso istituti di previdenza*

Le voci includono i debiti per contributi e ritenute previdenziali da versare in relazione alle prestazioni di lavoro subordinato ed alle collaborazioni autonome. Sono, inoltre, compresi gli oneri stimati sugli accantonamenti relativi ad alcune voci del personale dipendente al 31.12.2013.

*i) Altri debiti*

Il saldo si incrementa di € 473.010 ed è così costituito:

Descrizione	2013	2012
Fornitori relativi a commesse commerciali	1.818.118	1.269.679
Fornitori relativi a commesse istituzionali	18.785.357	15.685.333
	<b>20.603.475</b>	<b>16.955.012</b>

*E) Ratei e risconti (passivi)*

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
10.625	-	10.625

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

**CONTI D'ORDINE**

Descrizione	Importo
<b>Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:</b>	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	117.659.149
1.2) con altri committenti	86.194.429
<b>Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni</b>	<b>203.853.578</b>
<b>A dedurre il totale delle Attività svolte</b>	<b>124.379.656</b>
<b>Totale</b>	<b>79.473.922</b>
<b>2) Fidejussioni, lettere di patronage e depositi cauzionali</b>	

## 1.1) Disponibilità per Convenzioni sottoscritte con il DFP

Qui di seguito si riporta un elenco delle principali convenzioni siglate con il Dfp:

CONVENZIONE	IMPORTO CONVENZIONE	MAGAZZINO 2013
ALTRE CONVENZIONI CON DFP	23.158.762	12.800.348
PON	94.500.387	58.736.431
<b>Totale complessivo</b>	<b>117.659.149</b>	<b>71.536.779</b>

## 1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con altri committenti :

CONVENZIONI SOTTOSCRITTE CON ALTRI COMMITTENTI	86.194.429	52.842.877
---	------------	------------

## 2.1) Fidejussioni € 0

Alla data del 31.12.2013 tutte le polizze fideiussorie risultano svincolate.

## 2.2.) Lettere di patronage € 0

Alla data di approvazione del bilancio d'esercizio 2013 non sussistono lettere di patronage.

## 2.3) Depositi cauzionali € 9.469

Il totale dei depositi cauzionali è costituito dalle somme versate a titolo di cauzione per la locazione di immobili e ad altri depositi richiesti dai fornitori.

## 3.1 Debiti verso terzi per quote di leasing residue € 19.518.951.

L'importo si riferisce al valore residuo, n. 53 rate del leasing, e si configura quale impegno contrattuale assunto nei confronti della Leasint srl per l'acquisizione della sede del Formez PA.

**VOCI DEL CONTO ECONOMICO****A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
67.210.541	67.860.889	(650.348)

Il saldo è così composto:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ricavi per vendite e prestazioni	56.453.564	50.093.752	6.359.812
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(12.210.575)	(4.143.531)	(8.067.044)
Altri ricavi e proventi	22.967.552	21.910.668	1.056.884
	67.210.541	67.860.889	(650.348)

I ricavi per vendite e prestazioni risultano maggiori rispetto al precedente esercizio per € 6.359.812 in ragione del maggior numero di commesse chiuse e collaudate nel corso dell'esercizio rispetto all'anno precedente.

La variazione dei lavori in corso su ordinazione risulta negativa in misura maggiore rispetto al precedente esercizio in ragione di quanto sopra indicato (commesse chiuse in numero maggiore rispetto al precedente esercizio).

Il valore della produzione include anche la variazione dei lavori in corso su ordinazione di seguito descritta.

Tutti i ricavi sono conseguiti, prevalentemente, per attività svolte nell'ambito dei paesi dell'area Euro, fatta eccezione per commesse di importi esigui relative a progetti extra U.E.

**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**

Categoria	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Commesse commerciali	(12.735.650)	0	(12.735.650)
Commesse istituzionali:	525.073	(4.143.531)	4.668.604
	(12.210.576)	(4.143.531)	(8.067.045)

La variazione negativa dei lavori in corso è l'effetto netto della produzione realizzata nel corso dell'esercizio e delle commesse definitivamente collaudate nello stesso arco temporale.

**Altri ricavi e proventi**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
22.967.552	21.910.668	1.056.884

Che sono così costituiti:

Categoria	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Contributi in conto esercizio	19.821.989	19.756.097	65.892
Quote associative	125.000	120.000	5.000
Rettifiche di costo	300	1.594	(1.294)
Sopraavvenienze attive	2.454.982	1.167.544	1.287.438
Utilizzo fondo lavori in corso	540.006	847.240	(307.234)
Vari	25.275	18.193	7.082
	<b>22.967.552</b>	<b>21.910.668</b>	<b>1.056.884</b>

Nella voce sopraavvenienze attive sono riportate le rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere ed i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
<b>62.044.386</b>	<b>65.695.601</b>	<b>-3.651.215</b>

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	428.120	559.145	(131.025)
Servizi	29.746.612	31.181.461	(1.434.849)
Godimento di beni di terzi	3.023.524	2.126.900	896.624
Salari e stipendi	17.702.766	14.420.041	3.282.725
Oneri sociali	4.590.410	4.047.886	542.524
Trattamento di fine rapporto	728.841	610.268	118.573
Trattamento quiescenza e simili	827.004	684.905	142.099
Altri costi del personale	2.225.968	1.983.976	241.992
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	423.003	379.922	43.081
Ammortamento immobilizzazioni materiali	591.688	637.517	(45.829)
Accantonamento per rischi	950.000	4.300.000	(3.350.000)
Oneri diversi di gestione	806.450	4.763.580	(3.957.130)
	<b>62.044.386</b>	<b>65.695.601</b>	<b>(3.651.215)</b>

Il decremento netto di € 3.651.215, rispetto al 31/12/2012 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 5.267.618 e i decrementi complessivi pari a € 8.918.833.

Gli incrementi sono relativi alla voce "personale" (€ 4.327.913) per effetto della già citata fusione per incorporazione con la società FormezItalia S.p.A., alla voce "godimento beni di terzi" (€ 896.624) in larga parte riconducibili alla riapertura della sede di Napoli, la stessa ma di dimensioni ridotte rispetto a quella esistente alla data del 2010, e alla voce "ammortamento immobilizzazioni immateriali" (€ 43.081).

I decrementi sono relativi alla voce "materie prime, sussidiarie e merci" (€ 131.025) per