

cento)¹⁴. Ciò è dovuto al ritorno alla normale tempistica dei pagamenti dei debiti riferiti al mese di dicembre 2016. Nel corso dell'esercizio 2015, per esigenze dettate dalla chiusura contabile del ciclo di programmazione comunitaria 2007-2013, era stato necessario, come ha riferito l'Ente, anticipare il pagamento delle competenze fiscali e previdenziali relative al personale.

I fondi per rischi ed oneri, prevalentemente per l'esatto assolvimento degli obblighi di riversamento per le politiche di spending review per gli anni precedenti al 2014, presentano una riduzione del 12,87 per cento rispetto al precedente esercizio.

Tra i fondi, si evidenziano quello per *spending review* (1.961.979 euro) che accoglie gli oneri derivanti dalla normativa in materia di contenimento della spesa genericamente accantonati, per gli esercizi precedenti, diminuito durante il 2016 per effetto dei versamenti effettuati e relativi agli anni 2014 e 2015 e quello per rischi su contenzioso (4.635.998 euro), che ha avuto un lieve decremento.

Si precisa che tale fondo comprende l'accantonamento a copertura delle eventuali passività in dipendenza dell'esito del contenzioso introdotto dall'ex Presidente dell'ente (pari a 715.061 euro), pur in presenza di un giudizio positivo per l'amministrazione in primo grado.

11.2 - Il conto economico.

Il prospetto che segue riporta il conto economico relativo al 2016, in confronto con quello del 2015.

¹⁴ Regolarmente tali competenze vengono pagate entro il 15 del mese successivo a quello di riferimento della retribuzione o compenso, e quindi nel caso di specie, tecnicamente entro il 15 di gennaio 2016.

Tabella 19 - Il conto economico, anni 2015-2016

Conto economico	2016	2015	Var. percentuale 2016/2015
A) Valore della produzione	43.850.048	61.749.085	-28,99
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	20.882.410	7.007.994	-41,31
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinazione	2.984.206	33.655.884	-1027,8
5) Altri ricavi e proventi:			
- Vari	2.230.443	2.466.243	-9,56
- Contributi in conto esercizio	17.752.989	18.618.964	-4,65
B) Costi della produzione	41.000.202	56.406.262	-27,31
6) materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	113.310	354.591	-68,04
7) Per servizi	18.014.506	29.750.787	-39,45
8) Per godimento beni di terzi	1.740.699	2.471.810	-29,58
9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	12.884.008	14.619.961	-11,87
b) Oneri sociali	3.567.105	3.747.280	-4,81
c) Trattamento di fine rapporto	429.312	527.792	-18,66
d) Trattamento di quiescenza e simili	815.595	818.443	-0,35
e) Altri costi	1.202.180	1.742.613	-31,01
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Amm. immobilizzazioni immateriali	125.585	179.014	-29,85
b) Amm. immobilizzazioni materiali	244.837	353.894	-30,82
12) Accantonamenti per rischi	390.000	420.000	-7,14
14) Oneri diversi di gestione	1.473.065	1.420.077	-27,31
Risultato operativo (A-B)	2.849.846	5.342.823	-46,66
C) Proventi e oneri finanziari	-342.650	-873.188	60,76
16) Altri proventi finanziari			
d) Proventi diversi dai precedenti:			
- altri	3.556	719	394,58
17) Interessi e altri oneri finanziari			
- altri	-346.206	-873.182	60,35
17bis) utili e perdite sui cambi		-725	100,00
Saldo gestione finanziaria	-342.650	-873.188	60,76
D) Rettifica di valore di attività finanziarie	-	-	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	
Risultato prima delle imposte	2.507.196	4.469.635	-43,91
22) Imposte sul reddito di esercizio			
- Correnti	1.300.000	1.400.000	-7,14
Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	1.207.196	3.069.635	-60,67

Fonte: Formez PA.

Nel 2016, il conto economico chiude con un avanzo d'esercizio di 1.207.196 euro, in diminuzione (-60,67 per cento) rispetto al precedente esercizio. In particolare, anche il saldo del risultato operativo presenta un decremento del 46,66 per cento dovuto principalmente alla consistente riduzione del valore della produzione attribuibile quasi integralmente al ritardo nella stipula di nuove commesse relative alla programmazione comunitaria 2014/2020.

Il contributo statale in conto esercizio subisce, anche nel corso dell'anno 2016, una variazione negativa rispetto all'esercizio precedente (-4,65 per cento).

I costi della produzione registrano complessivamente un decremento del 27,31 per cento per effetto delle consistenti diminuzioni registrate da tutte le voci. Tali diminuzioni sono ascrivibili sia ai minori volumi di produzione, sia alle politiche di contenimento e razionalizzazione dei costi operate dal Formez PA di cui si è precedentemente detto.

La voce di costo per servizi registra una consistente diminuzione rispetto al precedente esercizio (-39,45 per cento) per effetto sia del minor volume di produzione, sia del maggior utilizzo, per la realizzazione delle commesse, di risorse interne.

In particolare, la voce di costo godimento beni di terzi risulta in riduzione (-29,58 per cento) per effetto delle politiche di contenimento già intraprese nel corso del 2015.

Il costo del personale interno è in diminuzione dell'11,92 per cento rispetto al 2015. La diminuzione è relativa, prevalentemente, all'avvenuto pensionamento di personale a tempo indeterminato e alla contrazione delle unità di personale a tempo determinato.

Quanto ai proventi e oneri finanziari, il saldo registra un sensibile miglioramento, nel 2016, pari al 60,76 per cento, rispetto al 2015, essenzialmente, per i minori oneri finanziari derivanti dalla riduzione degli interessi passivi sul livello di indebitamento.

11.3 Rendiconto finanziario

L'articolo 2423, comma 1, del codice civile, come già novellato dall'articolo 6 comma 2 lett. a) d. lgs. 18 agosto 2015 n. 139, prevede che “gli amministratori devono redigere il bilancio di esercizio, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa dal 1° gennaio 2016”.

Tabella 20 – Rendiconto finanziario

	2016
Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto	
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	1.207.196
Imposte sul reddito	1.300.000
Interessi passivi/(interessi attivi)	342.650
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.849.846
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale	
Accantonamenti ai fondi	1.634.907
Ammortamenti delle immobilizzazioni	370.422
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	2.005.329
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-2.984.206
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	4.001.285
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	7.482.780
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-834.394
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-15.625
Altre variazioni del capitale circolante netto	1.522.758
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	9.172.598
Interessi incassati/(pagati)	-342.650
(Imposte sul reddito pagate)	-1.014.975
Utilizzo dei fondi	-3.928.085
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-5.285.710
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	8.742.063
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	-59.029
(Investimenti)	59.029
Immobilizzazioni immateriali	503
Prezzo di realizzo disinvestimenti	503
Immobilizzazioni finanziarie	-151.900
(Investimenti)	151.900
Attività Finanziarie non immobilizzate	510.000
Prezzo di realizzo disinvestimenti	510.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	299.574
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-15.555.662
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-15.555.664
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-6.514.027
Disponibilità liquide al 1 gennaio	10.719.302
Disponibilità liquide al 31 dicembre	4.205.275

Fonte: Formez PA.

Nel corso dell'esercizio 2016 la liquidità di Formez PA è passata da una consistenza iniziale di 10,7 milioni a una consistenza finale di 4,2 milioni.

La variazione negativa risente di un valore iniziale particolarmente alto derivante da incassi intervenuti alla fine dell'esercizio 2015, inerenti la chiusura del periodo di programmazione comunitaria 2007-2013, e subisce l'effetto del protrarsi della gestione commissariale con la conseguente contrazione dei ricavi.

Si osserva che il valore finale della liquidità dell'anno 2016 sconta, comunque, l'azzeramento del debito verso il sistema bancario con conseguente sostanziale riduzione dei costi per oneri finanziari.

12. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.

Il piano del Commissario straordinario, presentato all'assemblea straordinaria del Formez del 10 luglio 2014, ha assicurato *“la continuità nella gestione delle attività e la prosecuzione dei progetti in corso”*.

Con deliberazione n. 24 del 6 ottobre 2015, il Commissario straordinario ha configurato la nuova struttura logistica dell'istituto e delineato la revisione delle procedure per l'acquisizione in economia di beni, servizi e forniture e per il conferimento di incarichi di lavoro autonomo; in tale impianto, i controlli interni risultano fortemente implementati.

Nel contesto di tale riordino, nella seduta del 22 maggio 2015, l'assemblea degli associati ha approvato il piano di riassetto organizzativo del sistema di prevenzione del rischio di corruzione, della *performance*, della trasparenza e dei controlli, aggiornato con deliberazione commissariale n. 40 del 31 gennaio 2017.

Tutto ciò ha anticipato quanto disposto dall'articolo 1, comma 669, della legge n. 208 del 2015, che richiama l'articolo 8, comma 1, lett. a), della legge n. 124 del 2015, il quale ha previsto che il processo di riordino di Formez PA debba attenersi a principi di semplificazione e contenimento di spesa e che, nelle more, si realizzino riduzioni di spese di struttura e personale con le conseguenti modifiche statutarie. Solo queste ultime risultano ancora *in itinere*. Appare, quindi, come esposto nella relazione relativa all'esercizio 2015, necessario che si proceda celermente alla attuazione delle stesse, visto il piano del Commissario, il protrarsi della gestione commissariale, la necessità di stabilizzare le economie conseguite e di compiere un'urgente inversione di tendenza rispetto al calo delle commesse realizzatosi nell'esercizio 2016.

Occorre ribadire che Formez PA, attualmente, non ha una pianta organica ma soltanto un contingente del personale, peraltro risalente al dicembre 2012, e che l'aggiornamento di tale documento risulta necessario e funzionale ad una corretta individuazione del fabbisogno di personale, tenendo presente la specificità di Formez PA stesso, che opera, essenzialmente, come abbiamo visto, per progetti etero finanziati.

Per quanto attiene alle dinamiche della contrattazione collettiva, ferma restando la necessità di rinnovare il CCNL concordemente con l'iter avviato anche nella pubblica amministrazione nel luglio 2017, è opportuno vigilare sull'impatto di prevedibili nuovi oneri.

Resta ferma la necessità di ridefinire e aggiornare i criteri di stanziamento della premialità previsti dalla contrattazione integrativa, risalenti al 2006.

Il collegio dei revisori ha verificato il rispetto, anche in osservanza degli indirizzi impartiti dal Dipartimento della Funzione Pubblica vigilante, degli specifici vincoli normativi posti dal legislatore in materia di *spending review* applicabili nonché l'adempimento degli obblighi di versamento al bilancio dello Stato ivi previsti. Si osserva, infine, che il costo per il personale, in particolare quello per i dirigenti, è stato in costante flessione durante la gestione commissariale. E' da rilevare, che l'anomalo protrarsi della gestione commissariale, per sua natura, è istituto provvisorio e transitorio, può incidere anche sulle prospettive/previsioni pluriennali di bilancio, che possono variare a seconda delle future decisioni del legislatore.

Nel 2016, lo stato patrimoniale presenta, rispetto al 2015, un incremento del patrimonio netto del 6,03 per cento (da 20.009.326 euro a 21.216.520 euro) per effetto dell'avanzo d'esercizio registrato al 31 dicembre 2016. Tale incremento conferma la linea di tendenza dell'ultimo decennio dell'istituto. Il totale delle voci dell'attivo registra un decremento del 4,17 per cento rispetto al 2015, dovuto, prevalentemente, al decremento della voci crediti (-30,41 per cento), grazie alla maggiore capacità di incasso ed alla diminuzione delle disponibilità liquide (-60,77 per cento) effetto di una migliore capacità di pagamento e della riduzione – principalmente per attività internazionali - delle commesse ricevute, al variare delle quali, secondo gli impegni contrattuali, diminuiscono gli importi vincolati.

Nel 2016, il conto economico chiude con un avanzo d'esercizio di 1.207.196 euro, in diminuzione (-60,67 per cento) rispetto al precedente esercizio. In particolare, anche il saldo del risultato operativo presenta un decremento del 46,66 per cento dovuto principalmente alla consistente riduzione del valore della produzione attribuibile quasi integralmente al ritardo nella stipula di nuove commesse relative alla programmazione comunitaria 2014/2020.

Nel corso dell'esercizio 2016 la liquidità di Formez PA, risultante dal rendiconto finanziario, è passata da una consistenza iniziale di 10,7 milioni a una consistenza finale di 4,2 milioni.

La variazione negativa risente di un valore iniziale particolarmente alto derivante da incassi intervenuti alla fine dell'esercizio 2015, inerenti la chiusura del periodo di programmazione comunitaria 2007-2013, e subisce l'effetto del protrarsi della gestione commissariale con la conseguente contrazione dei ricavi.

PAGINA BIANCA

FormezPA



Bilancio 2016



Bilancio 2016 Formez PA

INDICE

ORGANI SOCIALI E INFORMAZIONI ISTITUZIONALI	6
RELAZIONE SULLA GESTIONE	9
1. Inquadramento normativo di Formez PA	12
2. Il quadro d'insieme dell'esercizio	16
3. La specificità del Formez	19
4. L'organizzazione interna	21
5. Sistema dei controlli e trasparenza	27
6. I principali dati dell'esercizio 2016	30
6.1 La situazione patrimoniale e finanziaria (primi elementi di sintesi)	31
6.2 Valore della produzione	34
6.3 I costi di produzione	36
6.4 L'organico complessivo di Formez	37
7. La situazione economica e patrimoniale	43
7.1 Gestione economica	43
7.2 Gestione patrimoniale	44
7.3 Investimenti	48
7.4 Indici di bilancio – valutazione del rischio aziendale	48
8. Programmi e andamento delle attività	51
9. La gestione dei concorsi pubblici e la Commissione interministeriale Ripam	63
10. Spending review	66
10.1 Le riduzioni della spesa inerenti il sistema degli acquisti	67
10.2 La riduzione della spesa per incarichi esterni	68
10.3 La riduzione dei costi per effetto dell'articolo 6, comma 7, del decreto-legge n. 78/2010, dell'art.1, comma 5, del decreto-legge n. 101/2013 e dell'articolo 14 del decreto-legge 66/2014	68
10.4 La riduzione della spesa per mobili e arredi	70
10.5 La riduzione dei costi degli organi ai sensi dell'art. 6, comma 3 del decreto legge n. 78/2010	70
10.6 Ulteriori misure di contenimento della spesa	71
10.7 In sintesi, sull'applicazione delle misure di spending review	73

Bilancio 2016 Formez PA - **Indice**

11. Il contenzioso	74
12. Le partecipazioni e la revisione straordinaria delle società partecipate prevista dall'art. 24 del decreto legislativo n. 175 del 19 agosto 2016	76
13. Fatti di rilievo seguenti la chiusura del bilancio	79
14. Evoluzione prevedibile della gestione	80
15. Dichiarazione di cui al punto 26 dell'Allegato B al D.lgs. 196/03 per la relazione di gestione accompagnatoria al bilancio di esercizio	83
16. Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di Società ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile	84
17. Proposta all'Assemblea	84
 BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016	 87
 Stato Patrimoniale	 89
 Conto Economico	 93
 Nota integrativa	 97
Allegato 1 – Dettaglio delle immobilizzazioni e della movimentazione dell'esercizio	136
Allegato 2 – Dettaglio dei fondi di ammortamento	137
Allegato 3 – Dettaglio dei crediti verso clienti	138
Allegato 4 – Dettaglio delle fatture/note di debito da emettere	139
Allegato 5 – Impatto sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico della contabilizzazione con il metodo finanziario dell'operazione di leasing immobiliare	140
 Rendiconto Finanziario (OIC 10)	 141
 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	 143
 RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE CONTABILE	 151

INDICE TABELLE E GRAFICI RELAZIONE SULLA GESTIONE

Tabella 4.1	Esperti contrattualizzati - Anno 2016	25
Tabella 4.2	Esperti iscritti all'Albo Collaboratori	25
Grafico 4.1	Esperti iscritti all'Albo Collaboratori	26
Grafico 6.1.1	Aging data Incasso su data Fatturazione - Anno 2016	32
Grafico 6.1.2	Valore dell'incassato per anno di conclusione dei progetti - Anno 2016	33
Grafico 6.1.3	Valore dell'incassato per tipologia Committente - Anno 2016	33
Grafico 6.2.1	Valore delle convenzioni per mese di stipula - esercizio 2016	35
Tabella 6.2.1	Valore delle Convenzioni per Amministrazioni al 31 dicembre 2016	35
Grafico 6.2.2	Valore della Produzione per Committente - esercizio 2016	36
Grafico 6.4.1	Consistenza mensile dei contratti a tempo determinato - Anno 2016	38
Grafico 6.4.2	Confronto composizione del personale a tempo indeterminato per genere	40
Grafico 6.4.3	Confronto composizione del personale a tempo indeterminato per classi di età	41
Grafico 6.4.4	Confronto composizione del personale a tempo indeterminato per titolo di studio - Uomini	42
Grafico 6.4.5	Confronto composizione del personale a tempo indeterminato per titolo di studio - Donne	42
Grafico 7.2.1	Valore del rendicontato in attesa di "nulla osta" per anno di avvio dei progetti	45
Grafico 7.2.2	Valore del rendicontato in attesa di "nulla osta" per tipologia del Committente	46
Grafico 7.2.3	Aging anzianità del credito da fatturazione su produzione al 31 dicembre 2016	47
Grafico 7.2.4	Distribuzione dei crediti da fatturazione su produzione al 31 dicembre 2016 per tipologia del Committente	47
Grafico 8.1	Progetti realizzati per stato di attuazione	55
Grafico 8.2	Progetti distinti per linea	56
Tabella 8.1	Riepilogo Progetti gennaio - dicembre 2016	57
Grafico 8.3	Progetti per Amministrazioni committenti (%)	58
Grafico 8.4	Tipologie di attività (%)	59
Grafico 8.5	Attività per Area Geografica (%)	60
Grafico 8.6	Distribuzione delle attività per destinatari	61
Tabella 8.2	Indicatori di realizzazione (gennaio - dicembre 2016)	62
Tabella 9.1	Idonei disponibili Ripam per profilo professionale (Codice concorso) al 31 dicembre 2016	65

Bilancio 2016 Formez PA - **Organi sociali**

ORGANI SOCIALI

ASSOCIATI

Dipartimento della Funzione Pubblica – Presidenza del Consiglio dei Ministri

Regione Abruzzo

Regione Basilicata

Regione Calabria

Regione Campania

Regione Lombardia

Regione Molise

Regione Puglia

Regione Autonoma della Sardegna

Regione Siciliana

Provincia Autonoma di Bolzano – Alto Adige

Comune di Pescara

Comune di Ragusa

Comune di Roma

Provincia di Pescara

COMMISSARIO STRAORDINARIO

Harald Bonura

(in carica fino al 23 ottobre 2016)

Marta Leonori

(in carica dal 24 ottobre 2016)

ORGANI DI CONTROLLO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente

Antonella Caliendo

(in carica fino al 15 febbraio 2016)

Luisa Calindro

(in carica dal 16 febbraio 2016)

Revisori Effettivi

Michele Cantone

Clementina Muritano

Revisori Supplenti

Michelina Consiglia Chirichiello

Giuseppe Di Meglio

Bilancio 2016 Formez PA - **Organi sociali**

CONTROLLO CORTE DEI CONTI

art. 12 L. 259/58

MAGISTRATO DELEGATO

Membro effettivo

Maurizio Mirabella

Sostituto

Alessandro Napoli

(in carica fino al 27 gennaio 2016)

Elena Papa

(in carica dal 6 luglio 2016)

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO

D.Lgs. 231/01

ORGANISMO DI VIGILANZA

(dal 10 giugno 2016)

Presidente

Paolo Bernardini

Componenti

Patrizia Ferrari

Mario Ippolito

SOCIETA' DI REVISIONE DEI CONTI

BDO Italia S.p.A.

PAGINA BIANCA