

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

disposizione si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età. Eventuali disposizioni normative e contrattuali più favorevoli cessano di avere applicazione a decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto. La violazione della presente disposizione, oltre a comportare il recupero delle somme indebitamente erogate, è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile." Formez PA, pertanto, non monetizza in alcun modo le ferie non godute, salvo – come previsto nella Nota RGS n.94806 del 9 novembre 2012– incorrano "situazioni in cui il rapporto di lavoro si conclude in modo anomalo e non prevedibile (decesso, dispensa per inidoneità permanente e assoluta) o in quelle in cui la mancata fruizione delle ferie non dipenda dalla volontà del dipendente o dalla negligente vigilanza dell'amministrazione (malattia, infortunio, congedo di maternità, aspettative a vario titolo previste dalle vigenti disposizioni)".

E) Ratei e riscontri (passivi)

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
0	15.625	-15.625

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Descrizione	Importo
Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	113.092.804
1.2) con altri committenti	117.449.423
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	230.542.227
A dedurre il totale delle Attività svolte	159.098.651
Totale	71.443.576

1.1) Disponibilità per Convenzioni sottoscritte con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

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

Convenzione	Importo Convenzione	Magazzino 2016 al 31/12/2016
Altre Convenzioni con DFP	18.729.060	13.478.529
PON	94.363.744	66.381.787
Totale complessivo	113.092.804	79.860.316

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con altri committenti:

	Importo Convenzione	Magazzino 2016 al 31/12/2016
Convenzioni sottoscritte con altri Committenti	117.449.423	79.238.335

Debiti verso terzi per quote di leasing residue € 22.577.818

L'importo si riferisce al valore residuo, n. 42 rate del leasing, e si configura quale impegno contrattuale assunto nei confronti di Mediocredito Centrale per l'acquisizione della sede di Roma del Formez PA.

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

Conto Economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
43.850.048	61.749.085	-17.899.037

Il Valore della produzione alla data del 31 dicembre 2015 è stato rettificato, come già precisato nei paragrafi dedicati ai criteri di redazione del presente documento, in applicazione del d.lgs.139/2015 che recepisce nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34.

Il saldo, che si decrementa di € 17.899.037, prevalentemente a causa del ritardo nell'avvio della nuova programmazione 2014/2020, è così composto:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Ricavi per vendite e prestazioni	20.882.410	7.007.994	13.874.416
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.984.206	33.655.884	-30.671.678
Altri ricavi e proventi	19.983.432	21.085.207	-1.101.775
	43.850.048	61.749.085	-17.899.037

Le variazioni dei ricavi per vendite e prestazioni e dei lavori in corso su ordinazione risentono sia del maggior numero di collaudi rispetto al precedente esercizio – che ha permesso la chiusura definitiva di un gran numero di attività progettuali - sia del minore volume complessivo di attività realizzate.

La riduzione degli altri ricavi e proventi sconta, tra l'altro, la riduzione dell'effettivo contributo erogato in conto esercizio del 2016, pari ad €. 865.975 (€ 17.752.989 del 2016 a fronte degli € 18.618.964 del 2015). 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.

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Categoria	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Commesse commerciali	-87.583	355.477	-443.060
Commesse istituzionali:	3.071.789	33.300.407	-30.228.618
	2.984.206	33.655.884	-30.671.678

4) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
19.983.432	21.085.207	-1.101.775

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

Sono così costituiti:

Categoria	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Contributi in conto esercizio	17.752.989	18.618.964	-865.975
Quote associative	70.000	75.000	-5.000
Rettifiche di costo	93.861	20.035	73.826
Sopravvenienze attive	1.834.867	2.297.865	-462.998
Utilizzo fondo lavori in corso	231.662	68.935	162.727
Vari	53	4.408	-4.355
	19.983.432	21.085.207	-1.101.775

Di rilievo è solo la variazione del valore del contributo pubblico che, come ampiamente descritto nella Relazione di gestione, è espressione immediata e diretta di un'apposita misura di contenimento dei costi relativa al Formez nella sua fase transitoria di gestione commissariale.

Nella voce sopravvenienze 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. Tale voce accoglie anche, ai sensi di quanto previsto dal d.lgs 139/2015, le sopravvenienze attive di natura straordinaria.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
41.000.202	56.406.262	-15.406.060

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	113.310	354.591	-241.281
Servizi	18.014.506	29.750.787	-11.736.281
Godimento di beni di terzi	1.740.699	2.471.810	-731.111
Salari e stipendi	12.884.008	14.619.961	-1.735.953
Oneri sociali	3.567.105	3.747.280	-180.175
Trattamento di fine rapporto	429.312	527.792	-98.480
Trattamento quiescenza e simili	815.595	818.443	-2.848
Altri costi del personale	1.202.180	1.742.613	-540.433
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	125.585	179.014	-53.429
Ammortamento immobilizzazioni materiali	244.837	353.894	-109.057
Accantonamento per rischi			0
Altri accantonamenti	390.000	420.000	-30.000
Oneri diversi di gestione	1.473.065	1.420.077	52.988
	41.000.202	56.406.262	-15.406.060

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

Il decremento di € 15.406.060 rispetto al 31/12/2015 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 52.988 e i decrementi complessivi pari a € 15.459.048.

I decrementi nelle voci "Materie prime, sussidiarie e merci" (€ 241.281) e "Servizi" (11.736.281) sono strettamente correlati prevalentemente al diminuito volume complessivo di produzione oltre che alle politiche di più efficiente impiego di risorse interne per la realizzazione delle attività progettuali.

I decrementi nelle voci "Godimento di beni di terzi" (€ 731.111), "Ammortamento immobilizzazioni immateriali" (€ 53.429) e "Ammortamento immobilizzazioni materiali" (€ 109.057) sono dovuti al pieno effetto delle riduzioni dei costi di locazione delle sedi di progetto situate a Napoli e Cagliari e del contenimento degli investimenti.

I decrementi nelle voci di costo relative al personale dipendente (complessivi € -2.557.889) sono dovuti oltre che alla programmata diminuzione del numero di dipendenti assunti con contratti di lavoro a tempo determinato anche ai pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno.

La voce "Altri accantonamenti" si riferisce esclusivamente all'accantonamento per il premio di risultato per il personale dipendente, che lo scorso anno era esposto alla voce "Accantonamento per rischi", e registra un decremento pari a € 30.000 in ragione della riducenda consistenza del personale.

La voce "Oneri diversi di gestione" registra un piccolo incremento rispetto al precedente esercizio (€ 52.988) e comprende prevalentemente il costo per i versamenti dovuti alle politiche di contenimento dei costi (Spending review) di competenza dell'esercizio.

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono principalmente costituiti, oltre che dagli oneri relativi al funzionamento dell'Istituto, dai costi inerenti la realizzazione delle commesse.

Il decremento registrato è dovuto oltre alle politiche di spending review, anche alla diminuzione delle attività progettuali.

7) Costi per servizi

La voce si riferisce ai costi sostenuti per le prestazioni, collaborazioni ed affidamenti a terzi inerenti per lo più lo svolgimento dell'attività produttiva. Si tratta, quasi esclusivamente, di risorse impegnate nello svolgimento di attività progettuali eterofinanziate, la cui ratio normativa ed organizzativa è ampiamente espressa in più parti della Relazione di gestione, proprio in ragione della consistenza di tale voce di costo.

Il decremento registrato è corrispondente alla diminuzione delle attività progettuali.

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

8) Costi per godimento di beni di terzi

La voce comprende, oltre al costo per noleggio di autovetture ed attrezzature, i canoni per il leasing della Sede Legale e l'affitto delle sedi di progetto di Napoli e Cagliari.

Come già accennato fin dalla nota integrativa del bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, a partire dal 24 febbraio 2011, in esecuzione della relativa delibera assembleare e del diritto di opzione contenuto nel contratto di locazione stipulato nell'anno 2008, l'Istituto è subentrato nel leasing immobiliare acceso dalla società allora locatrice per la Sede di Roma, sostituendo così le rate di leasing ai canoni di affitto e garantendosi la possibilità di entrare in possesso dell'immobile allo scadere del contratto di leasing.

Come previsto dai principi contabili nazionali tale operazione è stata contabilizzata con il metodo patrimoniale.

9) Costi per il personale

La voce è relativa ai costi sostenuti nel 2016 per il personale dipendente ivi compresi gli accantonamenti di legge.

Il decremento, rispetto al 31.12.2015 è prevalentemente dovuto al venir meno di esigenze progettuali che comportavano l'impiego di dipendenti con contratto a tempo determinato.

Per quanto riguarda i premi di risultato le stime effettuate sono state appostate nell'apposito fondo rischi ed oneri.

Altri costi del personale

Tale voce, al 31.12.2016, risulta composta da:

Descrizione	Importo
Assicurazioni sanitarie per dipendenti	575.702
Altri costi del personale	19.648
Rimborsi spese	293.784
Buoni pasto, contrib. CRAL, etc.	313.046
	1.202.180

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

13) Altri accantonamenti

Tale voce, che al 31.12.2016 ammonta a € 390.000, è riferita esclusivamente all'accantonamento al fondo premio di risultato per il personale dipendente che sarà erogato al termine delle fasi di valutazione delle prestazioni garantite, secondo i criteri convenuti con apposito accordo del marzo 2017.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti da:

Descrizione	Importo
Quote associative	7.333
Spese di rappresentanza	0
Costo per spending review	709.061
Costi per automezzi	19.362
IVA indetraibile per pro-rata	3.924
ICI/imu	191.164
Tasse concessioni governative	29.636
Tributo smaltimento rifiuti	122.445
Sopravvenienze passive	344.100
Altri	46.040
	1.473.065

Il saldo al 31/12/2016 registra un incremento, rispetto al 2015, di €. 52.988.

Si evidenzia che la voce quote associative (7.333) riguarda il contributo annuale per l'adesione ai fondi integrativi, nonché a servizi ANAC e Consip.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
-342.650	-873.188	530.538

Al 31/12/2016 si registra un consistente decremento pari ad € 530.538 che è principalmente l'effetto combinato dell'aumentata capacità di incasso dei crediti, di cui già si è parlato in precedenza, e delle ulteriori politiche di efficientamento dell'utilizzo degli affidamenti bancari condotte dal management.

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

Ciò ha comportato il raggiungimento del brillante risultato della riduzione di oneri per interessi bancari per circa 527 mila euro.

Mentre, per quanto attiene ai proventi viene rilevato il rendimento di periodo della polizza RAS relativa al TFR dei dipendenti.

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Altri proventi finanziari	3556	719	2.837
Oneri finanziari	-346.206	-873.182	526.976
	-342.650	-872.463	529.813

16) Proventi finanziari

Descrizione	Totale
Interessi bancari	3.556,00
	3.556,00

17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Totale
Oneri bancari	34.803
Interessi passivi bancari	311.403
	346.206

17bis) Utili e perdite su cambi

Tale voce è pari a zero mentre nel precedente esercizio (come registrato nel saldo della tabella alla voce C) si erano registrate differenze su cambi per € 725 riferite alle attività progettuali svolte in Cina.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Tale voce, come già nel precedente esercizio, è pari a zero. Si segnala che gli oneri derivanti dai rischi sulle Partecipate sono stati stimati ed accantonati nell'apposito Fondo rischi ed oneri.

22) Imposta sul reddito di esercizio

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
1.300.000	1.400.000	-100.000

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

Rappresenta la stima prudentiale per il prevedibile onere derivante dalle imposte (IRAP) dell'esercizio.

Si comunica che, ai sensi dell'art. 2427 - comma 16- del c.c., per l'esercizio 2016 i compensi e gli oneri attribuiti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori ammontano a complessivi € 157.526 e sono così suddivisi:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE/	€ 107.354	€ 129.236
COMMISSARIO STRAORDINARIO		
COLLEGIO DEI REVISORI	€ 50.172	€ 54.467
	€ 157.526	€ 183.703

Tale voce evidenzia una variazione in diminuzione di € 26.177 rispetto al precedente esercizio, anche in ragione della prosecuzione della gestione commissariale dell'Ente e della conseguente decadenza degli Organi Sociali fatta eccezione per l'Assemblea e il Collegio dei revisori.

Altre informazioni

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di Società ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile

Si evidenzia che l'attività di direzione e coordinamento del Formez da parte del Dipartimento della Funzione Pubblica si è realizzata secondo le modalità indicate nel decreto Legislativo n°285 del 30 Luglio 1999 inerente il "Riordino del Centro di formazione Studi (Formez), a norma dell'articolo 11 della legge 15 Marzo 1997, n°59", successivamente sostituito dal decreto Legislativo n. 6 del 2010 e per mezzo della gestione commissariale insediatasi ai sensi dell'art. 20 del decreto legge 24.06.2014, n. 90. Si precisa che non sono riportati i dati essenziali del Bilancio del Dipartimento della Funzione Pubblica in quanto lo stesso non è tenuto alla redazione del bilancio secondo la disciplina prevista dal codice Civile.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Bilancio 2016 Formez PA - **Allegati Nota Integrativa**

ALLEGATO 1

DETTAGLIO DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DELLA MOVIMENTAZIONE DELL'ESERCIZIO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2015	Incrementi 2016	Decrementi 2016	Valore al 31/12/2016
Impianti e macchinari	1.330.008			1.330.008
Autovetture	30.626			30.626
Macchine ufficio ordinarie	111.733			111.733
Mobili	967.862			967.862
Arredi	1.005.472			1.005.472
Macchine elettroniche	8.715.254	49.295		8.764.549
Stigliature	59.614			59.614
Attrezzature	262.329			262.329
Totali	12.482.897	49.295	-	12.532.192

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2015	Incrementi 2016	Decrementi 2016	Valore al 31/12/2016
Software	2.827.078	9.233		2.836.311
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	-	202.112
Spese di manutenzione	306.350			306.350
Totali	3.335.540	9.233	-	3.344.773

Bilancio 2016 Formez PA - Allegati Nota Integrativa

ALLEGATO 2 DETTAGLIO DEI FONDI DI AMMORTAMENTO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2015	Rettifiche e/o riclassifiche	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2016	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2016
Impianti e macchinari	1.309.913		15	13.278	1.323.190	6.817
Autovetture	30.626		25		30.626	-
Macchine ufficio ordinarie	111.721		12		111.721	12
Mobili	881.236		10	24.626	905.862	62.000
Arredi	944.729		15	31.416	976.145	29.327
Macchine elettroniche	8.363.608		20	165.422	8.529.030	235.519
Stigliature	59.614		10		59.614	-
Attrezzature	240.911		15	10.097	251.007	11.323
Arrotondamento	-		-		-	
Totali	11.942.357	-		244.839	12.187.196	344.997

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2015	Rettifiche e/o riclassifiche	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2016	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2016
Software	2.695.176		33,33	103.220	2.798.396	37.914
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112		33,33		202.112	-
Spese di manutenzione+altri plur.	238.894		20	22.365	261.259	45.091
Arrotondamento	-				-	
Totali	3.136.182	-		125.585	3.261.767	83.005

Bilancio 2016 Formez PA - Allegati Nota Integrativa

ALLEGATO 3 DETTAGLIO DEI CREDITI VERSO CLIENTI

CLIENTE	SALDO 2016
AGENZIA NAZIONALE PER LA SICUREZZA DELLE FERROVIE	34.012
AGID - AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE	13.104
ANCI	31.595
ANCI EMILIA ROMAGNA	87.595
COMUNI VARI	318.811
CONSIGLIO REGIONALE DEL MOLISE	12.600
CONSIGLIO REGIONALE DELLA CAMPANIA	188.048
DIPARTIMENTO DELLA FUNZIONE PUBBLICA	232.669
DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE ANTIDROGA	137.366
ENTE PARCO NAZIONALE DELL'APPENNINO LUCAN VAL D'AG	55.380
ENTE PARCO REGIONALE DEL TABURNO - CAMPOSAURO	97.272
ENTE PARCO REGIONALE FIUME SARNO	45.684
EXPO 2015 S.p.a.	44.351
INA Istituto Nuova Africa e America	13.439
ISMEA	5.880
ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DELLA PROVINCIA DI	36.039
Landwirtschaftskammer Weser-Ems	15.000
LATTANZIO E ASSOCIATI SPA	137.749
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	5.350
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELL	185.924
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI PROVINCIA DI LECCE	5.000
PARCO REGIONALE DEL PARTENIO	16.000
PROVINCIA DI BARI	7.960
PROVINCIA DI CAMPOBASSO	5.000
PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA	60.000
RCE EDIZIONI	18.310
REGIONE ABRUZZO	307.222
REGIONE BASILICATA	215.883
REGIONE CALABRIA	730.650
REGIONE CAMPANIA	932.346
REGIONE MOLISE	1.360.595
ALTRI	15.987
REGIONE SARDEGNA	267.600
REGIONE SICILIANA	3.574.207
Studiare Sviluppo SRL	15.970
UFFICIO PER IL PROGRAMMA DI GOVERNO - PCM	30.923
UNIONE DEI COMUNI ALTO CILENTO	10.328
FATTURE DA EMETTERE	103.294
CREDITI SU COMMESSE COMMERCIALI CHIUSE	65.534
	9.440.675
F/Do Svalutazione Crediti	-676.398
Incassi non applicati	-49.405
Incassi non identificati	-11.231
Incassi in conto	-11.699
	-748.733
	8.691.942

Bilancio 2016 Formez PA - Allegati Nota Integrativa

ALLEGATO 4
DETTAGLIO DELLE FATTURE/NOTE DI DEBITO DA EMETTERE

FATTURA/NOTA DI DEBITO DA EMETTERE	CLIENTE	IMPORTO
A SALDO ATTIVITA' 02073 Na 21	Provincia di Bari	€ 93.345
A SALDO ATTIVITA' 11002 Ro 2	DIPARTIMENTO PER LA DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	€ 17
DISTACCO NS DIPENDENTE DA INCASSARE	ANCI EMILIA ROMAGNA	€ 9.933
	Totale	€ 103.294

Bilancio 2016 Formez PA - Allegati Nota Integrativa

ALLEGATO 5**Impatto sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico della contabilizzazione con il metodo finanziario dell'operazione di leasing immobiliare (punto 22 dell'art. 2427 del Codice Civile)**

EFFETTI SUL PATRIMONIO NETTO		
Attività		
a) Contratti in corso		
a1) Valore del leasing finanziario alla fine dell'esercizio prec		19.910.886
di cui valore lordo	23.426.275	
di cui F.do ammortamento	- 3.515.389	
a2) Variazione regime detraibilità IVA		
a3) Valore dei beni in leasing riscattati nel corso dell'esercizio		-
a4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		- 702.788
a6) Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio		19.208.098
di cui valore lordo	23.426.275	
di cui F.do ammortamento	- 4.218.177	
a7) Risconti attivi sul canone di subentro		- 3.588.611
b) Beni riscattati		-
b1) Maggior valore complessivo dei beni riscattati		-
TOTALE		15.619.487
Passività		
c1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		15.615.365
di cui scadenti nell'esercizio	519.897	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	3.125.935	
di cui scadenti oltre i 5 anni	11.969.533	
c2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio		
c3) Riduzioni per rimborso delle quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio		519.897
c4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio		15.095.468
di cui scadenti nell'esercizio	552.191	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	3.320.107	
di cui scadenti oltre i 5 anni	11.223.169	
c5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo tra due esercizi		
d) Effetto complessivo		524.019
e) Effetto fiscale		-
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio		498.762
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO		
g) Effetti sul risultato prima delle imposte		160.225
di cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario	- 1.029.392	
di cui rilevazioni degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	166.379	
di cui rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	702.788	
di cui differenziale quote di ammortamento su beni riscattati	-	
h) Effetto fiscale (saldo maggiori imposte imputabili all'esercizio)		7.723
i) Effetto netto		152.502

Bilancio 2016 Formez PA - Rendiconto finanziario (OIC 10)

RENDICONTO FINANZIARIO (OIC 10)		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
(Dividendi)		0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		0
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 circolante		
Accantonamenti ai fondi		1.634.907
Ammortamenti delle immobilizzazioni		370.422
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		0
Altre rettifiche per elementi non monetari		
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
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)		(342.650)
(Imposte sul reddito pagate)		(1.014.975)
Dividendi incassati		
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
Prezzo di realizzo disinvestimenti		0
Immobilizzazioni immateriali		503
(Investimenti)		0
Prezzo di realizzo disinvestimenti		503
Immobilizzazioni finanziarie		(151.900)
(Investimenti)		151.900
Prezzo di realizzo disinvestimenti		0
Attività Finanziarie non immobilizzate		510.000
(Investimenti)		0
Prezzo di realizzo disinvestimenti		510.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		299.574
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		(15.555.662)
Accensione finanziamenti		0
Rimborso finanziamenti		0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		0
Cessione (acquisto) di azioni proprie		0
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

PAGINA BIANCA