

**BILANCIO 2017**

FormezPA

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

	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2016	RICLASSIFICHE	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2016 RICLASSIFICATE	COMMESSE COLLAUDATE AL 31/12/2017	PRODUZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2017	VARIAZIONE RIMANENZE
COMMESSE ISTITUZIONALI			-				
PON	80.739.648	- 1.729.565	79.010.083	24.661.185	15.414.989	69.763.886	- 9.246.197
ALTRI PROGETTI NON COMMERCIALI	69.606.188	1.772.473	71.378.660	8.064.812	10.574.114	73.887.963	2.509.302
<b>TOTALE COMMESSE ISTITUZIONALI</b>	<b>150.345.835</b>	<b>42.908</b>	<b>150.388.743</b>	<b>32.725.997</b>	<b>25.989.103</b>	<b>143.651.849</b>	<b>- 6.736.894</b>
COMMESSE COMMERCIALI	8.752.815	- 42.908	8.709.907	1.327.112	229.998	7.612.793	- 1.097.114
<b>TOTALE LAVORI IN CORSO</b>	<b>159.098.651</b>	<b>-</b>	<b>159.098.651</b>	<b>34.053.109</b>	<b>26.219.101</b>	<b>151.264.642</b>	<b>- 7.834.008</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 (collaudo) 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.

**II. Crediti****A) Importi esigibili entro esercizio successivo**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
10.875.724	10.739.195	136.529

La voce, sostanzialmente in linea con quanto rilevato al 31 dicembre 2016, subisce un lieve incremento di € 136.529.

Il saldo, che si attesta anche quest'anno su valori "fisiologici", è relativo, sostanzialmente, ai crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni "clienti".

È effetto virtuoso, prevalentemente, delle ripetute azioni di recupero crediti svolte dall'Associazione nel corso dell'esercizio 2017, assicurando una accettabile velocità di incasso. Questa azione di continuo monitoraggio e sollecito ha contribuito all'azzeramento, al 31 dicembre 2017, dell'indebitamento verso il sistema bancario anche attraverso il recupero di somme vantate per attività progettuali assai risalenti nel tempo.

## BILANCIO 2017

FormezPA

Tale voce, al 31.12.2017, comprende i crediti effettivi ed è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>		
A) Crediti per commesse commerciali	1.567.295	1.774.407
B) Crediti per commesse istituzionali	8.426.938	7.593.933
(Fondo svalutazione crediti)	-676.581	-676.398
<b>Sub-totale Clienti A e B al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>9.317.651</b>	<b>8.691.942</b>
C) Crediti verso imprese controllate	0	0
D) Crediti verso imprese collegate	0	103.947
E) Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo	1.072.170	1.444.871
F) Crediti verso altri	751.995	764.527
(Fondo svalutazione crediti)	-266.092	-266.092
<b>Sub-totale F al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>1.558.073</b>	<b>2.047.253</b>
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	0	0
G) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>10.875.724</b>	<b>10.739.195</b>

### 1) Crediti verso clienti

#### A) Crediti per commesse commerciali

I crediti per commesse commerciali, che si ricorda che ai sensi dell'art. 5 dello Statuto, nel rispetto della normativa prevista per gli organismi *in house*, non possono superare il 4% delle attività annuali (il D.Lgs. n. 175 del 2016 fissa, peraltro, all'art. 16 c. 2 un limite superiore pari al 20%), al netto degli importi relativi ai progetti appostati nelle rimanenze, sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
1) Crediti su commesse commerciali ante 1994	0	0
2) Crediti su commesse commerciali chiuse	65.534	65.534
3) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate	1.408.416	1.615.528
4) Crediti per fatture e note di credito da emettere su commesse commerciali	93.345	93.345
	<b>1.567.295</b>	<b>1.774.407</b>
Fondo svalutazione crediti	-38.203	-38.187
	<b>1.529.092</b>	<b>1.736.220</b>

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

Tale voce non produce importi a saldo.

#### 2) Crediti su commesse commerciali chiuse

Al 31 dicembre 2017 tale voce non risulta movimentata.

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

**BILANCIO 2017**

FormezPA

Il saldo al 31.12.2017 al netto del relativo fondo svalutazione crediti si è decrementato di € 207.112 rispetto al precedente esercizio. Si evidenzia che tale saldo tiene conto degli interessi legali riferiti a crediti maturati nel corso dell'esercizio ed appostati nel relativo Fondo svalutazione.

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

4) Crediti per fatture e note di credito da emettere su commesse commerciali  
Al 31.12.2017 tale voce è invariata rispetto al precedente esercizio.

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 4.

**B) Crediti per commesse istituzionali**

Tale voce registra un incremento di €. 832.837; i crediti per commesse istituzionali sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
1) Crediti per attività istituzionali	0	0
2) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali, non ancora incassate	8.426.921	7.583.984
3) fatture da emettere su commesse istituzionali	17	9.950
	<b>8.426.938</b>	<b>7.593.934</b>
Fondo svalutazione crediti	-638.379	-638.212
	<b>7.788.559</b>	<b>6.955.722</b>

**1) Crediti per attività istituzionali**

Al 31 dicembre 2017, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

**2) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali non ancora incassate**

Il saldo registra un incremento di €. 842.937 rispetto al 2016. Si evidenzia che tale saldo tiene conto degli interessi legali riferiti a crediti maturati nel corso dell'esercizio ed appostati nel relativo Fondo svalutazione.

Per il dettaglio si rimanda all'Allegato 3.

**3) Crediti per fatture da emettere su commesse istituzionali**

Al 31.12.2017 risultano fatture da emettere di natura istituzionale per €. 17. Tale voce registra un decremento di € 9.933.

**2) Crediti verso imprese controllate**

**BILANCIO 2017**

FormezPA

Al 31.12.2017 il saldo è pari a zero.

**3) Crediti verso imprese collegate**

Il saldo al 31.12.2017 è pari a zero. Il decremento rispetto al precedente esercizio pari a € 103.947, è effetto prevalentemente della svalutazione del credito verso la Suggest scarl in liquidazione per interessi addebitati e ripristinati nei precedenti esercizi, avvenuta attraverso la riclassifica dal fondo rischi su partecipate al fondo svalutazione crediti verso imprese collegate, che nettano la posta contabile.

**4bis) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo**

Al 31.12.2017 il saldo, pari a € 1.072.170 raffigura, in prevalenza, il credito relativo ai versamenti all'erario per l'acconto IRAP dell'esercizio e il credito IVA. Rispetto al 31/12/2016 tale voce risulta decrementata di € 372.701, prevalentemente per un minor obbligo a titolo di IRAP in considerazione del ridotto numero di dipendenti.

**5) Crediti verso altri**

I crediti verso altri includono le seguenti voci:

Descrizione	Importo
1) Altri crediti 1996	75.059
2) Crediti diversi	209.353
3) Crediti vs Anci	202.100
4) Crediti vs UPI	15.450
5) Crediti vs LEGAUTONOMIE	15.450
6) Altri crediti	77.142
7) Quote associative da riscuotere	111.894
8) Crediti v/borsisti e co.co.co	45.547
	<b>751.995</b>
(Fondo Svalutazione Crediti)	<b>-266.092</b>
	<b>485.903</b>

**1) 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; la differenza di € 20.315 è relativa ad un credito vantato nei confronti della Cassa Dirigenti, entrambi gli importi inclusi nel Fondo svalutazione.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

**2) Crediti diversi**

La voce pari a € 209.353 non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio e si riferisce alle somme erogate a fronte della vertenza in corso con la CITEC S.p.A. Tale importo è totalmente svalutato con il relativo appostamento nel Fondo svalutazione crediti.

**3) Crediti verso ANCI**

Voce pari ad € 202.100: sono la contropartita della rinuncia al credito vantato nei confronti di Formautonomie, e sono coperti da un apposito accordo di collaborazione con prestazione di servizi.

**4) Crediti verso UPI**

Voce pari ad € 15.450 che sono la contropartita della rinuncia al credito Formautonomie.

**5) Crediti verso LEGAUTONOMIE**

Voce pari ad € 15.450 che sono la contropartita della rinuncia a credito Formautonomie.

**6) Altri crediti**

Tale voce, al 31.12.2017, espone un saldo pari a 77.142.

**7) Quote associative da riscuotere**

Il saldo al 31 dicembre 2017, in dettaglio, è pari ad € 111.894 e registra un decremento, rispetto al precedente esercizio, di € 99.926. Tale voce si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella. È doveroso però segnalare la sostanziale regolarità degli attuali Associati e che sono in corso azioni per la richiesta dei crediti pregressi con interruzione dei termini.

**8) Crediti v/borsisti e collaboratori**

Il saldo al 31/12/2017, pari ad €. 45.547, registra un incremento di € 21.276 rispetto al 31/12/2016 ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2017 sulla base dei conguagli operati alla fine dell'esercizio 2016.

Gli importi dei Crediti V/Altri, pari a € 751.995 sono al lordo del Fondo svalutazione crediti pari a € 266.092 che, rispetto al precedente esercizio, è rimasto invariato.

BILANCIO 2017

FormezPA

**III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni****1) Partecipazione in imprese controllate (€ 0)****2) Partecipazione in imprese collegate (€ 0)****3) Partecipazioni in imprese controllanti (€ 0)****4) Altre partecipazioni (€ 185.811)**

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazione
Ancitel S.p.A.	185.811	185.811	0
Sudget AID s carl	0	10.000	-10.000
	<b>185.811</b>	<b>195.811</b>	<b>-10.000</b>

Tale voce, subisce un decremento di € 10.000 rispetto al precedente esercizio dovuto all'alienazione della quota di partecipazione nella società Sudget AID scarl. In data 27 settembre 2017 si è infatti perfezionata la cessione, al valore contabile, della quota di partecipazione, ceduta alla società Link Campus University of Malta – Società a Responsabilità.

Con deliberazione del Commissario Straordinario n. 52 del 26 luglio 2017, in attuazione della Revisione straordinaria adottata ai sensi dell'articolo 24 del TUSP, è stato deliberato di alienare l'intera partecipazione *de quo* con procedura ad evidenza pubblica, ai sensi dell'articolo 10 del TUSP, mediante l'esperimento di un'asta con il sistema delle offerte segrete prevedendo, entro un limite predeterminato, l'ammissione di offerte in ribasso rispetto al prezzo posto a base, pari ad €. 173.059,58, costituito dal valore della quota detenuta, calcolato sulle risultanze del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2016. A tale fine Formez PA, il 5 settembre 2017, ha pubblicato un Avviso per la vendita dell'intera quota di partecipazione detenuta nella società, che però è andata deserta, in vista del mancato ricevimento di offerte alla data di scadenza prevista. In conseguenza, stante l'esito infruttuoso del tentativo di alienazione effettuato, e la decorrenza del termine di un anno dall'adozione del provvedimento di ricognizione, ai sensi dell'articolo 24, comma 5, del TUSP, Formez PA non può esercitare i diritti sociali nei confronti della società e, salvo in ogni caso il potere di alienare la partecipazione, la stessa è liquidata in denaro in base ai criteri stabiliti all'articolo 2437-ter, secondo comma, e seguendo il procedimento di cui all'articolo 2437-quater del codice civile. Pertanto, ricorrendo le condizioni previste dall'articolo 24, comma 5, del TUSP, sulla base della delibera del Commissario Straordinario n. 60 del 2018, l'Ente ha chiesto ad Ancitel S.p.A. di dare avvio alla suddetta procedura di liquidazione della partecipazione detenuta, da attuarsi con le modalità ed entro i tempi previsti dalle relative disposizioni richiamate.

Si evidenzia che il valore della partecipazione nella società Ancitel S.p.A. trova totale copertura nel fondo rischi su partecipate.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>1.768.854</b>	<b>4.205.275</b>	<b>-2.436.421</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, Cagliari, nei limiti consentiti dalle delibere del Consiglio di Amministrazione.

Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento di € 2.436.421 per un puntuale e più tempestivo accredito degli incassi sui conti correnti sui quali la banca aveva permesso l'anticipo delle somme a credito, con relativa estinzione dei conti debitori.

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016
<b>Depositi bancari</b>	<b>1.745.408</b>	<b>4.180.125</b>
<b>Depositi postali</b>	<b>17.009</b>	<b>20.564</b>
<b>Totale</b>	<b>1.762.417</b>	<b>4.200.689</b>

I depositi bancari sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2017	Saldi al 31/12/2016
Banca Nazionale del Lavoro c/18	204.304	317.623
Banca Nazionale del Lavoro c/1211	240	263.623
Banca Nazionale del Lavoro c/1300	388	757.605
Banca Nazionale del Lavoro c/1394	2.235	182.546
Banca Nazionale del Lavoro c/1395	386.623	303.693
Intesa San Paolo c/c 1000/3229	562.846	1.604.966
Intesa San Paolo c/c 1000/732	11.033	14.996
Intesa San Paolo c/c 458	24.785	9.052
Intesa San Paolo c/c 459	57.458	53.505
Intesa San Paolo c/c 1000/913	162.178	241.566
Intesa San Paolo c/c 1000/937	121	83.724
Intesa San Paolo c/c 1000/945	0	14.826
Banco Posta conto corrente	333.198	332.400
	<b>1.745.408</b>	<b>4.180.125</b>

Il saldo di tale posta, rispetto al precedente esercizio, registra un decremento di € 2.434.717

In conformità al Principio Contabile OIC n. 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 ed includono tutti gli incassi effettuati dalle banche ed accreditati nei conti entro la chiusura dell'esercizio.

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

**BILANCIO 2017**

FormezPA

rispettive banche.

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

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2017	Saldi al 31/12/2016
Affrancatrice Roma	8.586	9.133
Affrancatrice Napoli 4516	2.309	2.309
Affrancatrice Napoli	6.115	9.122
	<b>17.009</b>	<b>20.564</b>

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazione
<b>5.029.604</b>	<b>5.641.637</b>	<b>-612.033</b>

La voce si decrementa di € 612.033 rispetto al 31/12/2016 e comprende proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; 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 31/12/2017	Saldi al 31/12/2016
Risconti attivi	5.029.604	5.641.637
Ratei Attivi	0	0
	<b>5.029.604</b>	<b>5.641.637</b>

In particolare, al 31 dicembre 2017 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€ 3.246.433) nel contratto di leasing dell'immobile destinato alla sede di Roma 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 31/12/2016, è composta principalmente dai costi anticipati per prestazioni professionali, collaborazioni ed acquisti di beni e servizi riferiti in parte all'esercizio successivo, effetto di pagamenti erogati nel rispetto di vincoli contrattuali.

Tale voce comprende, inoltre, il risconto di polizze assicurative e noleggi e, come già accennato, la quota residua dei costi di subentro relativi al contratto di leasing.

Al 31/12/2017 sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di € 1.192.424.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

**Passività****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
22.396.334	21.216.520	1.179.814

Descrizione	31/12/2016	Incrementi	Decrementi	31/12/2017
Riserva da Fusione	249.224			249.224
Eccedenze di esercizi precedenti	19.760.101	1.207.196		20.967.297
Eccedenza d'esercizio	1.207.196	1.179.817	1.207.196	1.179.817
Riserva da arrotondamenti	-1	-3		-4
	21.216.520	2.387.010	1.207.196	22.396.334

Il livello di patrimonializzazione conseguito è il frutto del mantenimento di un'attenta politica di gestione operata a partire dall'anno 2000 fino ad oggi. Nel rispetto della funzione istituzionale ricoperta si è mirato, sempre, ad un crescente efficientamento della operatività aziendale e ad un'attenta ed oculata gestione finanziaria e dei costi aziendali. L'incremento apportato dall'esercizio appena concluso è pari ad €. 1.179.817.

**B) Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
13.218.295	15.953.110	-2.734.815

Descrizione	31/12/2016	Incrementi		Decrementi		31/12/2017
		Accantonamenti	Riclassifiche	Utilizzi	Riclassifiche	
Fondo per rischi su contenzioso	4.635.998	805.163		888.163		4.552.998
Fondo rischi su partecipate	1.160.111			22.000	824.300	313.811
Fondo rischi su lavori in corso	2.859.974	523000		660.516		2.722.458
F.do per Spending Review	1.961.979			1.471.484		490.495
Fondo premio risultato del personale	515.000	340.000		515.000		340.000
Fondo politiche del personale	3.709.305			120.204		3.589.101
Fondo per altri rischi	1.110.743		98.690			1.209.433
	15.953.110	1.668.163	98.690	3.677.368	824.300	13.218.295

**BILANCIO 2017****FormezPA**

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

- Fondo per rischi su contenzioso:

in tale fondo è stata valorizzata singolarmente ogni lite pendente, quantificando singoli importi di rischio, stimati con grande prudenza ed in base all'esperienza maturata nel corso degli anni.

Risultano coperti, sempre con criterio prudenziale, sia i possibili rischi derivanti dai procedimenti instaurati da dipendenti o ex collaboratori, sia i contenziosi non afferenti la materia del lavoro, previsti fra i rischi derivanti da contenziosi instaurati con terzi.

Gli utilizzi si riferiscono, prevalentemente, a sentenze o transazioni per cause di lavoro ed oneri legali.

L'incremento pari a € 83.000 è l'effetto netto degli utilizzi per € 888.163 relativi alle cause concluse con esito sfavorevole al Formez, e degli incrementi per € 805.163 prevalentemente relativi all'adeguamento del fondo per i rischi sui contenziosi con l'ex Presidente Flamment, INPS e i ricorsi relativi alle procedure concorsuali RIPAM. Con riferimento a questi ultimi si precisa che il fondo accoglie la stima delle sole spese legali.

- Fondo rischi su partecipate:

al 31 dicembre 2017 il saldo, pari ad € 313.811, risulta decrementato di € 846.300 rispetto al precedente esercizio.

Il decremento è dovuto a:

Riclassifica al fondo svalutazione crediti verso collegate ad integrale copertura dei crediti vantati verso la collegata Suggest e relativi interessi (€ 725.610);

riclassifica al fondo per altri rischi della residua quota destinata alla copertura dei rischi verso la collegata Suggest in liquidazione (€ 98.690);

utilizzo per € 22.000 per il versamento al Consorzio Formstat in liquidazione, del contributo soci a copertura delle spese di liquidazione.

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

Società Partecipate	Quota di fondo
<b>Altre partecipate:</b>	
Consorzio FORMSTAT	128.000
Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	185.811
<b>Totale fondo rischi su partecipate</b>	<b>313.811</b>

**BILANCIO 2017**

FormezPA

## ▪ 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 31/12/2017. Rispetto al 31/12/2016 si è decrementato di € 137.516 a causa degli utilizzi per la copertura di differenze su commesse collaudate nel corso dell'esercizio, emerse a seguito della definitiva chiusura delle attività progettuali.

A seguito dell'analisi sulla composizione e sull'ammontare complessivo delle rimanenze al 31.12.2017 il valore del fondo esposto in bilancio alla stessa data rappresenta la migliore stima degli oneri relativi a rischi contrattuali e perdite prevedibili sulle commesse ancora in essere.

▪ Fondo per *spending review*:

Il fondo, rispetto al precedente esercizio risulta decrementato di € 1.471.484. È effetto dei versamenti effettuati nel corso dell'esercizio, a decorrere dal mese di aprile 2017, per gli importi precedentemente accantonati e relativi agli esercizi ante 2014. Tali versamenti, che trovano integrale copertura nella quota residua di fondo, rateizzati in dodici mensilità, sono stati interamente eseguiti alla data del 26 marzo 2018.

## ▪ Fondo premio di risultato del personale

Tale fondo accoglie l'importo stanziato a fronte del premio di risultato relativo all'esercizio 2017 che sarà presumibilmente erogato nel corso dell'anno 2018 a seguito del puntuale accordo raggiunto con le OO.SS. sui criteri del riconoscimento. Si segnala che la premialità per i positivi risultati dell'esercizio 2016 è stata interamente erogata agli impiegati nel corso dell'esercizio così anche quella riferita ai dirigenti per gli esercizi 2015 e 2016.

La consistenza finale del fondo recepisce pertanto l'accantonamento per il premio di risultato per impiegati (€ 290.000) e dirigenti (€ 50.000) relativo all'esercizio 2017.

## ▪ Fondo politiche del personale

Tale fondo, il cui saldo al 31/12/2017 è pari a € 3.589.101, subisce un decremento di € 120.204, per effetto degli utilizzi effettuati nell'anno dovuti alla messa in quiescenza di 4 unità di personale a tempo indeterminato e di un dirigente.

La consistenza del fondo rappresenta la migliore stima degli oneri che possono derivare dall'attuazione di politiche del personale, di ristrutturazione organizzativa e di rinnovo del contratto di lavoro per i dipendenti di Formez PA per i cui dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

## ▪ Fondo per altri rischi:

al 31 dicembre 2017 tale voce presenta un saldo pari ad € 1.209.433, risultando quindi incrementato di € 98.690 a seguito dell'avvenuta riclassifica già descritta nel paragrafo riferito al fondo rischi su partecipate.

Tale fondo, in relazione alla tipologia generale per altri rischi appostati in bilancio e alla loro presunta solvibilità, è ritenuto congruo.

**C) Trattamento di fine rapporto**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.259.736	4.191.257	68.479

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2017, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2017, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito la variazione netta di € 68.479 a causa delle seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2016	4.191.257
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	-312.804
Utilizzi per anticipi	-154.066
Accantonamenti 2017	446.976
Giroconto residuo quota a breve 2016	124.277
Imposta sostitutiva	11.910
Riclassifica quote a breve	-47.814
Saldo al 31/12/2017	4.259.736

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 31.12.2017, liquidato a gennaio 2018, che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

**D) Debiti****I) IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERCIZIO SUCCESSIVO**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
133.891.516	144.070.509	-10.178.993

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	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
4) Debiti v/Banche	0	17.512	-17.512
6) Anticipi su commesse commerciali	5.778.077	5.690.016	88.061
6) Anticipi su commesse istituzionali	108.190.802	119.116.960	-10.926.158
7) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	16.031.498	14.758.654	1.272.844
10) Debiti v/Imprese collegate	2.159	2.159	0
12) Debiti tributari	1.643.505	2.042.454	-398.949
13) Debiti v/istituti di previdenza	1.045.163	1.111.013	-65.850
14) Altri debiti	1.200.312	1.331.741	-131.429
	133.891.516	144.070.509	-10.178.993

**4) Debiti verso banche**

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2017 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	2017	2016	Variazioni
Intesa san Paolo c/anticipazioni	0	0	0
Intesa San Paolo c/finanziamenti	0	0	0
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il saldo pari a zero conferma l'aumentata capacità amministrativa riconducibile alle politiche di gestione del credito.

**6) Anticipi su commesse commerciali**

In questa voce sono ricompresi gli acconti ricevuti dai clienti (a fronte di presentazione di stati di avanzamento lavori) relativi a progetti di natura commerciale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Il saldo al 31.12.2017 si decrementa di € 88.061 rispetto al precedente esercizio.

**BILANCIO 2017**

FormezPA

**6) Anticipi su commesse istituzionali**

In questa voce sono ricompresi gli acconti ricevuti dai clienti (a fronte di presentazione di stati di avanzamento lavori) relativi a progetti di natura istituzionale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Si registra un incremento di € 10.926.158 che è l'effetto netto per nuovi acconti ricevuti su commesse pluriennali non ancora collaudate.

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

La voce, che presenta un incremento netto di € 1.272.844 relativo 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 31/12/2017.

Il saldo al 31.12.2017 è così costituito:

Descrizione	2017	2016
Fornitori relativi a commesse commerciali		0
Fornitori relativi a commesse istituzionali	16.031.498	14.758.654
	<b>16.031.498</b>	<b>14.758.654</b>

**9) Debiti verso imprese controllate**

Al 31.12.2017 il saldo è pari a zero e non ha registrato variazioni rispetto al precedente esercizio.

**10) Debiti verso imprese collegate**

Al 31.12.2017 non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio. Il saldo di € 2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Sudget Scarl per costi ed oneri dei precedenti esercizi.

**12) Debiti tributari**

Rispetto al 31.12.2017 si è registrato un decremento di € 398.949 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2017	2016
Erario per IVA differita	88.970	101.960
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	608.965	640.494
Erario per IVA da split payment	-4.430	
Erario per IRAP	950.000	1.300.000
	<b>1.643.505</b>	<b>2.042.454</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

**BILANCIO 2017****FormezPA**

all'avvenuto incasso del relativo credito. Le ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, compensi professionali e TFR sono state versate a gennaio 2018 e si decrementano rispetto al precedente esercizio. Il saldo del conto Erario per IVA da split payment, registra un credito dovuto all'acconto versato all'Erario in via di stima per eccesso, nel mese di dicembre 2017.

**13) 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, inclusi gli oneri stimati sugli accantonamenti relativi ad alcune voci del personale dipendente al 31.12.2017. Il versamento riferito a tali importi è stato soddisfatto alle scadenze normativamente previste.

**14) Altri debiti**

Il saldo si decrementa di € 131.429 ed è così costituito:

Descrizione	2017	2016
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	47.814	124.277
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	3.021	13.207
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	513.227	493.685
Debiti verso altri	630.299	661.281
Carta di credito American Express	5.951	39.291
	<b>1.200.312</b>	<b>1.331.741</b>

Per quanto attiene alla voce riferita ai Debiti per ferie non godute, si ritiene doveroso precisare che, come illustrato nella Relazione sulla gestione, Formez PA applica l'articolo 5, comma 8, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, Abrogazione della liquidazione delle ferie non godute, disposizione che prevede che *“Le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente 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–

**BILANCIO 2017**

FormezPA

incorrono “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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
0	0	0

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e riscontri passivi.

**Conti d'ordine**

Descrizione	Importo
<b>Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:</b>	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	84.193.821
1.2) con altri committenti	121.095.996
<b>Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni</b>	<b>205.289.817</b>
<b>A dedurre il totale delle Attività svolte</b>	<b>151.264.642</b>
<b>Totale</b>	<b>54.025.175</b>

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

Qui di seguito si riportano le principali convenzioni sottoscritte con il DFP

Convenzione	Importo Convenzione	Magazzino 2017 al 31/12/2017
Altre Convenzioni con DFP	13.991.248	17.823.416
PON	70.202.574	47.077.506
<b>Totale complessivo</b>	<b>84.193.821</b>	<b>64.900.922</b>