

BILANCIO 2018

FormezPA

Conti d'ordine

Descrizione	Importo
Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	90.654.158
1.2) con altri committenti	155.929.138
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	246.583.296
A dedurre il totale delle Attività svolte	100.288.412
Totale	146.294.884

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 2018 al 31/12/2018
ALTRE CONVENZIONI CON DFP	23.751.584	17.602.191
PON	66.902.574	24.198.208
Totale complessivo	90.654.157	41.800.399

1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con altri committenti:

	Importo Convenzione	Magazzino 2018 al 31/12/2018
Convenzioni sottoscritte con altri Committenti	155.929.138	58.488.013

Debiti verso terzi per quote di leasing residue € 19.665.073

L'importo si riferisce al valore residuo, n. 34 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 2018**CONTO ECONOMICO****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
40.943.623	45.064.217	-4.120.594

Il saldo, che a seguito di una consistente riduzione del volume di attività si decrementa di € 4.120.594, è così composto:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi per vendite e prestazioni	71.261.131	33.738.356	37.522.775
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-50.976.230	-7.834.008	-43.142.222
Altri ricavi e proventi	20.658.722	19.159.869	1.498.853
	40.943.623	45.064.217	-4.120.594

Il notevole incremento dei Ricavi per vendite e prestazioni e la correlata significativa diminuzione della Variazione dei lavori in corso su ordinazione risentono sia dell'elevato numero di commesse definitivamente collaudate dal committente rispetto al precedente esercizio, che ha permesso la chiusura definitiva di un gran numero di attività progettuali, sia del diminuito volume complessivo di attività realizzate.

L'incremento degli altri ricavi (pari a € 1.498.853) è l'effetto netto della riduzione del contributo erogato in conto esercizio nel 2017 pari ad € 211.066 (€ 17.098.558 del 2018 a fronte degli € 17.309.624 del 2017) e delle maggiori sopravvenienze attive rilevate in fase di collaudo delle commesse e legate a stime di costi eccessive fatte, sulle stesse commesse, nel corso degli esercizi precedenti. Il consistente numero di collaudi avvenuti nel 2018, ha incrementato, rispetto all'esercizio precedente, l'ammontare delle attività di assestamento e, conseguentemente, la rilevazione delle connesse sopravvenienze attive. 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	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Commesse commerciali	-5.013.839	-1.097.114	-3.916.725
Commesse istituzionali:	-45.962.391	-6.736.894	-39.225.497
	-50.976.230	-7.834.008	-43.142.222

BILANCIO 2018

FormezPA

5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
20.658.722	19.159.869	1.498.853

Sono così costituiti:

Categoria	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Contributi in conto esercizio	17.098.558	17.309.624	-211.066
Quote associative	65.000	60.000	5.000
Rettifiche di costo	12.356	112.494	-100.138
Sopravvenienze attive	2.676.959	1.046.398	1.630.561
Utilizzo fondo lavori in corso	805.450	629.871	175.579
Vari	399	1482	-1.083
	20.658.722	19.159.869	1.498.853

Si segnala la variazione in diminuzione del contributo pubblico che, come ampiamente descritto nella Relazione sulla 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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
38.824.812	42.829.537	-4.004.725

BILANCIO 2018

FormezPA

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	124.372	123.277	1.095
Servizi	16.184.195	19.936.338	-3.752.143
Godimento di beni di terzi	1.508.123	1.494.361	13.762
Salari e stipendi	12.120.528	12.329.286	-208.758
Oneri sociali	3.408.065	3.446.282	-38.217
Trattamento di fine rapporto	361.754	373.832	-12.078
Trattamento quiescenza e simili	771.825	780.241	-8.416
Altri costi del personale	1.030.686	1.134.759	-104.073
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	155.511	74.187	81.324
Ammortamento immobilizzazioni materiali	127.332	168.800	-41.468
Accantonamento per rischi	1.533.112	1.328.163	204.949
Altri accantonamenti	380.000	340.000	40.000
Oneri diversi di gestione	1.119.309	1.300.011	-180.702
	38.824.812	42.829.537	-4.004.725

Il decremento di € 4.004.725 rispetto al 31 dicembre 2018 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 341.130 e i decrementi complessivi pari a € 4.345.855.

I modesti incrementi nelle voci "Materie prime, sussidiarie e merci" (€ 1.095) e "Godimento di beni di terzi" (€ 13.762) sono dovuti prevalentemente alla natura delle attività progettuali realizzate nel corso dell'esercizio, mentre quelli nella voce "Ammortamenti immobilizzazioni immateriali" (€ 81.324) sono riferiti alle politiche di investimento dell'Istituto già descritte nel commento all'attivo dello stato patrimoniale. Gli incrementi nelle voci "Accantonamento per rischi" (€ 204.949) e "Altri accantonamenti" (€ 40.000) sono attribuibili rispettivamente all'adeguamento della consistenza del fondo rischi su lavori in corso ed all'accantonamento del premio di produzione per il personale dipendente.

I decrementi nelle voci "Servizi" (€ 3.752.143), "Salari e stipendi" (€ 208.758), "Oneri sociali" (€ 38.217), "Trattamento di fine rapporto" (€ 12.078), "Trattamento di quiescenza e simili" (€ 8.416), "Altri costi del personale" (€ 104.073), "Ammortamento immobilizzazioni materiali" (€ 41.468) e "Oneri diversi di gestione" (€ 180.702) sono dovuti al ridotto volume delle attività realizzate nel corso dell'esercizio ed al ridotto contingente di personale a tempo indeterminato che risente dei pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno.

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

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

Il lieve incremento registrato è strettamente correlato alla natura delle attività sempre nel rispetto delle politiche di *spending review* e in una logica di efficiente gestione delle risorse.

BILANCIO 2018

FormezPA

7) Costi per servizi

La voce, pari a € 16.184.195, 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. Il decremento registrato è corrispondente al diminuito volume della produzione.

8) Costi per godimento di beni di terzi

La voce, pari a € 1.508.123, sostanzialmente in linea con la corrispondente voce dell'esercizio precedente, comprende, oltre al costo per noleggio dell'autovettura di servizio, della navetta per collegamento con trasporto pubblico e attrezzature varie, 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 2018 per il personale dipendente ivi compresi gli accantonamenti di legge.

Il decremento, rispetto al 31.12.2017, è prevalentemente dovuto alla diminuzione del contingente di personale.

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 31.12.2018, risulta composta da:

Descrizione	Importo
Assicurazioni sanitarie per dipendenti	439.113
Rimborsi spese	288.597
Buoni pasto	302.976
	1.030.686

BILANCIO 2018**10) Ammortamenti e Svalutazioni****a) Ammortamento Immobilizzazioni immateriali**

Tale voce che, al 31 dicembre 2018 ammonta a € 155.511, si riferisce alla quota d'ammortamento imputata a Conto Economico, secondo quanto descritto nei criteri di redazione esposti nella Nota Integrativa.

b) Ammortamento Immobilizzazioni materiali

Tale voce che, al 31 dicembre 2018 ammonta a € 127.332, si riferisce alla quota d'ammortamento imputata a Conto Economico, secondo quanto descritto nei criteri di redazione esposti nella Nota Integrativa.

12) Accantonamenti per rischi

Tale voce comprende l'accantonamento ai Fondi:

rischi su contenzioso (€444.351,36);

svalutazione crediti (€ 1.000.000);

rischi su lavori in corso (€88.760,63).

Si rimanda, per ulteriori approfondimenti, al commento riferito alla posta patrimoniale Fondi rischi ed oneri.

13) Altri accantonamenti

Tale voce, che al 31.12.2018 ammonta a € 380.000, è riferita esclusivamente all'accantonamento al fondo premio di risultato per il personale dipendente (€ 335.000 per gli impiegati ed € 45.000 per i dirigenti) che sarà erogato al termine delle fasi di valutazione delle prestazioni garantite.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti:

BILANCIO 2018

FormezPA

Descrizione	Importo
Quote associative	4.200
Spese di rappresentanza	0
Costo per spending review	614.863
Costi per automezzi	11.714
IVA indetraibile per pro-rata	5.504
ICI/IMU	191.164
Tasse concessioni governative	5.648
Tributo smaltimento rifiuti	106.424
Sopravvenienze passive	162.558
Altri	17.233
	1.119.309

Il saldo al 31 dicembre 2018 registra un decremento, rispetto al 2017, di € 180.702.

Si evidenzia che la voce quote associative (€ 4.200) riguarda il contributo annuale per l'adesione ai fondi integrativi, nonché a servizi ANAC e Consip.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
-98.657	-104.863	6.206

Al 31 dicembre 2018 si registra un decremento pari ad € 6.206 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.

Ciò ha comportato un ulteriore contenimento degli oneri per interessi bancari per circa 8 mila euro.

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

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Altri proventi finanziari	3.955	6.205	-2.250
Oneri finanziari	-102.612	-111.068	8.456
	-98.657	-104.863	6.206

BILANCIO 2018

FormezPA

16) Altri Proventi finanziari

Descrizione	Totale
Interessi bancari	546
Proventi da gestione TFR RAS	3.409
	3.955

17) Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Totale
Oneri bancari	12.711
Interessi passivi bancari	89.901
	102.612

17bis) Utili e perdite su cambi

Tale voce è pari a zero.

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.000.000	950.000	50.000

Rappresenta la stima prudenziale 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 2018 i compensi e gli oneri attribuiti al Commissario Straordinario ed al Collegio dei Revisori ammontano a complessivi € 154.762 e sono così suddivisi:

BILANCIO 2018

FormezPA

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017
COMMISSARIO STRAORDINARIO	100.000	100.000
COLLEGIO DEI REVISORI	54.762	57.745
	154.762	157.745

Tale voce resta sostanzialmente invariata 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 2018**Allegato 1 - Dettaglio delle immobilizzazioni e della movimentazione dell'esercizio****IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Categoria	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018
Impianti e macchinari	1.369.414	-	-	1.369.414
Macchine ufficio ordinarie	111.733	-	-	111.733
Mobili	971.978	-	-	971.978
Arredi	1.010.291	-	-	1.010.291
Macchine elettroniche	8.819.941	174.660	-	8.994.601
Stigliature	59.614	-	-	59.614
Attrezzature	262.329	-	-	262.329
Totali	12.605.300	174.660	-	12.779.960

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018
Software	2.887.244	339.282	-	3.226.526
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	-	202.112
Spese di manutenzione	306.350	-	-	306.350
Totali	3.395.706	339.282	-	3.734.988

BILANCIO 2018**Allegato 2 - Dettaglio dei fondi di ammortamento****IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2017	Rettifiche e/o riclassifiche	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2018	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2018
Impianti e macchinari	1.332.001	-	15	6.873	1.338.874	30.540
Macchine ufficio ordinarie	111.721	-	12	-	111.721	12
Mobili	926.248	-	10	15.714	941.962	30.016
Arredi	995.017	-	15	6.948	1.001.965	8.326
Macchine elettroniche	8.643.077	-	20	95.140	8.738.217	256.384
Stigliature	59.614	-	10	-	59.614	0
Attrezzature	257.690	-	15	2.657	260.347	1.983
Arrotondamento	-	-	-	-	-	2
Totali	12.325.368	-		127.332	12.452.700	327.259

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2017	Rettifiche e/o riclassifiche	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2018	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2018
Software	2.850.199	-	33,33	133.146	2.983.345	243.181
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	33,33	-	202.112	-
Spese di manutenzione+altri plur.	283.623	-	20	22.365	305.988	362
Arrotondamento	-	-	-	-	-	-
Totali	3.335.934	-		155.511	3.491.445	243.543

BILANCIO 2018

FormezPA

Allegato 3 - Dettaglio dei crediti verso clienti

CLIENTE	SALDO
A.FO.R. AZIENDA FORESTALE DELLA REGIONE CALABRIA	4.400
AEI-Federal Ministry of Finance	490
AGID - AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE	44.745
ANCI EMILIA ROMAGNA	30.000
ASL SALERNO 1	4.400
Agenzia per l'Italia Digitale Gestione ex digitPA	424
CLIENTI VARI SU RA 97352 Na 20	4.132
COMUNE DI AGROPOLI	38.728
COMUNE DI AIROLA	8.005
COMUNE DI ALATRI	8.611
COMUNE DI ALPIGNANO	-413
COMUNE DI ALTAVILLA IRPINA	232
COMUNE DI AVELLA	465
COMUNE DI BELLAPASSO	1.291
COMUNE DI BENEVENTO	293
COMUNE DI CANICATTINI BAGNI	1.291
COMUNE DI CATANIA	10.144
COMUNE DI COSENZA	140.000
COMUNE DI FROSINONE	4.400
COMUNE DI GRAGNANO	387
COMUNE DI ISPICA	66.144
COMUNE DI MACERATA CAMPANIA	620
COMUNE DI MILITELLO VAL DI CATANIA	2.582
COMUNE DI MONCALIERI	1.291
COMUNE DI MONTECORVINO ROVELLA	1.472
COMUNE DI NAPOLI	122.137
COMUNE DI PATERNOPOLI	232
COMUNE DI POMPEI	620
COMUNE DI PONTECORVO	620
COMUNE DI QUARTO	620
COMUNE DI RADDUSA	1.291
COMUNE DI ROMA	23.366
COMUNE DI SEPINO	5.840
COMUNE DI SOMMA VESUVIANA	0
COMUNE DI SPOLTRE	362
COMUNE DI TERMOLI	8.906
COMUNITA' MONTANA PARTENIO	465
COMUNITA' MONTANA VALLO DI DI LAURO-BAIANESE	1.162
Comune di Caserta	22
Comune di Giugliano	2.000
Comunità Montana Peligna Zona F	141
DEZI MARCO	30
DIPARTIMENTO DELLA FUNZIONE PUBBLICA	438.064
DMAN DEUTSCHE MANGEMENT AKADEMIE NIEDERSACHSEN	1.589
EKOCLUB INTERNAZIONALE ONLUS	465
EMANUELA ADDARIO	2.000
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
ENTE PARCO REGIONALE DEI MONTI PICENTINI	45
ENTE PROVINCIALE PER IL TURISMO DI NAPOLI-EPT	124
INA Istituto Nuova Africa e America	13.439
INGENIUM CONSULENZA E FORMAZIONE SRL	2.394
ISMEA	5.880

BILANCIO 2018

FormezPA

CLIENTE	SALDO
Landwirtschaftskammer Weser-Ems	15.000
MINISTERO DEGLI AFFARI ESTERI	5.350
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITO	178.607
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	-17.366
MINISTERO DELL'ISTRUZIONE, DELL'UNIVERSITA' E DELL	185.924
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E TRASPORTI	24.500
Mongelli Dario	1.720
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI PROVINCIA DI LECCE	5.000
PARCO REGIONALE DEI MONTI PICENTINI	469
PARCO REGIONALE DEL PARTENIO	16.000
PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO	350.000
PROVINCIA DI BARI	7.960
PROVINCIA DI CAMPOBASSO	5.000
PROVINCIA DI NAPOLI	181
PROVINCIA REGIONALE DI CALTANISSETTA	3.873
PROVINCIA REGIONALE DI SIRACUSA	60.000
PARLATI GENNARO	3.000
RCE EDIZIONI	18.310
REGIONE BASILICATA	350.883
REGIONE CALABRIA	98.050
REGIONE CAMPANIA	991.557
REGIONE CAMPANIA	31.655
REGIONE MOLISE	2.799.196
REGIONE PUGLIA	60
REGIONE PUGLIA (SOCIO)	0
REGIONE SARDEGNA	272.626
REGIONE SICILIANA	1.858.557
SVILUPPO CAMPANIA S.p.A.	19.599
STUDIARE SVILUPPO SRL	15.970
TARANTELO ROBERTO	4.400
ULSS N°9 VENETO	3.067
UNIONE DEI COMUNI ALTO CILENTO	26.438
VIBO SVILUPPO SPA	4.800
FATTURE DA EMETTERE	2.618.159
CREDITI COMMESSE COMMERCIALI CHIUSE	65.534
	11.228.364

F/Do Svalutazione Crediti	-2.676.707
Incassi non applicati	-3.397
Incassi non identificati	-11.531
Incassi in conto	-11.699
	-2.703.335
	8.525.030

BILANCIO 2018**Allegato 4 - Dettaglio delle fatture/note di debito/note di credito da emettere****FATTURE DA EMETTERE AL 31 DICEMBRE 2018**

FATTURA/NOTA DEBITO/NOTA CREDITO DA EMETTERE	CLIENTE	IMPORTO
A SALDO ATTIVITA' (commerciali)	Provincia di Bari	€ 93.345
NC ATTIVITA' (commerciali)	Provincia di Bari	-€ 93.345
A SALDO ATTIVITA' (istituzionali)	DIPARTIMENTO PER LA DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLIC	€ 17
NC ATTIVITA' (istituzionali)	DIPARTIMENTO PER LA DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLIC	-€ 17
NC DA EMETTERE SALDO ATTIVITA' (istituzionalei)	REGIONE MOLISE	-€ 38.000
NC SALDO ATTIVITA' (istituzionali)	REGIONE MOLISE	-€ 12.000
ND SALDO ATTIVITA' (istituzionali)	REGIONE SICILIANA	€ 2.668.159

Totale	€ 2.618.159
--------	-------------

BILANCIO 2018

FormezPA

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		18.505.310
di cui valore lordo	23.426.275	
di cui F.do ammortamento	- 4.920.965	
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	
a5) Totale Rettifiche di valore sui beni in leasing per IVA Indetraibile		-
a5.1) differenza tra IVA Indetraibile capitalizzata nel 2013 (140.328) e IVA Indetraibile effettivamente versata nel 2014 (116.220 euro)		
a5.2) rettifica F.do ammortamento su IVA Indetraibile capitalizzata nel 2013 e IVA effettivamente versata nel 2014 ((140.328 - 116.220) * 0,03)		
a5.3) capitalizzazione IVA Indetraibili contabilizzata a costo nel 2011	-	
a5.4) F.do ammortamento capitalizzazione IVA Indetraibile contabilizzata a costo nel 2011 (249.720 * 0,03 * 3)	-	
a6) Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio		17.802.521
di cui valore lordo	23.426.275	
di cui F.do ammortamento	- 5.623.754	
a7) Risconti attivi sul canone di subentro	- 2.904.254	
b) Beni riscattati		-
b1) Maggior valore complessivo dei beni riscattati	-	
TOTALE		14.898.267
Passività		
c1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		14.543.276
di cui scadenti nell'esercizio	586.491	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	3.526.341	
di cui scadenti oltre i 5 anni	10.430.444	
c2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio		
c3) Riduzioni per rimborso delle quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio		586.491
c4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio		13.956.785
di cui scadenti nell'esercizio	622.922	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	3.530.113	
di cui scadenti oltre i 5 anni	9.588.477	
c5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo tra due esercizi		
d) Effetto complessivo		941.482
e) Effetto fiscale	- 45.379	
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio		896.103
EFFETTI SUL CONTO ECONOMICO		
g) Effetti sul risultato prima delle imposte		217.858
di cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario	- 1.052.080	
di cui rilevazioni degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	131.434	
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)	- 10.501	
i) Effetto netto		207.357

BILANCIO 2018

FormezPA

Rendiconto Finanziario**RENDICONTO FINANZIARIO (OIC 10)****2018**

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 1.020.154
Imposte sul reddito	€ 1.000.000
Interessi passivi/(interessi attivi)	€ 98.657
(Dividendi)	
(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	€ 2.118.811

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 3.046.691
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 282.843
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn € 3.329.534

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 50.976.230
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 792.621
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 44.652.907
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 568.352
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 0
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 449.745

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn € 8.134.041

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	-€ 98.657
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 987.745
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 6.917.935

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche -€ 8.004.337**Flusso finanziario della gestione reddituale (A) € 5.578.049****B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

Immobilizzazioni materiali	-€ 174.749
(Investimenti)	€ 174.749
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	-€ 339.283
(Investimenti)	€ 339.283
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	€ 51.307
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 51.307
Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 78.443
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 78.443

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) -€ 384.282**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
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) € 2**Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)**

Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 1.768.854
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 6.962.623