

Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento di € 12.341.866 nell'utilizzo degli affidamenti, reso necessario per far fronte alle esigenze di produzione e alla avvenuta riduzione del debito sia verso fornitori che verso le società collegate. L'incremento è anche collegato alle ulteriori e consuete difficoltà riscontrate nelle procedure per incassare i crediti maturati verso la Pubblica Amministrazione, che ha portato il totale Crediti Clienti ad incrementarsi per € 10.268.030.

b) Debiti verso Tesoreria Stato

La voce non evidenzia variazioni rispetto allo scorso esercizio. La posta rappresenta il valore nominale dell'anticipazione ricevuta a valere sulle somme da riconoscere all'Istituto da parte dell'U.E. per programmi 1992, somme che sono state accreditate sul conto intrattenuto presso la Banca Intesa. Si rinvia a quanto commentato nella voce "Crediti verso Ministero del Lavoro per F.S.E."

c) Anticipi su commesse commerciali

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

Il saldo al 31.12.2007 si incrementa di € 2.589.412 rispetto al precedente esercizio.

d) Anticipi su commesse istituzionali

Nella voce Acconti sono ricompresi sia gli anticipi da clienti sia gli acconti sullo stato di avanzamento dei lavori in corso di ordinazione.

L'incremento di € 16.496.274 è l'effetto netto della diminuzione dovuta alla conclusione o al collaudo di commesse pluriennali e degli incrementi per nuovi acconti ricevuti.

e) Debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere

La voce che presenta, un decremento di € 4.338.618, è relativa alla 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 31/12/2007.

L'incremento evidenziato è riconducibile, oltre che ai minori volumi di produzione, ai

maggiori pagamenti effettuati grazie agli utilizzi degli affidamenti bancari.

Il saldo al 31.12.2007 è così costituito:

Descrizione	2007	2006
Fornitori relativi a commesse commerciali	3.255.970	4.860.839
Fornitori relativi a commesse istituzionali	30.759.246	33.492.995
	34.015.216	38.353.834

f) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2007 si registra un decremento di € 8.445.670 rispetto al 31/12/2006 ed il saldo è così suddiviso:

Descrizione	2007	2006
Formautonomie	4.241.272	6.258.823
Euform	330.151	2.499.047
Sudgest	0	4.129.223
For.Med	0	130.000
	4.571.423	13.017.093

g) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2007, tale voce che si incrementa di € 3.102.839 si riferisce ai debiti di natura commerciale nei confronti di Capitale Lavoro (€ 215.553) e ai debiti verso Sudgest (€ 2.992.439) che nel precedente esercizio, per un importo pari a € 4.129.223, era appostato nella voce "debiti verso imprese controllate".

h) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2006 si è registrato un decremento netto di € 205.469 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2007	2006
Erario per IVA differita	765.781	603.474
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	1.140.654	1.018.179
Erario per imposta sost. su TFR-saldo 2004	0	1.287
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.450.000	1.600.000
Erario per saldo IVA 2006	0	338.964
	3.356.435	3.561.904

La voce Erario per IVA differita si riferisce all'imposta calcolata sulle fatture emesse a carico della Pubblica Amministrazione che, secondo quanto disposto dal dpr 633/72,

sarà versata nei termini all'avvenuto incasso del relativo credito.

Le ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, compensi professionali e TFR sono state versate a gennaio 2008.

i) Debiti verso istituti di previdenza

Le voci includono i debiti per contributi e ritenute previdenziali da versare, relative alle prestazioni di lavoro subordinato ed alle collaborazioni autonome. Sono inoltre compresi gli oneri stimati sugli accantonamenti relativi ad alcune voci del personale dipendente al 31.12.2007.

l) Altri debiti

Risultano così costituiti:

Descrizione	2007	2006
Debiti verso FSE per eccedenza sui finanziamenti	51.258	51.258
Debiti v/s RAS per premi c/TFR	0	672.962
Debiti v/s RAS per premi c/TFM	189.211	237.038
Debiti per interessi maturati su capitali finanziati U.E.	269.200	269.970
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	154.568	241.045
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	21.707	22.499
Debiti V/Asfalisis per assicurazioni dipendenti	1.175	110.837
Depositi cauzionali da clienti	0	0
Debiti v/s Amministratori c/TFM	188.779	155.233
Previdenza integrativa pres.	310.925	185.892
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	708.171	692.592
Debiti v/dipendenti per competenze da liquidare	0	23.244
Debiti verso altri	20.163	20.162
	1.915.157	2.682.732

E) Ratei e risconti (passivi)

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
1.367.634	1.538.482	(170.848)

La voce, che si decrementa di € 170.848 rispetto al 31/12/2006, rappresenta le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale ed è esclusivamente costituita dai ratei passivi.

Tale voce si riferisce alle mensilità aggiuntive (14^a, 15^a mensilità e relativi contributi di

competenza) dell'esercizio 2007, che saranno erogate nell'anno in corso.

Non sussistono, al 31/12/2007, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

DESCRIZIONE	Importo
1) Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:	
- 1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	213.818.636
- 1.2) con altri committenti	100.731.183
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	314.549.819
A dedurre il totale delle Attività svolte	(276.901.542)
Residuo come da punto 1	37.648.277

1.1) Disponibilità per Convenzioni sottoscritte con il DFP € 218.429.697

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

CONVENZIONE	IMPORTO CONVENZIONE	MAGAZZINO
GOVERNANCE (I-II-III INTERVENTO)	29.938.043,00	30.178.679,80
PON	49.488.645,47	41.554.738,63
INNOVAZIONE ISTITUZIONALE	9.700.000,00	9.546.031,04
QUALIFICAZIONE STRUTTURE	10.800.000,00	10.496.341,49
IMPLEMENTAZIONE GOVERNANCE	9.000.000,00	8.778.758,98
CIPE	71.600.000,00	66.289.942,58
COMUNICAZIONE INTEGRATA	2.324.056,00	2.463.651,54
SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	2.324.056,00	2.380.955,68
QUALITA' E EFFICACIA	3.400.000,00	3.298.526,64
175 ESPERTI	723.040,00	782.656,82
E-GOVERNMENT	3.615.198,00	3.616.457,80
BUONI ESEMPI	2.870.052,00	2.893.765,04
SPORTELLINO UNICO	9.761.035,00	9.765.101,53
ALTRE CONVENZIONI CON DFP	12.885.571,17	9.051.252,94
Totale	218.429.697	201.096.861

1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con il altri committenti :

CONVENZIONI SOTTOSCRITTE CON ALTRI COMMITTENTI	96.120.123	75.804.682
--	------------	------------

2) Fidejussioni € 6.509.332.59

Il totale delle fidejussioni è costituito dall'importo delle garanzie ricevute e fornite a terzi a fronte dei contratti di locazione delle sedi e di progetti in corso di esecuzione.

3) Lettere di patronage € 4.800.000

Le lettere di patronage sono state rilasciate alle banche Intesa San Paolo e Antonveneta a favore delle società controllate e collegate a garanzia delle linee di credito concesse a queste ultime.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
79.152.845	99.906.602	- 20.753.757

Il saldo è così composto:

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	48.617.960	9.146.469	39.471.491
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	8.172.210	62.947.200	(54.774.990)
Altri ricavi e proventi	22.362.675	27.812.933	(5.450.258)
	79.152.845	99.906.602	(20.753.757)

La voce ricavi vendite e prestazioni è costituita per € 48.599.060 da ricavi conseguiti per le attività collaudate nel corso dell'esercizio 2007 e per € 18.900 da ricavi per attività di durata infrannuale.

La produzione realizzata su commessa, che nel corso dell'anno 2007 è stata di € 55.706.303 , è diminuita di € 16.387.365 rispetto a quella realizzata nel precedente esercizio.

Per il dettaglio delle singole commesse si rimanda alla voce dell'attivo dello Stato patrimoniale "Lavori in corso su ordinazione"

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

Per il criterio di valorizzazione dei lavori in corso si rimanda a quanto descritto nei Criteri di valutazione.

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

Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Categoria	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Commesse commerciali	4.110.352	5.177.355	(1.067.003)
Commesse istituzionali:		0	0
- Progetto Ripam	(21.780.402)	464.540	(22.244.942)
- Governance I° intervento	946.644	12.369.629	(11.422.985)
- PON/PON ATAS	(3.859.332)	5.057.056	(8.916.388)
- CIPE	16.575.304	28.103.614	(11.528.310)
Altri Progetti	12.179.644	11.775.006	404.638
	8.172.210	62.947.200	(54.774.990)

Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
22.362.675	27.812.933	(5.450.258)

Che sono così costituiti:

Categoria	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Contributi in conto esercizio	18.576.770	21.508.354	(2.931.584)
Quote associative	200.000	118.199	81.801
Rettifiche di costo	269.551	400.101	(130.550)
Sopravvenienze attive	3.108.720	5.190.166	(2.081.446)
Vari	207.634	596.113	(388.479)
	22.362.675	27.812.933	(5.450.258)

La voce 'sopravvenienze attive' recepisce rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere ed agli utilizzi dal fondo rischi ed oneri.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
77.256.521	95.936.208	(18.679.687)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	529.246	604.549	(75.303)
Servizi	44.037.206	53.994.372	(9.957.166)
Godimento di beni di terzi	4.068.722	4.726.976	(658.254)
Salari e stipendi	16.741.356	18.095.637	(1.354.281)
Oneri sociali	4.115.323	4.382.589	(267.266)
Trattamento di fine rapporto	791.352	1.065.323	(273.971)
Trattamento quiescenza e simili	732.582	537.463	195.119
Altri costi del personale	2.132.434	2.303.541	(171.107)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	62.104	98.570	(36.466)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	650.561	656.115	(5.554)
Accantonamento per rischi	1.986.406	3.601.183	(1.614.777)
Oneri diversi di gestione	1.409.229	5.869.890	(4.460.661)
	77.256.521	95.936.208	(18.679.687)

Il decremento di € 18.679.687, rispetto al 31/12/2006, è riconducibile ai minori volumi di produzione, con particolare riferimento alla voce Servizi (€ 10 mil.circa), ai costi del personale (€ 1,9mil. circa), agli accantonamenti per rischi (€ 1,6mil. circa) ed alla voce oneri diversi di gestione (€ 4,5 mil. circa) dovuta ai minori contributi alle 'società in house',

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 sia di natura commerciale che istituzionale.

Costi per godimento di beni di terzi

La voce comprende, oltre al costo per noleggio di autovetture ed attrezzature, i canoni per l'affitto delle diverse sedi operative dell'Istituto.

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.

L'incremento rispetto al precedente esercizio è da attribuire agli aumentati volumi di produzione.

Costi per il personale

La voce è relativa ai costi sostenuti nel 2007 per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza premi e accantonamenti di legge ed è sostanzialmente allineata con quelli relativi al precedente esercizio; tuttavia l'importo sconta anche la rilevazione dei costi legati al rinnovo contrattuale.

Sono stati, altresì, considerati anche i ratei per le mensilità aggiuntive e gli accantonamenti di legge.

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

Altri costi del personale

Tale voce, al 31.12.2007, risulta composta da:

Descrizione	Importo
Assicurazioni per dipendenti	519.152
Rimborsi spese	732.009
Buoni pasto, contrib.CRAL, etc.	881.273
	2.132.434

Accantonamenti per rischi

In merito al bilancio chiuso al 31.12.2007 si rileva che la voce "Accantonamenti per rischi" riflette l'accantonamento al Fondo Premio Personale (€ 500.000); l'accantonamento per rischi su partecipate (€ 727.645); ed inoltre, l'adeguamento del fondo rischi lavori in corso (€ 758.761).

Oneri diversi di gestione

Sono così composti da:

Descrizione	31/12/2007
Quote associative	68.295
Spese di rappresentanza	42.951
Costi per automezzi	21.410
IVA indetraibile per pro-rata	110.734
Tasse concessioni governative	17.812
Tributo smaltimento rifiuti	142.584
Sopravvenienze passive	606.997
Contributi a Società in House	370.000
Altri	28.446
	1.409.229

Il saldo al 31/12/2007 registra un decremento, rispetto al 2006 di € 4.460.661 che è sostanzialmente riconducibile ai minori oneri derivanti dai contributi delle Società in House (per € 2,6 mil. circa) e alle sopravvenienze passive (per € 1,8 mil.circa).

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
(2.168.248)	(1.578.046)	(590.202)

L'incremento di € 590.202 al rispetto al precedente esercizio è sostanzialmente riconducibile ai maggiori oneri bancari (+ 37% circa) derivanti dai maggiori utilizzi degli affidamenti in corso .

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006	Variazioni
Proventi Finanziari da crediti in imm.fin.	0	72.083	(72.083)
Altri Proventi finanziari	202.574	78.731	123.843
Oneri finanziari	(2.370.793)	(1.728.717)	(642.076)
Utili e (perdite) su cambi	(29)	(143)	114
	(2.168.248)	(1.578.046)	(590.202)

Proventi finanziari

Descrizione	Totale
Interessi bancari	199.538
Interessi su depositi cauzionali	3.036
	202.574

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Totale
Oneri bancari	32.306
Interessi passivi bancari	2.286.621
Altri	51.866
	2.370.793

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
0	0	0

Tale voce, come già si era manifestato nel precedente esercizio, non ha subito alcuna movimentazione. Si segnala che gli oneri derivanti dai rischi sulle Partecipate sono stati stimati ed accantonati nell'apposito Fondo rischi ed oneri.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
(974.297)	(41.173)	(933.124)

Descrizione	31/12/2007	31/12/2006
Plusvalenze alienaz. Immobiliz.	100	2.122
Plusvalenze alienaz. Autovetture	0	1.875
Bonus premio assicurativo RAS	0	9.585
Sopravvenienze Attive	312.784	26.435
Risarcimento danni da assicurazioni		0
Totale proventi	312.884	40.017
Sopravvenienze Passive Straordinarie	1.287.181	81.190
Totale oneri	1.287.181	81.190
Differenza netta	(974.297)	(41.173)

Tale voce è riconducibile, in particolare, alla parziale rinuncia del credito vantato nei confronti della Sugdest (€ 1.200.000), così come previsto dagli accordi con i nuovi partners di cui è stato fatto cenno nella voce dell'attivo immobilizzato 'crediti verso collegate, ed inoltre a maggiori sopravvenienze attive rivenienti dal conto anticipi da clienti per importi già contabilizzati a ricavi nei precedenti esercizi.

Imposte dell'esercizio

Saldo al 31/12/2007	Saldo al 31/12/2006	Variazioni
1.450.000	1.600.000	(150.000)

Rappresenta la stima per il prevedibile onere derivante dalle imposte (IRAP) dell'esercizio. Il valore di tale onere, che risulta maggiore rispetto al precedente esercizio, è dovuto sia alla maggiore aliquota in vigore dal 2007 che ai maggiori costi che concorrono a formare il relativo imponibile. Inoltre il costo relativo al 2006 era stato sottostimato e tale voce trova correlazione nel passivo patrimoniale alla voce "Debiti tributari".

Si comunica che, ai sensi dell'art. 2427 - comma 16- del c., per l'esercizio 2007 i compensi e gli oneri attribuiti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori ammontano a complessivi € 1.040.822 e sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	ANNO 2007
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	1.003.267
COLLEGIO DEI REVISORI	102.067
	1.105.334

Altre Informazioni

Non esistono beni in leasing.

Qui di seguito si riportano due tabelle riassuntive dei rapporti commerciali e finanziari con le Società del gruppo Formez:

Rapporti commerciali

Società Controllate	Costi	Ricavi	Debiti	Crediti	Rimanenze
Consorzio FORMAS					
FORMAUTONOMIE S.p.A.	1.133.260	206.197	3.871.272	713.007	6.353.102
EUFORM. IT S.p.A.	348.345	60.146	330.151	115.577	8.318.155
TEL. MA				500.000	
FOR. MED					
Totale Controllate	1.481.605	266.343	4.201.423	1.328.584	14.671.257

Rapporti finanziari

Al 31.12.2007 non si riscontra alcun tipo di transazione di natura finanziaria per effetto

della parziale rinuncia al crediti vantato nei confronti della Sudgest (€ 1.200.000) e della riclassifica della parte residua (€ 625.000) della stessa partecipata alla voce "crediti verso collegate".

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 realizza 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". Si precisa che non vengono 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 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.

PROSPETTI DI DETTAGLIO E RENDICONTO FINANZIARIO

AII. 1 Dettaglio delle immobilizzazioni al 31.12.2007 e della movimentazione dell'esercizio

AII. 2 Dettaglio dei fondi di ammortamento al 31.12.2007

AII. 3 Crediti v/clienti al 31.12.2007

AII. 4 Documenti da emettere

AII. 5 Rendiconto finanziario

DETTAGLIO DELLE IMMOBILIZZAZIONI AL 31 DICEMBRE 2007 E DELLA MOVIMENTAZIONE DELL'ESERCIZIO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2006	Decrementi	Acquisti 2007	Valore al 31/12/2007
Impianti e macchinari	647.812	-	12.300	660.112
Autovetture	30.626	-	-	30.626
Macchine ufficio ordinarie	111.638	-	94	111.732
Mobili	760.963	-	6.075	767.038
Arredi	744.114	-	6.293	750.407
Macchine elettroniche	6.050.697	-	336.421	6.387.118
Stigliature	59.614	-	-	59.614
Attrezzature	67.298	-	74.438	141.736
Beni inferiori al milione	389.943	-	-	389.943
Totali	8.862.705	-	435.621	9.298.326

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2006	Decrementi	Acquisti 2007	Valore al 31/12/2007
Software	700.329	-	53.722	754.051
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	-	202.112
Immobilizzazioni in corso e acconti	133.673	-	-	133.673
Spese di manutenzione	129.687	-	-	129.687
Totali	1.165.801	-	53.722	1.219.523

ALLEGATO 1

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Senato della Repubblica

- 176 -

Camera dei deputati