

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

		FORMEZ PA Centro servizi assistenza, studi e formazione per l'ammodernamento delle P.A. Sede in Via Carlo Marx 15 - 00137 Roma	ALLEGATO 1
	STATO PATRIMONIALE	BILANCIO 31/12/2008	BILANCIO 31/12/2009
<u>ATTIVO</u>			
A)	CREDITI V. SOCI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I) IMMATERIALI			
1)	Costi di impianto e ampliamento	0	0
2)	Costi di ricerca, sviluppo e pubbl.	0	0
3)	Diritti di Brevetto	0	0
4)	Concessioni, licenze, marchi	123.816	285.722
5)	Avviamento	0	0
6)	Immobilizzazioni in corso	133.673	0
7)	Altre	34.560	35.103
	TOT. IMM. IMMATERIALI	292.049	320.825
II) MATERIALI			
1)	Terroni e Fabbricati	0	0
2)	Impianti e macchinario	395.342	568.639
3)	Attrezzature Industriali e commerciali	80.157	111.707
4)	Altri Beni	1.548.357	1.600.756
5)	Immobilizzazioni in corso	0	0
	TOT. IMM. MATERIALI	2.023.886	2.281.102
III) IMM. FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni in:		
a)	imprese controllate	1.004.051	1.504.051
b)	imprese collate	263.700	263.700
c)	imprese controllanti	0	0
d)	altre imprese	476.730	476.730
2)	Crediti:	0	0
a)	verso controllate	0	0
b)	verso collate	625.000	625.000
c)	verso controllanti	0	0
d)	verso altri	4.474.258	4.058.293
3)	Altri titoli	0	0
4)	Azioni proprie	0	0
	TOT IMM. FINANZIARIE	6.843.739	6.927.774
C)	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.159.644	9.829.701
ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE			
1)	Materie prime sussidiarie e di consumo	0	0
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilav.	0	0

3) Lavori in corso su ordinazione	132.639.622	118.241.487
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Accetti	0	0
TOT. RIMANENZE	132.639.622	118.241.487
II) CREDITI		
A) Importi esigibili entro esercizio successivo		
1) verso clienti	27.408.409	8.563.519
2) verso controllate	994.324	1.394.657
3) verso colligate	357.481	306.015
4) verso controllanti	0	0
4bis) crediti tributari	1.739.326	1.226.104
4ter) crediti per imposta anticipata	0	0
5) verso altri	2.467.547	2.694.485
TOT CREDITI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCC.	32.967.087	14.184.780
B) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) verso clienti	0	0
2) verso controllate	0	0
3) verso colligate	0	0
4) verso controllanti	0	0
4bis) crediti tributari	706	2.883
4ter) crediti per imposta anticipata	0	0
5) verso altri	0	0
TOT CREDITI ESIGIBILI OLTRE ESERC. SUCC.	706	2.883
TOTALE CREDITI	32.967.793	14.187.663
III) ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese colligate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Azioni proprie	0	0
6) Altri titoli	0	0
TOT ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB.	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi Bancari e Postali	13.261.697	8.642.434
2) Assaggi	0	0
3) Denaro e valori in Cassa	29.909	34.156
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	13.291.606	8.676.590
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	178.899.021	141.105.740
D) RATEI E RISCONTI	751.755	813.844
TOTALE ATTIVO	188.650.426	151.449.285

<u>PASSIVO</u>		31/12/2008	31/12/2009
A)	PATRIMONIO NETTO		
1) Capitale		0	0
2) Riserva da sovraprezzo azioni		0	0
3) Riserva di rivalutazione		0	0
4) Riserva Legale		0	0
5) Riserve Statutarie		0	0
6) Riserva per azioni proprie in portafoglio		0	0
7) Altre Riserve: Fondo ex Legge 289/2002 art.14	1.221.332	0	0
Riserve da arrotondamenti	2	0	0
8) Eccedenze di Esercizi Precedenti	10.330.832	9.658.976	
9) Eccedenza di Bilancio	(1.893.189)	238.614	
TOT. PATRIMONIO NETTO	9.668.977	9.897.590	
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		0	0
2) Fondi per imposte anche differenti	50.000	50.000	
3) Altri accantonamenti	5.550.399	7.930.180	
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	5.600.399	7.980.180	
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPP.	3.679.834	3.665.892
D)	DEBITI		
I) IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCCESSIVO			
1) Obbligazioni	0	0	
2) Obbligazioni convertibili	0	0	
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	
4) Debiti v/ Banche	30.887.655	9.573.076	
5) Debiti v/ altri finanziatori	1.683.385	1.683.385	
6) Accconti	108.118.349	94.703.190	
7) Debiti v/ Fornitori	19.778.555	15.225.329	
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	
9) Debiti v/ imprese controllate	2.103.035	1.125.000	
10) Debiti v/ imprese collegate	582.042	368.244	
11) debiti v/ controllanti	0	0	
12) Debiti Tributari	2.801.925	3.017.654	
13) Debiti v/ Istituti di previdenza	829.137	1.061.334	
14) Altri Debiti	2.013.595	1.796.933	
TOTALE IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCCESSIVO	168.797.678	128.554.146	

**II) IMPORTI ESIGIBILI OLTRE
ESERCIZIO SUCCESSIVO**

1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti v/Banche	0	0
5) Debiti v/ altri finanziatori	0	0
6) Accconti	0	0
7) Debiti v/ Fornitori	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) Debiti v/ imprese controllate	0	0
10) Debiti v/ imprese collegate	0	0
11) debiti v/ controllanti	0	0
12) Debiti Tributari	0	0
13) Debiti v/ Istituti di previdenza	0	0
14) Altri Debiti	0	0

**TOTALE IMPORTI ESIGIBILI OLTRE
ESERC. SUCCESSIVO**

0 0

TOTALE DEBITI 168.797.678 128.554.145

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI 1.073.532 1.351.478

TOTALE PASSIVO 179.151.443 141.551.696

TOTALE PASSIVO E PATR. NETTO 188.810.420 151.449.286

CONTI D'ORDINE

1) Disponibilità per attività coperte da convenzioni	28.929.921	39.396.863
2) Fidejussioni	10.379.153	7.435.229
TOTALE CONTI D'ORDINE	39.309.074	46.832.092

	CONTO ECONOMICO	BILANCIO 31/12/2008	BILANCIO 31/12/2009
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Ricavi delle vendite e prestazioni	179.067.092	52.106.232	
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3) Variaz. dei lavori in corso su ordinaz.	(144.261.920)	(14.398.135)	
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi:			
-Vari	7.178.471	2.409.844	
- Contributi in conto esercizio	20.688.969	19.886.418	
TOTALE VALORE PRODUZIONE	62.672.612	60.004.359	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) materie prime, sussidi, consumo, e merci	235.627	279.257	
7) Per servizi	32.561.600	25.171.908	
8) Per godimento beni di terzi	3.434.286	3.218.513	
9) Per il personale			
a) Salari e Stipendi	14.124.859	15.609.800	
b) Oneri Sociali	3.438.658	3.887.273	
c) Trattamento di fine Rapporto	571.777	608.899	
d) Trattamento di quiescenza e simili	753.795	794.851	
e) Altri costi	1.891.251	1.648.053	
10) Ammortamenti e Svalutazioni			
a) Amm. Immobilizzazioni immateriali	95.862	200.623	
b) Amm. immobilizzazioni materiali	628.579	651.678	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi	1.684.821	4.121.000	
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	1.900.756	1.087.325	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(61.321.871)	(57.279.180)	
RISULTATO OPERATIVO	1.350.741	2.725.179	
C) PROVENTI E ONERI FINAZIARI			

15) Proventi da partecipazione		
- Da imprese controllate		
- Da imprese collegate		
- Altri		
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecip.		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.		
d) Proventi diversi dai precedenti:		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	154.705	15.091
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate		
- da imprese collegate		
- da controllanti		
- altri	(3.017.105)	(1.286.546)
17bis) utili e perdite sui cambi		
SALDO GESTIONE FINANZIARIA	(2.862.400)	(1.271.455)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

- 18) Rivalutazioni:
 a) di partecipazioni
 b) di immobilizzazioni finanziarie non partecip.
 c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.
- 19) Svalutazioni
 a) di partecipazioni
 b) di immobilizzazioni finanziarie non partecip.
 c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.

TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

20) Proventi:			
- Plusvalenze da cessioni	74.194		
- Varie	933.904	373.560	
21) Oneri			
- Minusvalenze da alienazioni			
- Varie	(189.628)	(338.670)	
SALDO GESTIONE STRAORDINARIA	818.470	34.890	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(693.189)	1.488.614	
22) Imposte sul reddito di esercizio			
- Comuni	1.200.000	1.250.000	
- Diffinite			
- Anticipate			
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(1.893.189)	238.614	

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

Criteri di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2009, redatto in conformità alla normativa del Codice Civile (artt. 2423 e seguenti) con l'applicazione dei principi contabili recepiti dalla normativa civilistica che sono conformi a quelli dei precedenti esercizi, è costituito da stato patrimoniale (predisposto in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis C.C.), conto economico (predisposto in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis C.C.) e nota integrativa, che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427 bis C.C. Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Come già evidenziato nei precedenti esercizi, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/2003, recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426, che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie. Poiché il decreto legislativo n. 6/2003 non prevede alcuna disciplina transitoria per le rettifiche di valore e per gli accantonamenti imputati a conto economico, esclusivamente in applicazione di norme tributarie, prima dell'entrata in vigore della riforma del diritto societario, e avendo effettuato negli esercizi precedenti ammortamenti anticipati, si è reso necessario procedere al loro storno rilevando i relativi effetti.

Ai sensi del documento *"OIC 1-I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio"*, che rimanda al principio contabile n. 29, gli effetti pregressi del disinquinamento sono stati imputati a conto economico a una specifica voce delle componenti straordinarie.

Il bilancio è corredato dalla relazione degli Amministratori sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del C.C. ed è assoggettato a revisione contabile da parte della BDO Sala Scelsi Farina Società di Revisione per Azioni.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2009 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi e sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri così come recepiti dall'articolo stesso.

Inoltre, ai sensi dell'art. 2423-ter, 5° comma, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'associazione nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni**Immateriali e materiali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati direttamente alle singole voci.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso e acconti, sono iscritte al costo d'acquisto, e saranno soggetti ad ammortamento dal momento in cui saranno pronte per l'uso.

I costi di manutenzione e riparazione ordinaria sono stati addebitati integralmente al conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari: 15 %;
- arredi: 15 %;
- mobili: 10 %;
- macchine elettroniche: 20%;
- attrezzature: 15 %;
- stigliature: 10 %;
- autovetture: 25%;
- lavori su beni di terzi: commisurata alla durata del contratto di locazione;
- licenze software: 33,33%;
- diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno: 33,33%.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o di sottoscrizione, rettificato dalle perdite di valore ritenute durevoli.

Il valore delle partecipazioni è esposto al netto di svalutazioni che sono state iscritte nell'apposito fondo. Nel caso in cui vengano meno, negli esercizi successivi, i motivi della rettifica effettuata, verrà ripristinato il valore originario.

Sono stati, altresì, considerati ulteriori oneri derivanti da perdite che eccedono il valore netto della partecipazione mediante iscrizione nell'apposito fondo rischi, appostato nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Istituto.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti.

Rimanenze

La voce rimanenze si riferisce esclusivamente al valore complessivo dei lavori in corso su ordinazione al 31 dicembre dell'anno.

I lavori in corso su ordinazione sono relativi a commesse di durata ultrannuale ancora in corso di esecuzione, nonché a commesse di durata ultrannuale che, alla fine dell'esercizio, sono eseguite ma non definitivamente accertate e liquidate.

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati in base ai corrispettivi pattuiti contrattualmente e maturati con ragionevole certezza, in proporzione alla produzione effettuata.

Il corrispettivo contrattuale maturato è stato determinato col criterio della percentuale di completamento con il metodo "cost to cost", ossia rapportando il costo sostenuto per lo svolgimento della commessa sul totale dei costi stimati della commessa stessa.

I costi sostenuti sono determinati in proporzione all'avanzamento temporale della commessa.

L'Associazione ha continuato a perfezionare l'applicazione del suddetto metodo anche nel corso del 2009.

Infatti, a seguito del completamento dell'implementazione del nuovo sistema di gestione informativo, avviato negli ultimi anni, nonché a seguito del miglioramento della gestione dell'attività di rendicontazione, è stata perfezionata l'applicazione degli strumenti idonei e necessari alla suddetta valorizzazione.

Conseguenza di tale attività è stata una più puntuale stima dei costi, dei ricavi e dei margini positivi o negativi di commessa definita in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva e in funzione dei vincoli da convezione.

A seguito dei miglioramenti registrati nell'ambito del sistema amministrativo-contabile, sopra illustrati, la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione, secondo il metodo "cost to cost", ha tenuto più puntualmente conto anche della natura e delle specifiche delle convenzioni.

Relativamente alle perdite su commesse, le stesse vengono interamente accantonate nell'esercizio in cui se ne viene a conoscenza.

Le maggiorazioni per corrispettivi aggiuntivi, rispetto a quelli contrattualmente stabiliti, sono considerate solo se accettate dal committente.

In conformità ai Principi Contabili, l'Associazione ha provveduto ad iscrivere tra i ricavi delle vendite e prestazioni esclusivamente i lavori annuali ed ultrannuali eseguiti e definitivamente collaudati nell'esercizio.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale ed economica dell'esercizio.