

RIFERIMENTO AMMINISTRATIVO	IMPORTO
a) Crediti non svalutati	
95090/95093/95094	6.091
95294 NA 151	461
90019 RO 256	3.897
RIPAM	11.452
91285 RO 145	5.165
96371 RO 147	8.071
96013 NA 9	1.033
	36.170
RIFERIMENTO AMMINISTRATIVO	IMPORTO
b) Crediti svalutati al 100% (mediante Fondo svalutazione crediti)	
Pennica	2.066
Cesia	3.872
IMEF	3.253
	9.191

b) Crediti UE per programmi 1992

L'importo non è variato rispetto allo scorso esercizio.

Si evidenzia che tale importo trova pari copertura nel fondo rischi su crediti.

Sono, tuttavia, in corso accertamenti per la sua definitiva recuperabilità.

c) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali non ancora incassate

Il saldo registra un decremento di € 7.918.925 rispetto al 2008 per effetto dei maggiori incassi di crediti maturati prevalentemente nei confronti del D.F.P.

Per il dettaglio si rimanda all'Allegato 3.

d) Crediti per fatture da emettere su commesse istituzionali

La voce non espone alcun importo per effetto dell'azzeramento completo di tutti gli stanziamenti pregressi e non trova riscontro nelle operazioni di fine esercizio avendo emesso tutte le fatture e/o documenti relativi alle transazioni commerciali, comprese quelle di fine anno 2009.

C) CREDITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Al 31/12/2009 il saldo si è incrementato di € 400.333 ed è relativo ai crediti maturati nei confronti delle sotto elencate partecipate per interessi su

finanziamenti, recupero dei costi relativi al personale distaccati ed altre anticipazioni.

Formautonomie spa	713.007
Euform.it – in liquidazione	481.650
Consorzio TEL.MA	200.000
	1.394.657

Gli importi suddetti tengono conto delle fatture da emettere pari a complessivi € 501.218

D) CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

Il saldo al 31.12.2009, pari ad € 306.015, è diminuito di € 46.116, rispetto al 31.12.2008, ed è relativo ai crediti verso la Sudgest che comprendono anche gli interessi addebitati e ripristinati nel precedente esercizio unitamente agli accantonamenti appostati nel relativo fondo svalutazione crediti.

E) CREDITI TRIBUTARI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Al 31.12.2009 il saldo, che si decrementa di € 513.222 rispetto al 31/12/2008, si riferisce sostanzialmente agli acconti IRAP versati nel corso dell'esercizio.

F) CREDITI V/ALTRI

I crediti verso altri includono le seguenti voci:

Descrizione	Importo
Altri crediti 1996	75.059
Crediti diversi	211.347
Altri crediti	798.278
Quote associative da riscuotere	111.244
Crediti v/dipendenti per premi assicurativi	43.397
Crediti v/borsisti e co.co.co	5.782
Crediti v/Ministero del Lavoro per FSE - annualità 90-93	1.715.469
	2.960.576
(Fondo Svalutazione Crediti)	- 266.091
	2.694.485

a) 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 che è incluso per il pari importo nel Fondo svalutazione; la differenza di € 20.315 è relativa ad un credito vantato nei confronti della Cassa Dirigenti.

b) Crediti diversi

La voce, che non ha subito variazioni rispetto ai precedenti esercizi, si riferisce alle somme erogate a fronte della vertenza in corso con la CITEC S.p.A. ed è totalmente svalutata con il relativo appostamento nel Fondo svalutazione crediti.

c) Altri crediti

Il saldo al 31.12.2009 è aumentato di € 267.975 rispetto al 31.12.2008 e include il credito vantato nei confronti dell'Università Telma (€ 500.000), gli importi da recuperare dall'Inps per contributi versati sui compensi di fine rapporto erogati ad un dipendente cessato e successivamente riassunto a seguito di una vertenza di lavoro e, infine, altri importi di minore entità che saranno recuperati nel corrente esercizio 2010.

d) Quote associative da riscuotere

Associati	Quote da versare
Upi	3.260
Uncem	29.083
Anci	35.507
Lega Autonomie	6.000
Regione Calabria	12.000
Regione Campania	3.000
Regione Lombardia	(6.000)
Regione Toscana	(3.000)
Regione Basilicata	23.918
Regione Sicilia	(3.000)
Regione Molise	10.476
	111.244

Il saldo che registra, rispetto al precedente esercizio, un incremento di € 6.006, si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella.

e) Crediti v/dipendenti per premi assicurativi

L'importo, che si è incrementato di € 2.907 rispetto al 31/12/2008, comprende l'anticipo sui premi assicurativi che viene recuperato mensilmente mediante trattenuta sulle retribuzioni del personale dipendente.

f) Crediti v/borsisti e collaboratori

Il saldo al 31/12/2009 registra un decremento di € 1.880 rispetto al 31/12/2008 ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2009 sulla base dei conguagli effettuati alla fine dell'esercizio 2009.

g) Crediti v/Ministero del Lavoro per FSE – annualità 90-93

L'importo, che non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, si riferisce al pagamento effettuato a favore del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, sulla base di una precisa richiesta formale avanzata al Centro da parte dello stesso Ministero, per la restituzione delle somme rimborsate dall'Unione Europea per la realizzazione del progetto 901010 I1 – annualità 90-93, ma non di competenza del Ministero richiedente ma di competenza della Tesoreria dello Stato.

Tale progetto, finanziato originariamente con fondi nazionali, è stato successivamente presentato, come progetto sponda, a valere sui fondi comunitari e pertanto l'Unione Europea ha provveduto ad erogare al Formez il contributo comunitario.

La cifra ricevuta dall'Unione Europea è, peraltro, iscritta nella voce "Debiti verso Tesoreria Stato" nel Passivo dello Stato Patrimoniale, per un valore nominale pari a € 1.683.385.

Allo stato, sono in corso chiarimenti nei confronti del Ministero del Lavoro per la definizione della partita.

Gli importi dei Crediti V/Altri, esposti in bilancio, sono al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 266.091 che, rispetto al precedente esercizio è rimasto invariato.

CREDITI TRIBUTARI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

Il saldo al 31.12.2009 registra un incremento di € 2.177 rispetto al saldo al 31.12.2008 e si riferisce esclusivamente agli acconti versati a titolo di imposta sostitutiva sul TFR.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
8.676.590	13.291.606	-4.615.016

Descrizione	31/12/2009	31/12/2008
Depositi bancari e postali	8.642.434	13.261.697
Denaro e altri valori in cassa	34.156	29.909
	8.676.590	13.291.606

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 tre sedi di Roma, Napoli e Cagliari, nei limiti consentiti dalle delibere del Consiglio di Amministrazione. Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento di € 4.615.016 con particolare riferimento ai depositi bancari.

I depositi bancari sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2009	Saldi al 31/12/2008
Banca Intesa-c/c 3007475438	212.753	212.114
Banca Nazionale del Lavoro c/18	979.194	0
SanPaolo - Banco Napoli c/c 19/4	0	10.293
SanPaolo Imi c/c 1000/300001	4.723.624	6.727.914
SanPaolo - Banco Napoli c/c 27/8065	30.331	25.541
SanPaolo Imi c/c 1000/732	18.836	21.607
SanPaolo Imi c/c 1000/300004	0	7.500
SanPaolo Imi c/c 1000/1133	32.436	45.684
San Paolo Imi c/c 1000/300006	0	188.438
San Paolo Imi c/c 1000/300010	0	2.814
San Paolo Imi c/c 1000/300012	27.747	27.728
San Paolo Imi c/c 1000/300013	0	1.055
San Paolo Imi c/c 1000/300014	60.440	10.687
San Paolo Imi c/c 1000/300015	0	53.899
San Paolo Imi c/c 1000/300016	0	10.529
San Paolo Imi c/c 1000/300017	0	3.438
San Paolo Imi c/c 1000/300018	0	14.044
San Paolo Imi c/c 1000/300021	0	73.358
San Paolo Imi c/c 1000/300022	10.994	51.775
San Paolo Imi c/c 1000/300023	0	50.003
San Paolo Imi c/c 1000/300024	191.933	132.445
San Paolo Imi c/c 1000/300025	0	17.007
San Paolo Imi c/c 1000/300026	16.619	222.615
San Paolo Imi c/c 1000/300027	0	52.091
San Paolo Imi c/c 1000/300028	0	44.731
San Paolo Imi c/c 1000/300029	0	18.994
San Paolo Imi c/c 1000/300030	437.087	415.403
San Paolo Imi c/c 1000/300031	0	29.146
San Paolo Imi c/c 1000/300032	0	84.873
San Paolo Imi c/c 1000/300033	214.820	95.681
San Paolo Imi c/c 1000/300034	78.162	184.297
San Paolo Imi c/c 1000/300035	38.327	44.448
San Paolo Imi c/c 1000/300036	12.964	27.864
San Paolo Imi c/c 1000/300039	0	123.165
San Paolo Imi c/c 1000/300040	443.204	132.760
San Paolo Imi c/c 1000/300041	0	57.052
San Paolo Imi c/c 1000/300042	80.205	92.688
San Paolo Imi c/c 1000/300043	0	171.560
San Paolo Imi c/c 1000/300044	401.988	14.123
San Paolo Imi c/c 1000/300045	295.127	482.049
San Paolo Imi c/c 1000/300046	78.821	(5)
San Paolo Imi c/c 1000/300047	61.605	0
San Paolo Imi c/c 1000/300048	1.453	0
San Paolo Imi c/c 1000/300049	52.408	0
San Paolo Imi c/c 1000/300050	27.760	0
San Paolo Imi c/c 1000/300051	(5)	0
San Paolo Imi c/c 1000/300052	(5)	
Unicredit Banca d'Impresa c/c 5013886	79.676	2.218.459
Unicredit Banca di Roma c/c 61148/31	5.348	1.043.690
	8.613.852	13.243.558

In conformità ai Principi contabili (nr.14), i saldi sopra elencati tengono conto di tutti i bonifici disposti entro la data di chiusura dell'esercizio, compresi quelli per i quali le relative contabili bancarie sono pervenute nell'esercizio successivo.

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

Il saldo di bilancio che rispetto al precedente esercizio registra un decremento di € 5.608.062 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2009.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2009	Saldi al 31/12/2008
Afrancatrice Roma	12.849	7.702
Afrancatrice Napoli 4516	13.308	8.011
Afrancatrice Napoli	2.425	2.425
	28.582	18.138

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazione
813.844	751.755	62.089

La voce si incrementa di € 62.089 rispetto al 31/12/2008 e comprende proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2009, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Saldi al 31/12/2009	Saldi al 31/12/2008
Risconti attivi	812.805	712.484
Ratei Attivi	1.039	39.271
	813.844	751.755

La voce Risconti Attivi, che si incrementa di € 100.321, rispetto al 31/12/2008, è composta principalmente dai costi anticipati per prestazioni professionali, collaborazioni ed acquisti di beni e servizi relativi a pagamenti effettuati nel rispetto di vincoli contrattuali. Inoltre tale voce comprende il risconto di polizze assicurative e noleggi.

I ratei attivi sono relativi agli interessi attivi maturati sui depositi cauzionali.

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
9.897.590	9.658.976	238.614

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Eccedenze di esercizi precedenti	10.330.832	(2)	671.856	9.658.974
Eccedenza di bilancio	(1.893.189)	238.614	(1.893.189)	238.614
Fondo ex- Legge 289/02 art.14	1.221.332		1.221.332	0
Riserva da arrotondamenti	2	0	(1)	2
	9.658.977	238.612	(2)	9.897.590

Come già evidenziato nelle precedenti edizioni della Nota Integrativa, il Fondo ex-Lege 289/02 – art. 14 rappresenta la contropartita delle rettifiche effettuate per il saldo al 31.12.2001 della voce “Ratei passivi”, del Fondo rischi PASS II annualità e “Fondo rinnovo contrattuale” ed è stato costituito, nell'esercizio 2002, in conformità a quanto previsto dalla Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.12/E del 21.02.2003 punto 9.2.

Tale fondo al 31.12.2009 risulta completamente azzerato per effetto dell' integrale utilizzo a fronte della parziale copertura del disavanzo relativo al bilancio al 31/12/2008, così come deliberato dall'Assemblea degli Associati.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
7.980.180	5.600.399	2.379.781

Descrizione	31/12/2008	Incrementi	Decrementi	31/12/2009
Fondo per Imposte anche differite	50.000			50.000
Fondo per rischi su contenzioso	859.040	70.000		929.040
Fondo ferie pregresse dirigenti	85.300		85.300	0
Fondo rischi su partecipate	2.706.274	1.266.000		3.972.274
Fondo rischi su lavori in corso	1.333.943	1.785.000	1.100.820	2.018.123
Fondo premi di risultato	555.099	1.000.000	555.099	1.000.000
Fondo rischi su crediti	10.743			10.743
	5.600.399	4.121.000	1.741.219	7.980.180

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

- Fondo per Imposte anche differite: è stato costituito nel corso dell'esercizio 2004 in base alla decisione di rivedere le aliquote utilizzate negli anni precedenti per l'ammortamento delle Immobilizzazioni iscritte in bilancio. Rappresenta la contropartita degli oneri straordinari per imposte differite iscritti a suo tempo nel conto economico;
- Fondo per rischi su contenzioso: risulta incrementato di € 70.000 relativo all'accantonamento per coprire i rischi derivanti dalla vertenza CRAI (decreto ingiuntivo proposto dal CRAI per il recupero degli interessi passivi maturati in esecuzione di una convenzione risalente al 1982), con particolare riferimento agli interessi addebitati.
- Fondo ferie pregresse dirigenti: con l'esodo (pensionamento) degli ultimi dirigenti interessati all'accordo a suo tempo stipulato, in merito al pagamento delle ferie non godute, si è ritenuto opportuno azzerare il saldo, il cui importo è stato appostato nel conto economico tra le sopravvenienze attive.
- Fondo rischi su lavori in corso: come già evidenziato nelle precedenti edizioni, 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 31/12/2009. Rispetto al 31/12/2008 si è incrementato di € 684.180 che è il saldo tra l'ulteriore accantonamento relativo al 2009 di € 1.785.000 e gli utilizzi pari a € 1.100.820 a fronte delle perdite derivanti dalle commesse chiuse e/o collaudate nel corso dello stesso esercizio. Pertanto il valore del fondo esposto in bilancio al 31/12/2009 rappresenta la migliore stima degli oneri relativi a rischi contrattuali e perdite prevedibili sulle commesse ancora in essere;
- Fondo rischi perdite su partecipate: è stato adeguato, sulla base dei fatti e degli accadimenti relativi alle partecipate nel corso del 2009. Il saldo al 31/12/2009 si è incrementato di € 1.266.000, relativo agli accantonamenti effettuati per coprire le ulteriori perdite derivanti dalla gestione di liquidazione delle partecipate Euform (€ 98.000) e Formautonomie (€ 334.000), e Sudgest

(€ 638.000) e le perdite relative a Formed (€33.000) e Consorzio Tel.Ma. (€ 163.000).

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

Società Partecipate	% Partecipazione	Patrimonio Netto 31/12/2009	Quota di fondo
Società controllate:			
Consorzio FORMAS	50	N/D	1.551
FORMAUTONOMIE S.p.A.	51	(1.918.875)	1.105.909
EUFORM.IT S.p.A.-IN LIQUID.	100	(790.481)	1.365.975
FOR.MED	50	N/D	100.274
TEL. MA	55	(99.885)	420.000
Società collegate:			
Sudgest	26	(2.482.178)	888.000
Altre partecipate:			
Consorzio FORMSTAT	20	N/D	30.351
Istituto Piepoli	16	N/D	53.000
Altre Imprese			7.214
Totale fondo rischi su partecipate			3.972.274

C) – Trattamento fine rapporto

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
3.665.892	3.679.834	(13.942)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2009 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Tale voce è così costituita:

	2009	2008
Fondo trattamento di fine rapporto	2.706.255	3.061.029
Fondo T.F.R. presso INPS	959.637	618.805
	3.665.892	3.679.834

Nel corso dell'esercizio 2009, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2008	3.679.834
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	(463.848)
Utilizzi per anticipi	(121.468)
Accantonamenti 2009	608.899
Rettifiche e/o riclassifiche	(167)
Utilizzo per imposta sostitutiva	2.879
Riclassifica quote a breve	(40.237)
Saldo al 31/12/2009	3.665.892

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 31.12.2009, liquidato a gennaio 2010 che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
128.554.145	168.797.678	(40.243.533)

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	31/12/2009	31/12/2008	Variazioni
a) Debiti v/Banche	9.573.076	30.887.655	(21.314.579)
b) Debiti v/Tesoreria Stato	1.683.385	1.683.385	0
c) Anticipi su commesse commerciali	34.362.745	43.248.445	(8.885.700)
d) Anticipi su commesse istituzionali	60.340.445	64.869.904	(4.529.459)
e) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	15.225.329	19.778.555	(4.553.226)
f) Debiti v/Imprese controllate	1.125.000	2.103.035	(978.035)
g) Debiti v/Imprese collegate	368.244	582.042	(213.798)
h) Debiti tributari	3.017.654	2.801.925	215.729
i) Debiti v/istituti di previdenza	1.061.334	829.137	232.197
l) Altri debiti	1.796.933	2.013.595	- 216.662
	128.554.145	168.797.678	- 40.243.533

a) Debiti verso banche

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2009 verso le seguenti Banche

e/o Istituti di credito:

Descrizione	Importo
Unicredit–Banca d'Impresa–filiale di Roma	17.112
S.Paolo Imi c/anticipazioni	701.279
Sanpaolo c/finanziamenti	3.058.838
S.Paolo Imi c/anticipi convenzioni	400.065
Banca di Roma c/ anticipazioni	25
Banca di Roma c/ anticipi convenzioni	25
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	5.395.732
Totale	9.573.076

Rispetto al precedente esercizio si registra un notevole decremento pari a € 21.314.579 nell'utilizzo degli affidamenti che, come già accennato, è dovuto principalmente ai maggiori incassi con particolare riferimento a quelli del Dipartimento per la Funzione Pubblica senza trascurare una più razionale gestione degli affidamenti bancari che unitamente alla minore esposizione debitoria ha consentito una notevole riduzione degli oneri finanziari (oltre il 50%).

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 31.12.2009 si decrementa di € 8.885.700 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.

Il decremento di € 4.529.459 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 netto di € 4.553.226, 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 31/12/2009.

Il decremento evidenziato è riconducibile, essenzialmente, ai maggiori pagamenti effettuati che sono stati possibili grazie ai maggiori incassi pervenuti nel corso dell'esercizio.

Il saldo al 31.12.2009 è così costituito:

Descrizione	2009	2008
Fornitori relativi a commesse commerciali	6.989.120	2.870.237
Fornitori relativi a commesse istituzionali	8.236.209	16.908.318
	15.225.329	19.778.555

f) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2009 si registra un decremento di € 978.035 rispetto al 31/12/2008 ed il saldo si riferisce esclusivamente ai debiti verso:

Descrizione	2009	2008
Formautonomie	1.025.000	1.983.035
Formez Italia spa	100.000	0
Consorzio Formed	0	120.000
	1.125.000	2.103.035

g) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2009 tale voce subisce un decremento pari a € 213.798 e si riferisce

esclusivamente ai debiti nei confronti di Sudgest di cui 78.244 per fatture da ricevere.

h) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2008 si è registrato un incremento netto di € 215.729 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2009	2008
Erario per IVA differita	664.810	719.650
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	826.302	656.891
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.250.000	1.200.000
Erario per saldo IVA 2009	276.542	225.384
	3.017.654	2.801.925

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 2010.

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 31.12.2009.

l) Altri debiti

Risultano così costituiti:

Descrizione	2009	2008
Debiti verso FSE per eccedenza sui finanziamenti	51.258	51.258
Debiti v/s RAS per premi c/TFM	28.330	214.008
Debiti per interessi maturati su capitali finanziati U.E.	269.960	269.960
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	40.237	57.493
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	12.513	0
Debiti V/Asfalsis per assicurazioni dipendenti	653	812
Debiti v/s Amministratori c/TFM	661.854	589.159
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	693.534	645.110
Debiti verso altri	38.594	185.796
	1.796.933	2.013.595

E) Ratei e risconti (passivi)

Saldo al 31/12/2009	Saldo al 31/12/2008	Variazioni
1.351.478	1.073.532	277.946

La voce, che si incrementa di € 277.946 rispetto al 31/12/2008, 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 2009, erogate e in corso di erogazione.

Non sussistono, al 31/12/2009, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Descrizione	Importo
Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	62.577.769
1.2) con altri committenti	95.060.581
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	157.638.350
A dedurre il totale delle Attività svolte	118.241.487
Totale	39.396.863
2) Fidejussioni, lettere di patronage e depositi cauzionali	7.435.229