

Descrizione	Saldi al 31/12/2011	Saldi al 31/12/2010
Banca Intesa-c/c 3007475438	0	213.401
Banca Nazionale del Lavoro c/18	126.492	295.744
SanPaolo Imi c/c 1000/300007	0	29.812
SanPaolo Imi c/c 1000/300001	5.149.469	1.964.204
SanPaolo Imi c/c 1000/732	18.352	19.301
SanPaolo Imi c/c 458	33.605	0
SanPaolo Imi c/c 459	49.859	0
San Paolo Imi c/c 1000/300014	0	60.423
San Paolo Imi c/c 1000/300022	0	3.881
San Paolo Imi c/c 1000/300024	0	144.235
San Paolo Imi c/c 1000/300030	0	331.298
San Paolo Imi c/c 1000/300033	148.447	195.159
San Paolo Imi c/c 1000/300035	0	339.013
San Paolo Imi c/c 1000/300036	0	12.651
San Paolo Imi c/c 1000/300040	0	319.141
San Paolo Imi c/c 1000/300042	0	80.847
San Paolo Imi c/c 1000/300044	72.259	241.454
San Paolo Imi c/c 1000/300045	150.875	696.615
San Paolo Imi c/c 1000/300047	0	62.304
San Paolo Imi c/c 1000/300048	0	89.639
San Paolo Imi c/c 1000/300049	0	53.667
San Paolo Imi c/c 1000/300050	510.020	24.163
San Paolo Imi c/c 1000/300051	0	87.438
San Paolo Imi c/c 1000/300052	57.780	70.439
San Paolo Imi c/c 1000/300053	55.900	9.979
San Paolo Imi c/c 1000/300054	60.919	76.384
San Paolo Imi c/c 1000/300055	282.034	4.965
San Paolo Imi c/c 1000/300056	62.594	(5)
San Paolo Imi c/c 1000/300057	36.441	0
San Paolo Imi c/c 1000/300058	152.530	0
San Paolo Imi c/c 1000/300059	271.216	0
San Paolo Imi c/c 1000/300060	19.986	0
San Paolo Imi c/c 1000/300061	11.545	0
Unicredit Banca di Roma c/c 61148/31	0	0
	7.270.323	5.426.152

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 incremento di € 1.844.171 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2011.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2011	Saldi al 31/12/2010
Affrancatrice Roma	14.886	13.008
Affrancatrice Napoli 4516	13.348	13.348
Affrancatrice Napoli	3.033	3.033
	31.267	29.389

D) Ratei e risconti (attivi)

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazione
7.805.826	1.402.662	6.403.164

La voce si incrementa di €6.403.164 rispetto al 31/12/2010 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.

Descrizione	Saldi al 31/12/2011	Saldi al 31/12/2010
Risconti attivi	7.804.821	1.401.696
Ratei attivi	1.005	966
	7.805.826	1.402.662

In particolare, al 31 dicembre 2011 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€5.360.343) nel contratto di leasing dell'immobile destinato alla sede dell'Associazione, stipulato in data 24 febbraio 2011 per una durata di 65 rate trimestrali posticipate.

La ulteriore differenza nell'incremento della voce risconti attivi, rispetto al 31/12/2010, 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 e, come già accennato, dal costo residuo dei costi di subentro relativi al contratto di leasing stipulato nel corso dell'esercizio.

I ratei attivi, sostanzialmente allineati al saldo del precedente esercizio, sono relativi agli interessi attivi maturati sui depositi cauzionali.

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei aventi durata superiore a cinque anni, mentre sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di €3.631.200.

PASSIVITÀ*A) Patrimonio netto*

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
11.383.609	10.587.398	796.211

Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
Eccedenze di esercizi precedenti	9.897.591	689.804	0	10.587.395
Eccedenza di bilancio	689.804	796.212	689.804	796.212
Riserva da arrotondamenti	3	0	1	2
	10.587.398	1.486.016	689.805	11.383.609

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
17.282.594	13.461.334	3.821.260

Descrizione	31/12/2010	Incrementi	Decrementi	31/12/2011
Fondo per imposte anche differite	50.000			50.000
Fondo per rischi su contenzioso	3.304.662	2.075.000	95.655	5.284.007
Fondo rischi su partecipate	3.806.074	200.000	760.706	3.245.368
Fondo rischi su lavori in corso	4.318.123	2.280.000	167.810	6.430.313
Fondo premi e politiche del personale	1.171.732	800.000	1.009.569	962.163
Fondo rischi su crediti	810.743	500.000	0	1.310.743
	13.461.334	5.855.000	2.033.740	17.282.594

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 €1.979.345 che rappresenta l'effetto combinato tra l'ulteriore accantonamento dell'esercizio di €2.075.000, e gli utilizzi pari a €95.655 riconosciuti a dipendenti sulla base di alcune sentenze del Tribunale di Roma.

L'accantonamento si è reso necessario per coprire eventuali ed ulteriori oneri derivanti dai rapporti con il personale dipendente.

- 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 31/12/2011. Rispetto al 31/12/2010 si è incrementato di €2.112.190 che rappresenta il delta tra l'accantonamento dell'esercizio 2011 pari a €2.280.000, motivato dal forte incremento del valore dei lavori in corso, ed utilizzi per €167.810. Pertanto il valore del fondo esposto in bilancio al 31/12/2011 rappresenta la migliore stima degli oneri relativi a rischi contrattuali e perdite prevedibili sulle commesse ancora in essere;
- Fondo premi e politiche del personale: tale fondo accoglie gli importi stanziati a fronte di premi di produzione, politiche del personale e politiche di incentivo all'esodo. Rispetto al

31/12/2010 si è decrementato di €209.569 per effetto degli utilizzi pari a €1.009.569 e dei nuovi accantonamenti pari a €880.000.

- Fondo rischi perdite su partecipate: è stato adeguato, sulla base delle evoluzioni relative all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011. Il saldo si è decrementato complessivamente di €560.706 quale effetto combinato tra l'incremento di €200.000, in parte collegato all'incremento relativo all'Istituto Piepoli, per coprire rischi e/o perdite non prevedibili per effetto della diffusa mancanza di informazioni e/o di dati contabili e risultati relativi alle altre partecipate, ed il decremento di €760.706 che, come già accennato, è relativo agli utilizzi effettuati per coprire le perdite derivanti dalla rinuncia al credito della Euform definitivamente liquidata e cancellata dal Registro delle Imprese di Roma.

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

Società Partecipate	% Partecipazioni	Patrimonio Netto 31/12/2010	Quota di fondo
Società controllate:			
Consorzio FORMAS	50	N/D	1.551
FORMAUTONOMIE S.p.A.	51	(1.186.231)	1.378.409
FOR.MED	50	N/D	100.274
TEL. MA	55	(99.885)	245.000
FORMEZ ITALIA SpA	93	595.364	0
Società collegate:			
Sudgest	26	(2.482.178)	824.300
Altre partecipate:			
Consorzio FORMSTAT	20	N/D	30.351
Istituto Piepoli	16	N/D	137.250
Altre Imprese			7.214
Generico			521.019
Totale fondo rischi su partecipate			3.245.368

C) Trattamento fine rapporto

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
2.592.788	3.586.863	(994.075)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2011 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2011, il Fondo trattamento di fine rapporto ha subito le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2010	3.586.863
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	(497.826)
Utilizzi per anticipi	(64.368)
Accantonamenti 2011	656.385
Giro quote competenze FormezItalia	(958.627)
Imposta sostitutiva	(1.893)
Riclassifica quote a breve	(127.746)
Saldo al 31/12/2011	2.592.788

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 31.12.2011, liquidato a gennaio 2012 che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel passivo dello stato patrimoniale.

D) Debiti

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
149.201.334	111.783.189	37.418.145

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	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
a) Debiti v/Banche	15.819.332	16.514.631	(695.299)
b) Debiti v/Tesoreria Stato	0	1.683.385	(1.683.385)
c) Anticipi su commesse commerciali	26.178.974	23.076.807	3.102.167
d) Anticipi su commesse istituzionali	79.941.586	49.727.425	30.214.161
e) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	14.583.169	11.737.010	2.846.159
f) Debiti v/Imprese controllate	7.049.041	3.154.742	3.894.299
g) Debiti v/Imprese collegate	2.159	368.244	(366.085)
h) Debiti tributari	3.144.335	2.936.601	207.734
i) Debiti v/istituti di previdenza	1.392.804	1.131.752	261.052
l) Altri debiti	1.089.934	1.452.592	(362.658)
	149.201.334	111.783.189	37.418.145

a) Debiti verso banche

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2011 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	Importo
S.Paolo Imi c/anticipazioni	1.314.663
Sanpaolo c/finanziamenti	2.065.873
S.Paolo Imi c/anticipi convenzioni	4.473.083
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	7.965.713
Totale	15.819.332

Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento pari a €695.299 riconducibile al migliore e più razionale utilizzo degli affidamenti.

b) Debiti verso Tesoreria Stato

Al 31 dicembre 2011, la voce non evidenzia alcun saldo per effetto della sistemazione della partita contabile e del versamento a favore della Tesoreria dello Stato, così come già descritto alla voce "Crediti verso altri" dell'attivo patrimoniale.

Si ricorda, comunque, che la posta era relativa al valore nominale dell'anticipazione ricevuta a valere sulle somme da riconoscere all'Istituto da parte dell'U.E. per programmi 1992, somme che erano state accreditate sul conto intrattenuto presso la Banca Intesa.

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 31.12.2011 si incrementa di €3.102.167 rispetto al precedente esercizio.

d) Anticipi su commesse istituzionali

Nella voce sono ricompresi principalmente gli acconti sullo stato di avanzamento dei lavori in corso su ordinazione.

L'incremento di €30.214.161 è l'effetto netto della diminuzione dovuta alla conclusione o

al collaudo di commesse, e degli incrementi per nuovi acconti ricevuti su commesse pluriennali. Gli acconti sono in massima parte su stati di avanzamento rendicontati e approvati.

e) Debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere

La voce, che presenta un incremento netto di €2.846.159, 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 31/12/2011.

Il decremento evidenziato è riconducibile, essenzialmente, ai maggiori volumi di produzione nel settore "istituzionale" realizzati nell'anno 2011 e, in parte, a rallentamenti nei pagamenti effettuati dalle pubbliche amministrazioni per i quali anche per questo esercizio si è dovuto fare ricorso agli affidamenti bancari.

Il saldo al 31.12.2011 è così costituito:

Descrizione	2011	2010
Fornitori relativi a commesse commerciali	2.607.687	4.166.678
Fornitori relativi a commesse istituzionali	11.975.482	7.570.332
	14.583.169	11.737.010

f) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2011 si registra un incremento di €3.894.299 rispetto al 31/12/2010 ed il saldo si riferisce esclusivamente ai debiti verso:

Descrizione	2011	2010
Formautonomie spa - in liquidazione	975.000	975.000
FormezItalia spa	6.074.041	2.179.742
	7.049.041	3.154.742

g) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2011 si registra un decremento di €366.085. e il saldo di €2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Sudget per costi ed oneri dei precedenti esercizi.

h) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2010 si è registrato un incremento netto di €207.734. ed il saldo è così composto:

Descrizione	2011	2010
Erario per IVA differita	463.841	554.030
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	1.130.575	882.308
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.500.000	1.500.000
Erario per saldo IVA 2010/2011	49.919	263
	3.144.335	2.936.601

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 2012.

i) 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, compresi gli oneri stimati sugli accantonamenti relativi ad alcune voci del personale dipendente al 31.12.2011.

l) Altri debiti

Il saldo si decrementa di €362.658 ed è così costituito:

Descrizione	2011	2010
Debiti verso FSE per eccedenza sui finanziamenti	0	51.258
Debiti v/s RAS per premi c/TFM e previd.integrativa ammin.	64.660	55.910
Debiti per interessi maturati su capitali finanziati U.E.	0	269.960
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	127.746	178.635
Debiti v/terzi per ritenute ai dipendenti	11.400	18.426
Debiti v/Asfalis per assicurazioni dipendenti	81.589	(1.465)
Debiti v/s Amministratori c/TFM	376.306	269.349
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp.	376.095	572.056
Debiti verso altri	44.848	38.463
Carta SI	568	0
Carta di credito American Express	6.722	0
	1.089.934	1.452.592

E) Ratei e risconti (passivi)

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
-	1.410.057	(1.410.057)

La voce non trova riscontro al 31/12/2011 e rispetto al 31/12/2010 si decrementa di € 1.410.047 per effetto del mancato accantonamento di ratei relativi alle mensilità aggiuntive (14^A e 15^A) che, a partire dall'esercizio 2012, saranno mensilizzate e pagate integrando le relative quote nella retribuzione ordinaria.

Non sussistono, al 31/12/2011, 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	99.046.871
1.2) con altri committenti	107.305.532
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	206.352.403
A dedurre il totale delle Attività svolte	140.720.012
Totale	65.632.391
2) Fidejussioni, lettere di patronage e depositi cauzionali	-

1.1) Disponibilità per Convenzioni sottoscritte con il DFP

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

CONVENZIONE	IMPORTO CONVENZIONE	MAGAZZINO 2011
ALTRE CONVENZIONI CON DFP	29.451.735	26.750.127
CIPE	9.005.000	9.038.677
PON	60.590.137	33.908.798
Totale complessivo	99.046.872	69.697.602

1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con altri committenti:

CONVENZIONI SOTTOSCRITTE CON ALTRI COMMITTENTI	107.305.532	71.022.409
---	-------------	------------

2.1) Fidejussioni €

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

2.2) Lettere di patronage €1.500.000

Le lettere di patronage sono esclusivamente relative al rilascio effettuato a beneficio della controllata FormezItalia per consentire alla stessa la concessione da parte della Banca Intesa San Paolo di affidamenti finalizzati alla migliore e razionale autonomia finanziaria. Rispetto al precedente esercizio sono diminuite di 1.150.000 per effetto di una escussione (€500.000) esercitata da un Istituto di Credito a copertura del debito della partecipata Formautonomie S.p.A. in liquidazione e per il rientro della garanzia rilasciata a suo tempo a beneficio della Università Telma-Sapienza riconducibile al raggiungimento del sostanziale equilibrio sia economico che finanziario.

2.3) Depositi cauzionali €12.028

Il totale dei depositi cauzionali è costituito dalle somme versate a titolo di cauzione per la locazione di immobili.

3.1 Debiti verso terzi per quote di leasing residue €22.209.680.

L'importo si riferisce al valore residuo (n. 61 rate) del leasing, e si configura quale impegno contrattuale assunto nei confronti della Leasint srl per l'acquisizione della sede del Formez PA. Tale importo è costituito dalla quota capitale pari a €17.308.328 e dagli interessi pari a €4.901.352 e comprende la rata di riscatto pari a €7.497.861.

Voci del conto economico

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
68.111.882	62.135.624	5.976.258

Il saldo è così composto:

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Ricavi per vendite e prestazioni	9.823.040	46.890.049	(37.067.009)
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	33.418.664	(10.940.139)	44.358.803
Altri ricavi e proventi	24.870.178	26.185.714	(1.315.536)
	68.111.882	62.135.624	5.976.258

La voce ricavi vendite e prestazioni è costituita per €9.823.040 da ricavi conseguiti per le attività collaudate nel corso dell'esercizio 2011 e per €33.418.664 da ricavi per attività ancora in corso alla data del 31.12.2011.

La produzione realizzata su commessa, che nel corso dell'anno 2011 è stata di €43.303.664, è aumentata di €6.557.544 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	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Commesse commerciali	(2.409.721)	(7.501.887)	5.092.166
Commesse istituzionali	35.828.385	(3.438.252)	39.266.637
	33.418.664	(10.940.139)	44.358.803

La composizione evidenzia il peso percentuale sempre maggiore delle commesse istituzionali sulla produzione totale dell'Istituto.

Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
24.870.178	26.185.714	(1.315.536)

Che sono così costituiti:

Categoria	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Contributi in conto esercizio	22.497.521	24.044.036	(1.546.515)
Quote associative	403.750	270.000	133.750
Rettifiche di costo	683.372	845.505	(162.133)
Sopravvenienze attive	985.135	906.522	78.613
Utilizzo fondo lavori in corso	167.810	0	167.810
Vari	132.590	119.651	12.939
	24.870.178	26.185.714	(1.315.536)

La voce 'sopravvenienze attive' recepisce rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
65.082.506	59.509.522	5.572.984

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	444.738	380.157	64.581
Servizi	28.097.214	22.316.601	5.780.613
Godimento di beni di terzi	2.407.213	2.910.193	(502.980)
Salari e stipendi	14.481.162	15.852.957	(1.371.795)
Oneri sociali	3.753.193	4.075.933	(322.740)
Trattamento di fine rapporto	585.979	669.424	(83.445)
Trattamento quiescenza e simili	755.024	754.647	377
Altri costi del personale	1.812.013	1.860.417	(48.404)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	215.550	183.209	32.341
Ammortamento immobilizzazioni materiali	645.943	654.883	(8.940)
Accantonamento per rischi	5.855.000	7.150.000	(1.295.000)
Oneri diversi di gestione	6.029.477	2.451.101	3.578.376
	65.082.506	59.259.522	5.822.984

L'incremento netto di €5.822.984, rispetto al 31/12/2010 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 9.456.288 e i decrementi complessivi pari a € 3.633.304. Gli incrementi sono sostanzialmente relativi ai servizi (€5.780.613) direttamente correlati alla aumentata produzione ed agli oneri diversi di gestione (€3.578.376) che recepiscono il maggior contributo alla società controllata FormezItalia S.p.A.

I decrementi sono prevalentemente dovuti al godimento dei beni di terzi (€502.980) prevalentemente dovuti al risparmio generato dal subentro nel leasing immobiliare della sede di Roma rispetto ai canoni di affitto del precedente esercizio, al costo complessivo del personale (€1.826.007) effetto netto delle cessioni di contratti di lavoro alla società controllata FormezItalia S.p.A. dei pensionamenti e delle nuove assunzioni a seguito delle procedure selettive svolte, e degli accantonamenti per rischi (€1.295.000).

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.

A partire dal 24 febbraio 2011, in esecuzione della relativa delibera assembleare e del diritto di opzione contenuto nel contratto di locazione, l'Istituto è subentrato nel leasing immobiliare acceso dalla società locatrice per la Sede di Roma, sostituendo così le rate di lea-

sing ai canoni di affitto e garantendosi la possibilità di entrare in possesso dell'immobile alla fine del leasing.

Come previsto dai principi contabili nazionali tale operazione è stata contabilizzata con il metodo patrimoniale.

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 registrato è dovuto alla maggiore produzione realizzata nel corso dell'esercizio 2011 e comprende le attività affidate alla società controllata FormezItalia S.p.A.

Costi per il personale

La voce è relativa ai costi sostenuti nel 2011 per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza premi e accantonamenti di legge ed ha fatto registrare un decremento rispetto al 31/12/2010.

Come già indicato tale decremento è l'effetto netto dei decrementi dovuti a cessioni di contratti e pensionamenti ed incrementi dovuti a nuove assunzioni.

A partire dall'esercizio 2012, coerentemente con le esigenze aziendali la retribuzione dei dipendenti dell'Istituto viene corrisposta su 13 mensilità.

A tale scopo l'Associazione, nel mese di dicembre 2011, ha ritenuto dover corrispondere ai dipendenti tutti i ratei residui delle citate mensilità aggiuntive (14^A e 15^A), maturati alla data. In tal modo i costi di periodo sono tutti contabilizzati e pagati nell'anno di competenza, fatta eccezione per le ferie residue.

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 31.12.2011, risulta composta da:

Descrizione	Importo
Assicurazioni per dipendenti	550.225
Rimborsi spese	491.799
Buoni pasto, contrib.CRAL, etc.	769.990
	1.812.013

Accantonamenti per rischi

Tale voce, che al 31.12.2011 ammonta a €5.855.000, è composta da accantonamenti ai seguenti fondi:

- Premi di produzione e politiche del personale (€800.000);
- Rischi su crediti (€500.000);
- Rischi su partecipate (€200.000);
- Rischi su contenzioso (€2.025.000);
- Rischi su lavori in corso (€2.280.000).

Oneri diversi di gestione

Sono così composti da:

Descrizione	Importo
Contributi a società in house	4.905.000
Quote associative	64.281
Spese di rappresentanza	26.706
Costi per automezzi	42.289
IVA indetraibile per pro-rata	115.973
ICI	82.686
Tasse concessioni governative	9.963
Tributo smaltimento rifiuti	111.501
Sopravvenienze passive	664.880
Altri	6.198
	6.029.477

Il saldo al 31/12/2011 registra un incremento netto, rispetto al 2010, di €3.578.376 che è prevalentemente riconducibile alla voce "Contributi a società in house" relativa al contributo della partecipata "FormezItalia S.p.A.", che nel 2011 ha visto andare a regime la propria attività con la presa in carico di costi per personale e sedi.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
(791.307)	(434.098)	(357.209)

Al 31/12/2011 si registra un incremento di €357.209 che è l'effetto congiunto dell' incremento dei tassi di interesse e del maggior ricorso al credito per il pagamento del diritto di subentro nel leasing immobiliare per la sede di Roma.

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010	Variazioni
Altri proventi finanziari	2.542	1.288	1.254
Oneri finanziari	(793.849)	(435.386)	(358.463)
	(791.307)	(434.098)	(357.209)

Proventi finanziari

Descrizione	Totale
Interessi bancari	2.494
Interessi su depositi cauzionali	48
	2.542

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Totale
Oneri bancari	16.412
Interessi passivi bancari	777.437
Altri	0
	793.849

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	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 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
58.143	(252.200)	310.343

Descrizione	31/12/2011	31/12/2010
Plusvalenze alienaz. Immobiliz.	0	0
Sopravvenienze Attive	66.708	2.121
Totale proventi	66.708	2.121
Minusvalenze	0	(1.631)
Perdite su partecipazioni	0	(6.071)
Sopravvenienze Passive Straordinarie	(8.565)	(246.619)
Totale oneri	(8.565)	(254.321)
Differenza netta	58.143	(252.200)

Si registra un incremento netto di €310.343 derivante prevalentemente dalla notevole riduzione delle sopravvenienze passive straordinarie (circa €0,24mln) e dall'aumento delle sopravvenienze attive (circa €0,06mln).

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

Saldo al 31/12/2011	Saldo al 31/12/2010	Variazioni
1.500.000	1.500.000	0

Rappresenta la stima 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 2011 i compensi e gli oneri attribuiti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori ammontano a complessivi €697.164 e sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	ANNO 2011
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	587.931
COLLEGIO DEI REVISORI	109.233
	697.164

Altre informazioni

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	Rimamenze
FormezItalia S.p.A.	8.151.461	3.301.591	6.074.041	1.873.142	4.777.631
FORMAUTONOMIE S.p.A.	-	-	975.000	1.676.507	1.676.507
Totale controllate	8.151.461	3.301.591	7.049.041	3.349.649	4.777.631

Rapporti finanziari

Al 31.12.2011 non si riscontra alcun tipo di transazione di natura finanziaria-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. 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.

Allegato 1

ALLEGATI

DETTAGLIO DELLE IMMOBILIZZAZIONI AL 31 DICEMBRE 2011 E DELLA MOVIMENTAZIONE DELL'ESERCIZIO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2010	Decrementi	Incrementi 2011	Valore al 31/12/2011
Impianti e macchinari	1.291.535	-	37.039	1.328.574
Autovetture	30.626	-	-	30.626
Macchine ufficio ordinarie	111.732	-	-	111.732
Mobili	876.658	-	28.765	905.423
Arredi	897.182	-	77.624	974.806
Macchine elettroniche	7.708.119	-	355.781	8.063.900
Stigliature	59.614	-	-	59.614
Attrezzature	220.550	-	28.359	248.909
Totali	11.196.016	-	527.568	11.723.584

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	Valore al 31/12/2010	Decrementi	Incrementi 2011	Valore al 31/12/2011
Software	1.271.401	-	249.256	1.520.657
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	-	202.112
Spese di manutenzione	183.541	-	10.986	194.527
Totali	1.657.054	-	260.242	1.917.296

Allegato 2

DETTAGLIO DEI FONDI DI AMMORTAMENTO AL 31 DICEMBRE 2011

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2010	Rettifiche e/o riclassifiche	Ammortamento dell'esercizio cespiti ante 1/1/98	Rettifiche per disinquinamento	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2011	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2011
Impianti e macchinari	833.463	-	-	-	15	108.085	941.548	387.026
Autovetture	30.626	-	-	-	25	-	30.626	-
Macchine ufficio ordinarie	111.682	-	-	-	12	11	111.693	39
Mobili	564.094	-	-	-	10	80.560	644.654	260.769
Arredi	761.457	-	-	-	15	33.996	795.453	179.353
Macchine elettroniche	6.720.145	-	-	-	20	392.774	7.112.919	950.981
Stigliature	55.593	-	-	-	10	2.506	58.099	1.515
Attrezzature	118.986	-	-	-	15	28.012	146.998	101.911
Arrotondamento	2	-	-	-	-	1	1	1
Totali	9.196.048	-	-	-	-	645.943	9.841.991	1.881.593

(1) 50% dell'aliquota per gli acquisti dell'esercizio 2010

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	F.do amm.to al 31/12/2010	Rettifiche e/o riclassifiche	Aliquota amm.to applicata (1)	Ammortamento dell'esercizio	F.do amm.to al 31/12/2011	Valore netto delle immobilizzazioni al 31/12/2011
Software	1.148.731	-	33,33	202.583	1.351.314	169.343
Diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	202.112	-	33,33	-	202.112	-
Spese di manutenzione	159.208	-	20	12.968	172.176	22.351
Arrotondamento	1	-	-	1	-	2
Totali	1.510.052	-	-	215.550	1.725.602	191.692

(1) 50% dell'aliquota per gli acquisti dell'esercizio 2010