

Bilancio al 31 dicembre 2014

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 124.379.656 | 122.458.561 |
| 4) Prodotti finiti e merci | 0 | 0 |
| 5) Acconti | 0 | 0 |
| TOT. RIMANENZE | 124.379.656 | 122.458.561 |
| II) CREDITI | | |
| A) Importi esigibili entro esercizio successivo | | |
| 1) verso clienti | 16.349.779 | 22.076.623 |
| 2) verso controllate | 1.707.107 | 1.773.407 |
| 3) verso collegate | 343.947 | 103.947 |
| 4) verso controllanti | 0 | 0 |
| 4bis) crediti tributari | 1.512.239 | 1.608.479 |
| 4ter) crediti per imposte anticipate | 0 | 0 |
| 5) verso altri | 670.020 | 678.825 |
| TOT CREDITI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCC. | 20.583.092 | 26.241.281 |
| B) Importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| 1) verso clienti | 0 | 0 |
| 2) verso controllate | 0 | 0 |
| 3) verso collegate | 0 | 0 |
| 4) verso controllanti | 0 | 0 |
| 4bis) crediti tributari | 0 | 0 |
| 4ter) crediti per imposte anticipate | 0 | 0 |
| 5) verso altri | 0 | 0 |
| TOT CREDITI ESIGIBILI OLTRE ESERC. SUCC. | 0 | 0 |
| TOTALE CREDITI | 20.583.092 | 26.241.281 |
| III) ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB. | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | 0 | 0 |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | 0 | 0 |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | 0 | 0 |
| 4) Altre partecipazioni | 0 | 195.811 |
| 5) Azioni proprie | 0 | 0 |
| 6) Altri titoli | 0 | 0 |
| TOT ATT. FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOB. | 0 | 195.811 |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1) Depositi Bancari e Postali | 7.486.605 | 10.283.152 |
| 2) Assegni | 0 | 0 |
| 3) Denaro e valori in Cassa | 12.490 | 4.033 |
| TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 7.499.095 | 10.287.185 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 152.461.843 | 159.182.838 |
| D) RATEI E RISCONTI | 6.715.834 | 6.692.054 |
| TOTALE ATTIVO | 167.115.095 | 173.161.536 |

BILANCIO AL 31/12/2014



Formez^{PA}**PASSIVO**

| | | | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|
| A) | PATRIMONIO NETTO | | |
| | I) Riserva da fusione | 249.224 | 249.224 |
| | Riserve da arrotondamenti | 1 | 0 |
| | II) Eccedenze di Esercizi Precedenti | 11.954.532 | 14.480.554 |
| | III) Eccedenza di Bilancio | 2.526.023 | 2.209.912 |
| | TOT. PATRIMONIO NETTO | 14.729.780 | 16.939.690 |
| B) | FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| | 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0 | 0 |
| | 2) Fondi per imposte anche differite | 0 | 0 |
| | 3) Altri accantonamenti | 18.426.792 | 18.442.461 |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 18.426.792 | 18.442.461 |
| C) | TRATTAMENTO DI FINE RAPP. | 4.247.726 | 4.206.510 |
| 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 | 18.467.130 | 25.783.324 |
| | 5) Debiti v/alti finanziatori | 0 | 0 |
| | 6) Accconti | 83.598.097 | 78.777.625 |
| | 7) Debiti v/Fornitori | 20.603.475 | 21.541.128 |
| | 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | 0 | 0 |
| | 9) Debiti v/imprese controllate | 975.000 | 975.000 |
| | 10) Debiti v/imprese collegate | 2.159 | 2.159 |
| | 11) debiti v/controllanti | 0 | 0 |
| | 12) Debiti Tributari | 3.186.239 | 2.847.582 |
| | 13) Debiti v/Istituti di previdenza | 1.370.330 | 1.266.566 |
| | 14) Altri Debiti | 1.497.742 | 2.368.866 |
| | TOTALE IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERC. SUCCESSIVO | 129.700.172 | 133.562.250 |



Bilancio al 31 dicembre 2014

**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 129.700.172 133.562.250

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI 10.625 10.625

TOTALE PASSIVO 152.385.315 156.221.846

167.115.095 173.161.536

CONTI D'ORDINE

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| 1) Disponibilità per attività coperte da convenzioni | 79.473.922 | 105.868.639 |
| 2) Fidejussioni | 0 | 0 |
| 3) Impegni verso terzi per leasing | 26.946.935 | 25.490.562 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 106.420.857 | 131.359.202 |



Formez^{PA}

| <u>CONTO ECONOMICO</u> | | BILANCIO 31/12/2013 | BILANCIO 31/12/2014 |
|------------------------|---|--|--|
| A) | VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) | Ricavi delle vendite e prestazioni lavorazione, semilavorati e finiti | 56.453.564 | 47.697.754 |
| 3) | Variaz. dei lavori in corso su ordinaz. | (12.210.575) | (1.921.095) |
| 4) | Incrementi di immobilizz. per lavori interni | | |
| 5) | Altri ricavi e proventi: -Vari - Contributi in conto esercizio | 3.145.563 19.821.989 | 2.292.513 19.771.018 |
| | TOTALE VALORE PRODUZIONE | 67.210.541 | 67.840.190 |
| B) | COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) | materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 428.120 | 462.983 |
| 7) | Per servizi | 29.746.612 | 32.002.549 |
| 8) | Per godimento beni di terzi | 3.023.524 | 2.550.641 |
| 9) | Per il personale a) Salari e Stipendi b) Oneri Sociali c) Trattamento di fine Rapporto d) Trattamento di quiescenza e simili e) Altri costi | 17.702.766 4.590.410 728.841 827.004 2.225.968 | 17.343.322 4.453.314 690.675 839.526 2.042.505 |
| 10) | Ammortamenti e Svalutazioni a) Amm. Immobilizzazioni immateriali b) Amm. immobilizzazioni materiali c) Altre svalutaz. delle immobilizzazioni d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 423.003 591.688 | 417.805 491.024 |
| 11) | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | |
| 12) | Accantonamenti per rischi | 950.000 | 2.415.061 |
| 13) | Altri accantonamenti | 806.450 | 750.881 |
| 14) | Oneri diversi di gestione | | |
| | TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | (62.044.386) | (64.460.286) |
| | RISULTATO OPERATIVO | 5.166.155 | 3.379.904 |



Bilancio al 31 dicembre 2014

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 | 952 | 49.479 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | | |
| - da imprese controllate | | |
| - da imprese collegate | | |
| - da controllanti | | |
| - altri | (960.426) | (935.325) |
| 17bis) utili e perdite sui cambi | | |
| SALDO GESTIONE FINANZIARIA | (959.474) | (885.846) |

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

- 18) Rivalutazioni:
- di partecipazioni
 - di immobilizzazioni finanziarie non partecip.
 - di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecip.
- 19) Svalutazioni
- di partecipazioni
 - di immobilizzazioni finanziarie non partecip.
 - 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 | | |
| - Varie | 137.219 | 1.504.489 |
| 21) Oneri | | |
| - Minusvalenze da alienazioni | | |
| - Varie | (17.877) | (188.635) |
| SALDO GESTIONE STRAORDINARIA | 119.342 | 1.315.854 |

BILANCIO AL 31/12/2014

Formez^{PA}

| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 4.326.023 | 3.809.912 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 22) Imposte sul reddito di esercizio | | |
| - Correnti | 1.800.000 | 1.600.000 |
| - Differite | | |
| - Anticipate | | |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 2.526.023 | 2.209.912 |



Bilancio al 31 dicembre 2014

NOTA INTEGRATIVA

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, 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.

Il bilancio è corredata dalla relazione sulla gestione redatta dal Commissario ai sensi dell'art. 2428 del C.C. ed è assoggettato a revisione contabile a titolo volontario da parte della BDO S.p.A..

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto applicando i principi contabili di un'impresa in funzionamento in considerazione del fatto che il commissariamento del Formez, avvenuto nel corso del mese di luglio 2014, a seguito dell'entrata in vigore del DL 90/2014 prevedeva che lo stesso Formez continuasse ad operare e che venisse redatto un piano da sottoporre all'Assemblea degli associati.

Tale piano, redatto dal Commissario, è stato presentato e approvato dall'Assemblea degli associati in data 14.11.2014. L'Assemblea, nella medesima seduta, ha deliberato di non procedere allo scioglimento e alla liquidazione del Formez. Più in particolare, la citata delibera prevede, tra l'altro, la focalizzazione della missione dell'ente nell'attuazione delle politiche di modernizzazione nelle pubbliche amministrazioni. A tali fini, è stato conferito un triplice mandato al Commissario:

- predisporre, entro e non oltre 6 mesi dall'approvazione del deliberato, un Piano Strategico (PS) – anche suggerendo eventuali, necessarie iniziative legislative – contenente le misure di riordino della funzione, dei costi, delle procedure, della struttura e dell'organizzazione dell'ente;

BILANCIO AL 31/12/2014

Formez_{PA}

- avviare immediatamente tutte le singole azioni coerenti con gli obiettivi qual-quantitativi indicati dagli associati;
- garantire la piena continuità e lo sviluppo – in coerenza con gli obiettivi funzionali indicati nel Piano – delle attività e della gestione dell'ente.

Per quanto sopra esposto i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 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 soggette 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.



Bilancio al 31 dicembre 2014

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 %;
- 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.

In attuazione delle strategie elencate nel Piano Strategico, alcune Partecipazioni sono state riclassificate nell'attivo circolante in considerazione della loro prossima dismissione o recesso da parte dell'Associazione.

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



Formez PA

crediti.

Inoltre nel fondo rischi ed oneri del passivo è presente un fondo svalutazione crediti atto a fronteggiare eventuali ulteriori perdite oltre a quelle stimate attraverso il fondo svalutazione crediti portato a decurtazione dei crediti stessi.

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 (collaudate dal committente) 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", che corrisponde ai costi sostenuti per la realizzazione della commessa in quanto Formez PA deve rendicontare i costi sostenuti senza realizzare perciò alcun margine.

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 Princìpi 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.

Fondi per rischi e oneri

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti analiticamente nel commento della voce di bilancio "Fondi per rischi e oneri".



Bilancio al 31 dicembre 2014

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità della legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed è comprensivo delle quote versate alla Tesoreria e/o agli appositi Fondi scelti dal personale dipendente.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti in forza, alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nell'Attivo sono iscritte le somme erogate alle Compagnie di Assicurazione sulla base delle apposite convenzioni stipulate e alla Tesoreria.

Debiti TFM

Risulta determinato dagli stanziamenti effettuati per l'indennità di trattamento di fine mandato da corrispondere agli Amministratori in base a delibere assembleari.

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio sono accreditati al conto economico in base al principio della competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le norme vigenti.

Le imposte, accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi, vengono riconosciuti ed imputati al conto economico in base alla competenza temporale e nel rispetto del principio della prudenza.

Conti d'ordine

I Conti d'ordine, iscritti in calce allo Stato patrimoniale, sono rappresentati dalle garanzie prestate secondo l'importo residuo del debito e/o di altra specifica obbligazione garantita.

BILANCIO AL 31/12/2014



Formez^{PA}

Includono, peraltro, gli impegni derivanti da esecuzione differita, per la parte che deve essere ancora eseguita e che non riguardano gli impegni assunti con carattere di continuità dal Formez, contratti di consulenza e simili.

Rapporti con entità correlate

Nel corso della normale attività, sono state effettuate operazioni con imprese controllate ed altre imprese collegate con l'Associazione.

Le condizioni di queste operazioni non sono diverse da quelle applicate in operazioni con i terzi e rispettano la vigente normativa.

Coerentemente con lo Statuto, Formez P A svolge attività prevalentemente rivolte alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Funzione Pubblica, alle Amministrazioni dello Stato ed alle altre Amministrazioni associate.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2014 | 31/12/2013 | Variazioni |
|-----------|------------|------------|-------------|
| Dirigenti | 14 | 15 | (1) |
| Impiegati | 417 | 460 | (43) |
| | 431 | 475 | (44) |

L'organico sopra indicato è comprensivo di 131 dipendenti con contratto a tempo determinato (129 impiegati e 2 dirigenti) e di 60 dipendenti con contratto part-time (di cui 34 a tempo determinato).

VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 292.851 | 393.679 | (100.828) |

Bilancio al 31 dicembre 2014

Il decremento, rispetto al 2013, di euro 100.828 è dovuto all'effetto combinato di incrementi per lavori su locali e spese di manutenzione, diminuzione degli acquisti di licenze software e quote di ammortamento.

II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 812.334 | 1.155.126 | (342.792) |

I decrementi complessivi netti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, rispetto al 31 dicembre 2013, sono pari a € 443.620 e sono dovuti all'effetto combinato del valore netto tra gli acquisti (€ 465.210) effettuati nell'anno 2014, che hanno subito gli effetti restrittivi della spending review, e le quote di ammortamento dell'esercizio (€ 908.829).

Le immobilizzazioni immateriali e materiali hanno originato durante l'esercizio le movimentazioni riportate negli Allegati 1 e 2.

Le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate sulla base delle aliquote indicate nei criteri di valutazione della presente Nota Integrativa.

III. Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2014 | Saldo al 31/12/2013 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.181.459 | 6.388.613 | (207.154) |

Il decremento netto di euro 207.154 è dovuto all'effetto combinato tra il decremento della voci "imprese collegate" e "imprese controllate" (per effetto delle svalutazioni e riclassifiche di alcune partecipazioni come di seguito dettagliato) e l'incremento della voce "crediti verso altri" per il cui commento si rimanda al paragrafo dedicato.

III.1) Partecipazioni (€ 510.000)

| | B.III.1a) | B.III.1b) | B.III.1d) | B.III.1 |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Descrizione | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
| Costo Storico 31/12/13 | 1.038323 | 263.700 | 574.742 | 1.876.765 |
| Fondo svalutazione | (426.772) | (263.700) | (13.562) | (704.034) |
| Arrotondamenti | | 0 | | 0 |
| Saldi al 31/12/13 | 611.551 | 0 | 561.180 | 1.172.731 |
| Incrementi d'esercizio | | 0 | | |
| Quota Xapitale | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Perdite e/o svalutazioni | (299.272) | 0 | (10.979) | (310.251) |
| Riclassifiche | 0 | 0 | (195.812) | (195.812) |
| Decrementi d'esercizio | 0 | 0 | 0 | 0 |

Formez^{PA}

| | | | | |
|------------------------------------|------------------|----------|-----------|----------------|
| Cessione Quote | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fusione | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svalutazioni dirette | | 0 | 0 | 0 |
| Utilizzo F.do Svalutazione | 299.272 | 0 | 10.979 | 310.251 |
| Utilizzo F.do Rischi Partecipate | | 0 | (365.368) | (466.919) |
| Acc. F.do Svalutazione Partecipate | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Movimenti netti dell'esercizio | (101.551) | 0 | (561.180) | (662.731) |
| Saldi al 31/12/2014 | 510.00 | 0 | 0 | 510.000 |

Il saldo netto di € 510.000 risulta decrementato rispetto al precedente esercizio di € 662.731 per effetto delle avvenute svalutazioni delle partecipazioni Istituto Piepoli (€ 205.249), Ancitel S.p.A (€ 154.954), Consorzio FORMAS (€ 1.551), FOR.MED (€ 100.000) e Istituto Sviluppo 3° Settore (€ 5.165). Con riferimento alle società Ancitel S.p.A. e SUDGEST AID si segnala la riclassifica (per complessivi € 195.812) nell'attivo circolante tra le "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni". Tali svalutazioni e riclassifiche, per i cui dettagli si rimanda ai commenti alle singole partecipate, sono coerenti con le informazioni contabili pervenute alla data di redazione del presente documento e con il piano di dismissioni delle partecipazioni presentato dal Commissario e approvato dall'Assemblea degli Associati del 19 febbraio 2015.

Imprese controllate (€ 510.000):

| Descrizione | Valore netto al 31/12/2013 | Incremento/Riclassifiche 2014 | Svalutazioni 2014 | Saldo al 31/12/2014 |
|----------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| Consorzio FORMAS | 1.551 | 0 | 1.551 | 0 |
| FOR.MED | 100.000 | 0 | 100.000 | 0 |
| FORMAUTONOMIE S.p.A. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Telma Sapienza | 510.000 | 0 | 0 | 510.000 |
| | 611.551 | 0 | 101.551 | 510.000 |

Il valore evidenzia un decremento pari a € 101.551 relativo all'azzeramento del valore della partecipazione nel Consorzio FORMAS e nella Fondazione FORMED. L'azzeramento del valore non ha comportato delle perdite per l'associazione in quanto è stato utilizzato il fondo rischi su partecipate costituito nei precedenti esercizi.

Consorzio Formas:

al 31.12.2014, risulta ancora in stato di liquidazione. La mancanza di informazioni certe sullo stato della liquidazione suggerisce di procedere all'integrale svalutazione della partecipazione utilizzando il Fondo Rischi su Partecipate per euro 1.551.



Bilancio al 31 dicembre 2014

Fondazione For.Med.:

si è proceduto, coerentemente con il piano di dismissione delle partecipazioni sopra richiamato, a comunicare il recesso di Formez PA. Il valore della partecipazione è stato quindi interamente svalutato utilizzando l'apposito accantonamento già appostato nei precedenti esercizi al Fondo Rischi su Partecipate per l'ammontare di euro 100.000.

Formautonomie S.p.A.:

al 31.12.2014, perdura lo stato di liquidazione deliberato il 19 dicembre 2007.

Il bilancio al 31.12.2014 della società evidenzia un patrimonio netto negativo pari a € 678.307 che beneficia di un risultato di gestione 2014 pari a € 101.523 per effetto di alcune transazioni su debiti iscritti in bilancio al 31.12.2013.

Alla luce di quanto sopra esposto non si è ritenuto necessario alcun ulteriore accantonamento.

Consorzio Telma Sapienza scarl:

il bilancio al 31 dicembre 2013 evidenzia un patrimonio netto positivo di € 1.650.926 che beneficia di un risultato positivo di € 7.952. Non si è ritenuto pertanto necessario operare alcun accantonamento. Come riportato nel piano di dismissione delle partecipazioni approvato dall'Assemblea degli Associati, si è ritenuto opportuno rinviare ogni determinazione in merito all'eventuale dismissione della partecipazione all'esito della presentazione del Piano Strategico, contenente le misure di riordino della funzione, dei costi, delle procedure, della struttura e dell'organizzazione dell'ente, demandato al Commissario Straordinario, con delibera dall'Assemblea del 14 novembre 2014.

Imprese collegate (€ 0):

Il saldo, rispetto al precedente esercizio, non ha subito alcuna variazione ed è relativo al saldo contabile della Sudgest s.c.a.r.l., in liquidazione dal 25 giugno 2009.

L'Assemblea dei Soci della collegata in data 18 dicembre 2014, ha approvato un bilancio di liquidazione che si chiude con una perdita d'esercizio pari a € 20.040.

Considerati i valori dei fondi preesistenti non si è ritenuto necessario effettuare ulteriori accantonamenti.

Altre Imprese (€0):

| Descrizione | Valore netto al 31/12/2013 | Incremento/Riclassifiche 2014 | Svalutazioni 2014 | Saldo al 31/12/2014 |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| Ancitel S.p.A. | 340.766 | (185.811) | (154.954) | 0 |
| Ist. Svil. 3° Set. | 5.165 | 0 | (5.165) | 0 |
| Ist. Piepoli | 205.249 | 0 | (205.249) | 0 |
| Formastat | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sudgest AID | 10.000 | (10.000) | 0 | 0 |
| | 561.180 | -195.811 | -365.368 | 0 |

Il valore evidenzia un decremento pari a € 365.368 relativo all'adeguamento del valore

BILANCIO AL 31/12/2014



Formez PA

della partecipazione in Ancitel S.p.A. e della integrale svalutazione della partecipazione nell'Istituto Piepoli e nell'Istituto Sviluppo del 3° settore (già operata alla data del 30 giugno 2014) ed una riclassifica per € 195.811 relativa a Ancitel S.p.A. e Sudgest AID. Le svalutazioni operate non hanno influito sul risultato dell'esercizio in quanto si è proceduto ad utilizzare il fondo rischi su partecipate costituito nei precedenti esercizi.

Ancitel S.p.A.:

la bozza di bilancio al 31 dicembre 2014 evidenzia un patrimonio netto positivo pari a € 1.861.844 che sconta una perdita d'esercizio pari a € 1.158.485.

Si è pertanto ritenuto opportuno operare una svalutazione della partecipazione allineando il valore contabile al valore della quota di patrimonio netto posseduta utilizzando i preesistenti accantonamenti al Fondo Rischi su Partecipate. Il valore risultante dopo la descritta svalutazione (€ 185.811) è stato riclassificato, coerentemente con le indicazioni contenute nel piano di dismissione delle partecipazioni presentato dal Commissario e approvato dall'Assemblea degli Associati del 19 febbraio 2015. Nella voce C.III.4 "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" dell'attivo circolante.

Istituto Piepoli:

in data 22 dicembre 2014 Formez PA ha espressamente rinunciato ad esercitare il diritto di opzione alla sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale, deliberato in sede di assemblea della partecipata in data 4 dicembre 2014 in conseguenza dell'avvenuto azzeramento e contestuale aumento del capitale sociale, a seguito delle perdite accertate. Per tale motivo si è proceduto all'azzeramento del valore della partecipazione mediante utilizzo del preesistente Fondo Rischi su Partecipate.

SUDGEST AID

Il valore della partecipazione (€ 10.000) è stato riclassificato, coerentemente con le indicazioni contenute nel piano di dismissione delle partecipazioni presentato dal Commissario e approvato dall'Assemblea degli Associati del 19 febbraio 2015. Nella voce C.III.4 "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" dell'attivo circolante.

Si riporta nel seguito una tabella di confronto tra i valori delle principali partecipazioni iscritti in bilancio e la parte di Patrimonio Netto posseduta i cui dati sono stati desunti, in prevalenza, dai bilanci e/o consuntivi contabili al 31/12/2014, ove pervenuti:

