

Bilancio al 31 dicembre 2014

Società Partecipate	Valore netto contabile	% Partecipazioni	PN 31/12/2014	Possesso del PN	Delta PN_VNC
Società controllate					
Consorzio FORMAS	0	50	N/D	N/D	N/D
FORMED	0	50	N/D	N/D	N/D
FORMAUTONOMIE S.p.A.	0	51	(678.307)	(345.937)	(345.937)
Telma Sapienza	510.000	34	1.650.926	510.038	38
Totale controllate	510.000		972.619	164.101	(345.899)
Società Collegate					
SUDGEST srl	0	26,37	(2.317.508)	(611.127)	(611.127)
Altre partecipate					
Consorzio FORMSTAT	2.582	20	N/D	N/D	N/D
Istituto Piepoli S.p.A.	0	0,0	0	-	0
Ist. Sup. Sviluppo	0			-	0
Fondo svalutazione	(2.582)				2.582
Totale altre	0		0	0	2.582

III.2) Crediti (€ 5.671.459)

a) - Crediti verso controllate (€ 0)

Tale voce non risulta movimentata e non trova alcun riscontro con il precedente esercizio

b) Crediti verso Collegate (€ 625.000)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
a) crediti verso Suggest	625.000	625.000

Il saldo non ha subito variazione rispetto al precedente esercizio ed è interamente svalutato attraverso l'iscrizione nel passivo di un fondo rischi, dato lo stato di liquidazione della Società.

c) Crediti verso Altri (€ 5.046.459)

Descrizione	31/12/2013	Incremento	Decremento	31/12/2014
a) Depositi cauzionali	9.469	0	0	9.469
b) Creditiv/ RAS per TFR	2.027.180	494.877	291.363	2.230.694
c) Crediti v/ RAS Prev. Int. Amm.ri	284.663	23.493		308.156
d) Crediti v/ Reale Mutua per TFM	279.037	30.723		309.760
e) Crediti v/INPS per TFR	1.990.533	630.416	432.569	2.188.380
	4.590.882	1.179.509	723.932	5.046.459

a) Depositi cauzionali

Tale voce rappresenta l'ammontare dei crediti verso terzi per cauzioni versate, con particolare riferimento alle locazioni degli uffici di Cagliari per complessivi € 3.099, ai depositi richiesti da alcuni fornitori € 2.728 ed altri minori per € 3.642.

b) Crediti verso RAS per TFR

Formez^{PA}

L'incremento netto di € 203.514 è l'effetto combinato di alcuni riscatti a favore di dipendenti avvenuti nel corso dell'esercizio e dell'adeguamento del credito in funzione delle riserve matematiche esposte dalla Compagnia Assicuratrice, tramite corrispondente rilevazione della sopravvenienza attiva. Tale voce verrà rivalutata ogni anno a seguito della comunicazione da parte della Compagnia Assicuratrice Allianz, sul rendimento conseguito nel periodo.

c) Crediti verso RAS Previdenza Integrativa Amministratori

Tale voce si riferisce agli importi versati alla RAS a seguito delle determinazioni dell'Assemblea dei Soci in merito a polizze assicurative per la gestione della indennità integrativa, sostitutiva della contribuzione, per Organi Sociali del Formez.

L'incremento di € 23.493 si riferisce al solo periodo precedente il commissariamento dell'Istituto.

d) Crediti verso Reale Mutua per TFM Amministratori

Tale voce si incrementa di € 30.723 che rappresenta la quota di accantonamento di competenza del periodo precedente il commissariamento dell'Istituto.

e) Crediti verso INPS per TFR

Rappresenta il credito relativo alle quote versate all'INPS, per scelta dei dipendenti, nell'applicazione della nuova normativa del TFR introdotta con decorrenza 1° gennaio 2007.

Rispetto al precedente esercizio, il saldo si è incrementato di € 197.847 per effetto delle quote versate e di quelle recuperate per i dipendenti cessati.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

3) Lavori in corso su ordinazione

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
122.458.561	124.379.656	(1.921.095)

Al 31 dicembre 2014 la voce Rimanenze per Lavori in corso su ordinazione presenta una variazione in diminuzione pari a € 1.921.095.

Bilancio al 31 dicembre 2014

Il valore delle rimanenze è definito dalle movimentazioni dettagliate nella tabella riportata di seguito:

	RIMANENZE FINALI AL 31/12/2013	RIMANENZE FINALI AL 31/12/2013 RICLASSIFICATE	COMMESSE COLLAUDATE AL 31/12/2014	PRODUZIONE AL 31 DICEMBRE 2014	RIMANENZE FINALI AL 31/12/2014	VARIAZIONE RIMANENZE
	A	B	C	D	E=B-C+D	F=E-B
COMMESSE ISTITUZIONALI						
PON	59.506.927	59.506.927	21.171.530	22.669.713	61.005.110	1.498.183
ALTRI PROGETTI NON COMMERCIALI	52.712.779	52.712.779	21.065.777	21.321.527	52.968.529	255.750
TOTALE COMMESSE ISTITUZIONALI	112.219.706	112.219.706	42.237.308	43.991.240	113.973.639	1.753.933
COMMESSE COMMERCIALI	12.159.949	12.159.949	3.965.941	290.914	8.484.922	-3.675.028
TOTALE LAVORI IN CORSO	124.379.656	124.379.656	46.203.249	44.282.154	122.458.561	-1.921.095

I corrispettivi fatturati in corso d'opera sono stati contabilizzati nel passivo dello stato patrimoniale al conto "acconti da clienti".

All'atto dell'accettazione ed approvazione (collaudo) delle commesse da parte dei committenti, i corrispettivi fatturati a titolo di acconto assumono titolo definitivo e pertanto vengono portati a conto economico fra i ricavi.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
26.241.281	20.583.092	5.658.189

L'incremento di € 5.658.189 è relativo, sostanzialmente, alla minore velocità di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni clienti. Si evidenzia che le ripetute azioni di recupero crediti svolte dall'Associazione, anche nel corso dell'esercizio 2014, non hanno subito gli effetti sperati. Il rallentamento degli incassi ha inevitabilmente comportato un maggiore ricorso al credito bancario.

FormezPA

Tale voce, al 31.12.2014, comprende i crediti effettivi ed è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
A) Crediti per commesse commerciali	4.586.500	4.365.209
B) Crediti per commesse istituzionali	18.166.521	12.660.968
(Fondo svalutazione crediti)	(676.398)	(676.398)
Sub-totale Clienti A e B al netto del Fondo Svalutazione	22.076.623	16.349.779
C) Crediti verso imprese controllate	1.773.407	1.707.107
D) Crediti verso imprese collegate	103.947	343.947
E) Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo	1.608.479	1.512.239
F) Crediti verso altri	944.917	936.112
(Fondo svalutazione crediti)	(266.092)	(266.092)
Sub-totale F al netto del Fondo Svalutazione	4.164.658	670.020
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo		
G) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo		0
TOTALE CREDITI	26.241.281	20.583.092

a) Crediti per commesse commerciali

I crediti per commesse commerciali, al netto degli importi relativi ai progetti appostati nelle rimanenze, sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
1) Crediti su commesse commerciali ante 1994	65.534	65.534
2) Crediti su commesse commerciali chiuse	4.427.621	4.206.330
3) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate	93.345	93.345
4) Crediti per commesse istituzionali	4.586.500	4.365.209
Fondo svalutazione crediti	(38.187)	(38.187)
	4.548.313	4.327.022

1) Crediti su commesse commerciali ante 1994

Al 31 dicembre 2014, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

2) Crediti su commesse commerciali chiuse

Al 31 dicembre 2014 tale voce non risulta movimentata.

3) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate

Il saldo al 31.12.2014, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, si è incrementato di € 221.291 rispetto al precedente esercizio.

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 3.

4) Crediti per fatture e note credito da emettere su commesse commerciali

Al 31.12.2014 risultano fatture da emettere di natura commerciale per € 93.345.

Bilancio al 31 dicembre 2014

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 3.

b) Crediti per commesse istituzionali

I crediti per commesse istituzionali sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
1) Crediti per attività istituzionali	-	-
1) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali, non ancora incassate	14.230.443	12.493.492
3) fatture da emettere	3.936.078	167.476
	18.166.521	12.660.968
Fondo svalutazione crediti	(638.212)	(638.212)
	17.528.309	12.022.756

1) Crediti per attività istituzionali

Al 31 dicembre 2014, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

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

Il saldo registra un incremento di € 1.736.951 rispetto al 2013 riconducibile al rallentamento nei pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni Clienti.

Per il dettaglio si rimanda all'Allegato 3.

3) Crediti per fatture da emettere su commesse istituzionali

Al 31.12.2014 risultano fatture da emettere di natura istituzionale per € 3.936.078, per commesse collaudate.

Il dettaglio di questi crediti è compreso nell'Allegato 4.

c) Crediti verso imprese controllate

Al 31/12/2014 il saldo è relativo ai soli crediti maturati nei confronti della società Formautonomie S.p.A. in liquidazione.

Formautonomie S.p.A. – in liquidazione	1.773.407
	1.773.407

Non risultano importi riconducibili a fatture da emettere.

Non si è proceduto a svalutare il credito in quanto si ritiene che, in caso di perdite, il fondo svalutazione crediti ed il fondo rischi su partecipate iscritti nel passivo siano adeguati a coprire l'eventuale passività ad oggi non quantificabile.

d) Crediti verso imprese collegate

Il saldo al 31.12.2014, pari ad € 103.947, è relativo ai crediti verso: la Sudgest (€ 100.610) per interessi addebitati e ripristinati nei precedenti esercizi e verso la Sudgest AID (€ 3.337). Si

FormezPA

rileva che, rispetto al precedente esercizio, si è proceduto a svalutare il 100% del credito di € 245.000 vantato nei confronti della società TEL.M.A.. La svalutazione non ha generato effetti economici in quanto si è proceduto all'utilizzo del fondo rischi su partecipate iscritto nel passivo.

e) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo

Al 31.12.2014 il saldo, pari a € 1.608.479 raffigura, in prevalenza, il credito relativo ai versamenti all'erario per l'acconto IRAP dell'esercizio e il credito IVA. Rispetto al 31/12/2013 tale voce risulta incrementata di € 96.240.

f) Crediti verso altri

I crediti verso altri includono le seguenti voci:

Descrizione	Importo
1) Altri crediti 1996	75.059
2) Crediti diversi	209.353
3) Altri crediti	149.567
4) Quote associative	300.247
5) Crediti v/dipendenti per premi assicurativi	114.287
6) Crediti v/borsisti e co.co.co	96.404
	944.917
(Fondo Svalutazione Crediti)	(266.092)
	678.825

1) 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.

2) Crediti diversi

La voce, che non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, 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.

3) Altri crediti

Tale voce, al 31.12.2014, espone un saldo pari a 149.567 e si incrementa di € 15.762 rispetto al 31.12.2013.

4) Quote associative da riscuotere

Il saldo al 31 dicembre 2014, in dettaglio, è così composto (€):

Associati	Quote da versare
-----------	------------------

Bilancio al 31 dicembre 2014

Upi	€	3.260
Uncem	€	29.083
Anci	€	35.507
Lega Autonomie	€	6.000
Regione Abruzzo	€	5.000
Regione Calabria	€	18.000
Regione Campania	€	18.000
Regione Toscana	€	9.000
Regione Basilicata	€	25.918
Regione Molise	€	15.479
Regione Puglia	€	5.000
Regione Sardegna	€	-
Regione Siciliana	€	25.000
Comune di Ragusa	€	15.000
Comune di Roma	€	5.000
Comune di Pescara	€	15.000
Comune di Bari	€	27.500
Comune di Marano	€	10.000
Provincia di Pescara	€	27.500
Provincia di Campobasso	€	5.000
Totale	€	€ 300.247

e rispetto al precedente esercizio registra un incremento di € 15.404. Tale voce si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella.

5) Crediti v/dipendenti per premi assicurativi

L'importo, che si è decrementato di € 9.803 rispetto al 31/12/2013, comprende l'anticipo sui premi assicurativi che viene recuperato mensilmente mediante trattenuta sulle retribuzioni del personale dipendente.

6) Crediti v/borsisti e collaboratori

Il saldo al 31/12/2014 registra un decremento di € 1.032 rispetto al 31/12/2013 ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2014 sulla base dei conguagli effettuati alla fine dell'esercizio 2013.

Gli importi dei Crediti V/Altri, pari a euro 678.825, sono al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 266.092 che, rispetto al precedente esercizio è rimasto invariato.

Formez PA

III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

4) Altre partecipazioni (€195.811)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013	Variazione
Ancitel S.p.A.	0	185.811	185.811
Sudgest AID	0	10.000	10.000
	0	195.811	195.811

Il saldo, pari a € 195.811, non trova riscontro con il precedente esercizio poiché accoglie una riclassifica di partecipazioni non più ritenute strategiche da Formez PA come già descritto nel commento alla voce "Immobilizzazioni finanziarie".

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
10.287.185	7.499.095	2.788.090

Descrizione	31/12/2014	31/12/2013
Depositi bancari e postali	10.283.152	7.486.605
Denaro e altri valori in cassa	4.033	12.490
	10.287.185	7.499.095

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 sedi di Roma, Napoli e Cagliari, nei limiti consentiti dalle delibere del Consiglio di Amministrazione.

Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento di € 2.788.090.

Bilancio al 31 dicembre 2014

I depositi bancari e postali sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2014	Saldi al 31/12/2013
Banca Nazionale del Lavoro c/18	332.251	151.654
Banca Nazionale del Lavoro c/1195	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1196	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1197	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1198	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1199	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1200	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1201	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1202	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1203	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1204	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1205	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1206	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1207	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1208	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1209	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1210	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1211	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1212	(81)	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1288	146.527	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1300	(10)	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300001	4.603.668	1.120.587
Intesa San Paolo c/c 1000/732	19.980	23.562
Intesa San Paolo c/c 458	15.236	13.530
Intesa San Paolo c/c 459	83.558	212.921
Intesa San Paolo c/c 1000/300045	49.780	266.412
Intesa San Paolo c/c 1000/300050	38.941	155.784
Intesa San Paolo c/c 1000/300052	25.255	12344
Intesa San Paolo c/c 1000/300053	739.330	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300054	74.303	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300055	89.002	286.727
Intesa San Paolo c/c 1000/300056	215.780	25.274
Intesa San Paolo c/c 1000/300057	106.648	352.354
Intesa San Paolo c/c 1000/300058	44.462	92443
Intesa San Paolo c/c 1000/300059	143.235	359.089
Intesa San Paolo c/c 1000/300060	0	55.213
Intesa San Paolo c/c 1000/300061	0	14.426
Intesa San Paolo c/c 1000/300062	0	109.608
Intesa San Paolo c/c 1000/300063	0	1.424.645
Intesa San Paolo c/c 1000/300064	0	513.626
Intesa San Paolo c/c 1000/300066	431.801	687.164
Intesa San Paolo c/c 1000/300066	170.290	266.606
Intesa San Paolo c/c 1000/300067	262.698	431.272
Intesa San Paolo c/c 1000/300068	158.981	29.186
Intesa San Paolo c/c 1000/913	165.896	0
Intesa San Paolo c/c 1000/919	20.021	0
Intesa San Paolo c/c 1000/937	432.164	779.977
Intesa San Paolo c/c 1000/945	1.115.296	0
Banco Posta conto corrente	783.486	66.121
	10.267.130	7.450.525

BILANCIO AL 31/12/2014



In conformità al Principio Contabile OIC n. 14, i saldi sopra elencati tengono conto di tutti i bonifici disposti con valuta entro la data di chiusura dell'esercizio, compresi quelli per i quali le relative contabili bancarie sono pervenute nell'esercizio successivo ed includono tutti gli incassi effettuati dalle banche ed accreditati nei conti entro la chiusura dell'esercizio.

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

Si precisa che la gran parte di queste somme è bloccata e incanalata su conti correnti dedicati al fine di garantire specifiche attività progettuali.

Il saldo di bilancio che rispetto al precedente esercizio registra un incremento di € 2.816.605 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2014.

I saldi negativi per importi esigui sono relativi a conti correnti accesi presso BNL non ancora operativi che hanno maturato competenze di chiusura al 31 dicembre 2014. Tali importi sono stati, all'inizio dell'esercizio 2015, coperti con giroconti dal conto corrente principale di BNL. Per tale motivo questi saldi negativi sono stati esposti tra le liquidità, e non tra i debiti verso le banche, intendendoli come rettifica alla disponibilità liquida sul conto corrente principale di BNL.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2014	Saldi al 31/12/2013
Affrancatrice Roma	3.867	12.643
Affrancatrice Napoli 4516	9.846	20.404
Affrancatrice Napoli	2.308	3.033
	16.021	36.080

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazione
6.692.054	6.715.834	(23.780)

La voce si decrementa di € 23.780 rispetto al 31/12/2013 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 31/12/2014	Saldi al 31/12/2013
Risconti attivi	6.690.894	6.714.674
Ratei Attivi	1.160	1.160
	6.692.054	6.715.834

In particolare, al 31 dicembre 2014 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€ 4.273.905) nel contratto di leasing dell'immobile destinato alla sede di Roma



Bilancio al 31 dicembre 2014

dell'Associazione, stipulato in data 24 febbraio 2011 per una durata di 65 rate trimestrali posticipate. L'ulteriore differenza nell'incremento della voce risconti attivi, rispetto al 31/12/2013, 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. I ratei attivi, sostanzialmente allineati al saldo del precedente esercizio, sono relativi agli interessi attivi maturati sui depositi cauzionali.

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei aventi durata superiore a cinque anni, mentre sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di € 2.218.960.

PASSIVITÀ**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
16.939.690	14.729.780	2.209.910

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Riserva da Fusione	249.224			249.224
Eccedenze di esercizi precedenti	11.954.532	2.526.023	1	14.480.554
Eccedenza di bilancio	2.526.023	2.209.912	2.526.023	2.209.912
Riserva da arrotondamenti	1	0	1	0
	14.729.780	4.735.935	2.526.025	16.939.690

Il livello di patrimonializzazione conseguito è il frutto di una attenta politica di gestione operata a partire dall'anno 2000 fino ad oggi, correlato ad un sempre crescente efficientamento della operatività aziendale e ad una attenta ed oculata gestione finanziaria.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
18.442.461	18.426.792	15.669

Descrizione	31/12/2013	Incrementi	Decrementi	31/12/2014
Fondo per rischi su contenzioso	6.877.614	715.061	29.197	7.563.478
Fondo rischi su partecipate	3.245.368		711.919	2.533.449
Fondo rischi su lavori in corso	6.243.067		2.958.276	3.284.791
Fondo premio risultato del personale	950.000	450.000	950.000	450.000
Fondo politiche del personale	0	3.500.000		3.500.000
Fondo rischi su crediti	1.110.743			1.110.743
	18.426.792	4.665.061	4.649.392	18.442.461

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

Formez^{PA}

- Fondo per rischi su contenzioso:
risulta un incremento netto di € 685.864 per effetto dell'accantonamento di € 715.061 a copertura delle eventuali passività derivanti dai rischi connessi al contenzioso introdotto dall'ex Presidente di Formez PA e dell'utilizzo di € 29.197 per la regolazione di cause di lavoro concluse con transazioni.
- Fondo rischi perdite su partecipate:
al 31 dicembre 2014 il saldo risulta decrementato di € 711.919 rispetto al precedente esercizio. Il fondo è stato utilizzato per le svalutazioni e azzeramenti delle partecipazioni per un importo complessivo di € 466.919, e per la svalutazione del credito di € 245.000 vantato nei confronti della controllata TEL.M.A., operazioni già descritte nel commento all'attivo dello Stato Patrimoniale.

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

Società Partecipate	% Partecipazioni	Patrimonio Netto 31/12/2014	Quota di fondo
Società controllate:			
Consorzio FORMAS	50	N/D	0
FORMAUTONOMIE S.p.A.	51	(1.186.231)	1.378.409
FOR.MED	50	N/D	0
TEL.MA	55	(99.885)	0
FORMEZ ITALIA S.p.A.	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	0
Altre imprese			7.214
Generico			293.175
Totale fondo rischi su partecipate			2.533.449

- Fondo rischi su lavori in corso:
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 31/12/2014. Rispetto al 31/12/2013 si è decrementato di € 2.958.276 a causa degli utilizzi per la copertura di perdite su commesse collaudate nel corso dell'esercizio (€ 708.276) e per la riclassifica di parte del fondo (€ 2.250.000) al fondo politiche del personale.

A seguito dell'analisi sulla composizione e sull'ammontare complessivo delle rimanenze al 31.12.2014 il valore del fondo esposto in bilancio alla stessa data rappresenta la migliore stima degli oneri relativi a rischi contrattuali e perdite prevedibili sulle commesse ancora in essere.

Bilancio al 31 dicembre 2014

- Fondo premio di risultato del personale
tale fondo accoglie l'importo stanziato a fronte del premio di produzione relativo all'esercizio 2014 che sarà eventualmente erogato nel corso dell'anno 2015.
L'ammontare del fondo (€ 450.000) risulta inferiore di € 500.000 rispetto a quello appostato al 31/12/2013.
- Fondo politiche del personale
Tale fondo, il cui saldo al 31/12/2014 è pari a € 3.500.000, è stato costituito nell'esercizio 2014 per far fronte alle passività che possono derivare dall'attuazione di politiche del personale e di ristrutturazione organizzativa per i cui dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione redatta dal Commissario.
- Fondo rischi su crediti:
al 31 dicembre 2014 tale voce presenta un saldo pari ad € 1.110.743, risultando quindi invariata rispetto al precedente esercizio.
Tale fondo, in relazione alla tipologia dei crediti appostati in bilancio e alla loro presunta solvibilità, è ritenuto congruo.

C) *Trattamento fine rapporto*

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
4.206.510	4.247.726	(41.216)

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2014, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2014, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2013	4.247.726
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	(445.789)
Utilizzi per anticipi	(145.671)
Accantonamenti 2014	690.706
Giro conto residuo quota a breve 2013	44.682
Imposta sostitutiva	(2.689)
Riclassifica quote a breve	(182.455)
Saldo al 31/12/2014	4.206.510

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 31.12.2014, liquidato a gennaio 2015, che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

FormezPA

D) Debiti

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
133.562.250	129.700.172	3.862.078

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:

	31/12/2014	31/12/2013	Variazioni
1) Debiti v/Banche	25.783.324	18.467.130	7.316.194
2) Anticipi su commesse commerciali	5.745.156	8.539.680	(2.794.524)
3) Anticipi su commesse istituzionali	73.032.469	75.058.417	(2.025.948)
4) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	21.541.128	20.603.475	937.653
5) Debiti v/Imprese controllate	975.000	975.000	0
6) Debiti v/Imprese collegate	2.159	2.159	0
7) Debiti tributari	2.847.582	3.186.239	(338.657)
8) Debiti v/istituti di previdenza	1.266.566	1.370.330	(103.764)
9) Altri debiti	2.368.866	1.497.742	871.124
	133.562.250	129.700.172	3.862.078

1) Debiti verso banche

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2014 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	Importo
Intesa Sanpaolo c/c 2461	3.778.787
Intesa Sanpaolo c/anticipazioni	1.554.581
Intesa Sanpaolo c/finanziamenti	2.431.795
Intesa Sanpaolo c/anticipi convenzioni	2.872.628
B.N.L. c/anticipi convenzioni	15.145.532
Totale	25.783.324

Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento pari a € 7.316.194 riconducibile al rallentamento dei tempi di pagamento di alcune Pubbliche Amministrazioni clienti. Detto rallentamento, unitamente alle esigenze di rispettare gli obiettivi di spesa prefissati sui progetti finanziati con fondi comunitari afferenti alla programmazione 2007-2013, ha comportato un più massiccio ricorso all'indebitamento bancario.

2) Anticipi su commesse commerciali

In questa voce sono ricompresi gli acconti ricevuti dai clienti (a fronte di presentazione di stati di avanzamento lavori) relativi a progetti di natura commerciale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Il saldo al 31.12.2014 si decrementa di € 2.794.524 rispetto al precedente esercizio.

3) Anticipi su commesse istituzionali

Bilancio al 31 dicembre 2014

In questa voce sono ricompresi gli acconti ricevuti dai clienti (a fronte di presentazione di stati di avanzamento lavori) relativi a progetti di natura istituzionale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Il decremento di € 2.025.948 è l'effetto netto della diminuzione dovuta alla conclusione o al collaudo di commesse e degli incrementi per nuovi acconti ricevuti su commesse pluriennali.

4) Debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere

La voce, che presenta un incremento netto di € 937.653, è relativa all'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 31/12/2014.

Il saldo al 31.12.2014 è così costituito:

Descrizione	2014	2013
Fornitori relativi a commesse commerciali	650.755	1.818.118
Fornitori relativi a commesse istituzionali	20.890.373	18.785.357
	21.541.128	20.603.475

5) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2014 il saldo, pari a € 975.000, risulta invariato rispetto al 31/12/2013 e si riferisce esclusivamente ai debiti verso la società FormAutonomie S.p.A. in liquidazione (per € 975.000).

6) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2014 non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio. Il saldo di € 2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Suggest per costi ed oneri dei precedenti esercizi. Anche questo importo sarà compreso nell'accordo transattivo in fase di stipula di cui si è già parlato in precedenza.

7) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2013 si è registrato un decremento di € 338.657 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2014	2013
Erario per IVA differita	533.270	217.903
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	714.312	825.999
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.600.000	1.800.000
Erario per saldo IVA	0	342.337
	2.847.582	3.186.239

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

Formez^{PA}

nei termini all'avvenuto incasso del relativo credito.

Le ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, compensi professionali e TFR sono state versate a gennaio 2015.

8) 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 31.12.2014.

9) Altri debiti

Il saldo si incrementa di € 871.124 ed è così costituito:

Descrizione	2014	2013
Debiti v/s RAS per premi c/previd integrativa ammin.	0	58.194
Debiti v/s Assitalia per premi c/TFM ammin.	0	30.191
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	182.455	44.682
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	150.903	50.310
Debiti V/Asfalisis per assicurazioni dipendenti		0
Debiti v/s Amministratori c/ previdenza integrativa	294.972	279.037
Debiti v/s Amministratori c/TFM	310.346	284.664
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	523.300	514.617
Debiti verso altri	847.038	152.249
Carta SI	0	344
Carta di credito American Express	59.853	83.454
	2.368.866	1.497.742

E) Ratei e risconti (passivi)

Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Variazioni
10.625	10.625	0

Non sussistono, al 31/12/2014, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.