

Bilancio al 31 dicembre 2014

Ai sensi del punto 22 dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il prospetto che evidenzia l'impatto sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico di una contabilizzazione con il metodo finanziario dell'operazione di leasing immobiliare.

Effetti sul Patrimonio Netto		
Attività		
a) Contratti in corso		
a1) Valore del leasing finanziario alla fine dell'esercizio prec		21.339.847
di cui valore lordo	23.450.383	
di cui F.do ammortamento	- 2.110.536	
a2) Variazione regime detraibilità IVA		-
a3) Valore dei beni in leasing riscattati nel corso dell'esercizio		-
a4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		- 702.788
a5) Totale Rettifiche di valore sui beni in leasing per IVA Indetraibile		- 23.385
a5.1) differenza tra IVA Indetraibile capitalizzata nel 2013 (140.328) e IVA Indetraibile effettivamente versata nel 2014 (116.220 euro)	- 24.108	
a5.2) rettifica F.do ammortamento su IVA Indetraibile capitalizzata nel 2013 e IVA effettivamente versata nel 2014 ((140.328 - 116.220) * 0,03)	723	
a5.3) capitalizzazione IVA Indetraibili contabilizzata a costo nel 2011	-	
a5.4) F.do ammortamento capitalizzazione IVA Indetraibile contabilizzata a costo nel 2011 (249.720 * 0,03 * 3)	-	
a6) Valore dei beni in leasing al termine dell'esercizio		<u>20.613.674</u>
di cui valore lordo	23.426.275	
di cui F.do ammortamento	- 2.812.601	
a7) Risconti attivi sul canone di subentro		<u>- 4.273.905</u>
b) Beni riscattati		-
b1) Maggior valore complessivo dei beni riscattati		-
TOTALE		16.339.769
Passività		
c1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		16.565.720
di cui scadenti nell'esercizio	460.864	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	2.770.993	
di cui scadenti oltre i 5 anni	13.333.863	
c2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio		460.864
c3) Riduzioni per rimborso delle quote capitali e riscatti nel corso dell'esercizio		<u>16.104.856</u>
c4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio		
di cui scadenti nell'esercizio	489.491	
di cui scadenti oltre l'esercizio, entro i 5 anni	2.943.118	
di cui scadenti oltre i 5 anni	12.672.247	
c5) Ratei passivi di interessi su canoni a cavallo tra due esercizi		<u>234.914</u>
d) Effetto complessivo		<u>- 11.323</u>
e) Effetto fiscale		<u>223.591</u>
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio		
Effetti sul Conto economico		
g) Effetti sul risultato prima delle imposte		<u>100.254</u>
di cui storno canoni su operazioni di leasing finanziario	- 1.054.528	
di cui rilevazioni degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	251.485	
di cui rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	702.788	
di cui differenziale quote di ammortamento su beni riscattati	-	
h) Effetto fiscale (saldo maggiori imposte imputabili all'esercizio)		<u>- 4.832</u>
i) Effetto netto		<u>95.422</u>

BILANCIO AL 31/12/2014

PAGINA BIANCA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

B I L A N C I O A L 31 DICEMBRE 2014



PAGINA BIANCA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

FORMEZ PA — CENTRO SERVIZI, ASSISTENZA, STUDI E FORMAZIONE
PER L'AMMODERNAMENTO DELLE P.A.
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO
CHIUSO AL 31.12.2014

Signori Soci,

il bilancio di esercizio del Formez chiuso al 31 dicembre 2014, redatto dal Commissario ai sensi di legge, come da determina del 7 maggio 2015¹ e comunicato al Collegio dei Revisori, unitamente ai prospetti di dettaglio ed alla relazione sulla gestione, si compone della situazione patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, tutti predisposti secondo gli schemi contenuti nei rispettivi articoli del codice civile.

Si dà atto della proroga dell'approvazione del bilancio come da determina del Commissario n.17 del 22 aprile 2015.

A riguardo il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio consenso alla rinuncia dei termini previsti ai sensi dell'art. 2429 C.C..

Il bilancio evidenzia, per l'esercizio 2014, un'eccedenza di bilancio di euro 2.209.912.

In sintesi il bilancio si riassume nei seguenti principali aggregati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVO

Immobilizzazioni	€ 7.482.455
Attivo circolante	€ 158.987.027
Ratei e risconti	€ 6.692.054
Totale attivo	€ 173.161.536

PASSIVO

Patrimonio netto	€ 16.939.690
Fondi per rischi ed oneri	€ 18.442.461
Trattamento di fine rapporto	€ 4.206.510
Debiti	€ 133.562.250
Ratei e risconti	€ 10.625
Totale passivo	€ 173.161.536

I conti d'ordine, che rappresentano per la maggior parte le disponibilità per attività coperte da convenzioni dedotto l'ammontare delle attività già realizzate (euro 122.458.561), risultano

BILANCIO AL 31/12/2014

FormezPA

complessivamente pari ad euro 131.359.202.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€ 67.840.190
Costi della produzione	€ 64.460.286
Risultato operativo	€ 3.379.904
Proventi e oneri finanziari	€ 885.846
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 1.315.854
Risultato prima delle imposte	€ 3.809.912
Imposte dell'esercizio	€ 1.600.000
Eccedenza di bilancio	€ 2.209.912

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti, si attesta che le singole voci che compongono lo stato patrimoniale ed il conto economico corrispondono alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

La nota integrativa, redatta secondo quanto prescritto dagli articoli 2427 e 2427 bis del codice civile, espone i criteri applicati dal Commissario nella valutazione delle voci di bilancio, che non si discostano da quelli utilizzati per il bilancio dell'esercizio precedente, le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo, nonché altre indicazioni inerenti le singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

Sia lo stato patrimoniale che il conto economico pongono a raffronto le risultanze del bilancio 2014 con quelle del bilancio 2013.

Dall'analisi delle poste che compongono lo stato patrimoniale emerge quanto segue:

- le "immobilizzazioni immateriali", pari a 292.851 euro, sono iscritte all'attivo patrimoniale al costo storico di acquisizione e vengono ammortizzate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione;
- le "immobilizzazioni materiali", pari a 812.334 euro, sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi ammortamenti;
- le "immobilizzazioni finanziarie", pari a 6.377.270 euro, attengono: per euro 9.469 a depositi cauzionali versati, per euro 2.230.694 a crediti verso RAS per TFR, per euro 308.1560 a crediti verso Reale Mutua per TFM, per euro 309.760 a crediti verso RAS per Previdenza Integrativa Amministratori per euro 2.188.380 a crediti verso INPS; per 9.469 euro a depositi cauzionali vari; per 195.811 euro a partecipazioni in "altre imprese"; per 510.000 euro a

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

partecipazioni in "imprese controllate" e per 625.000 euro a crediti verso "imprese collegate" (esclusivamente Sudgest). Per quanto riguarda il valore delle imprese controllate, esso evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di euro 101.551, dovuto alla completa svalutazione delle partecipazioni nel Consorzio FORMAS (per euro 1.551) e nella Fondazione FOR.MED. (per euro 100.000). Il valore delle partecipazioni in altre imprese subisce invece un decremento di euro 365.368, dovuto per euro 154.954 all'adeguamento del valore della partecipazione in Ancitel S.p.A., per euro 5.165 alla completa svalutazione, operata già al 30 giugno 2014, della partecipazione nell'Istituto di Sviluppo del 3° settore e per euro 205.249 all'azzeramento (a seguito di espressa rinuncia di Formez PA alla copertura delle perdite e ricostituzione del capitale sociale) della partecipazione nell'Istituto Piepoli;

- "l'attivo circolante" si stabilisce, al 31 dicembre 2014, in 158.987.027 euro, di cui: 122.458.561 euro rappresentano "rimanenze", 26.241.281 euro sono costituiti da crediti (tutti esigibili entro i 12 mesi successivi) e 10.287.185 euro riguardano disponibilità liquide. I crediti sono riferiti per 22.076.623 euro a commesse commerciali ed istituzionali, per 1.877.354 euro a crediti verso imprese controllate e collegate, per 1.608.479 euro a crediti tributari e per 678.825 euro a crediti verso altri;
- il "patrimonio netto" risulta di 16.939.690 euro ed è costituito dalla riserva di fusione per euro 249.224, dalle eccedenze di esercizi precedenti pari ad euro 14.480.554 e dall'eccedenza dell'esercizio 2014 di euro 2.209.912;
- i "fondi per rischi ed oneri" pari complessivamente a 18.442.461 presentano, rispetto al precedente esercizio, un incremento di euro 15.669, differenziale tra aumenti (euro 4.665.061) e diminuzioni (euro 4.649.392) come evidenziato dalla nota integrativa;
- il "Fondo trattamento di fine rapporto" è pari a 4.206.510 euro e rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2014 a favore del personale dipendente, secondo quanto previsto dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti. Il Fondo presenta, nei confronti del precedente esercizio, un incremento di 1.445.272 euro;
- i "debiti", pari a 133.562.250 euro, sono iscritti per il loro valore di costituzione e sono tutti da estinguere entro 12 mesi, con una variazione in aumento di euro 3.862.078 rispetto all'esercizio precedente;
- i "risconti attivi e passivi" sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale.

Il Collegio ha adempiuto ai doveri prescritti dal codice civile e ha verificato l'adeguatezza dell'organizzazione contabile dell'Ente ed ha riscontrato l'osservanza delle norme di legge e di statuto



FormezPA

di propria competenza.

Dà atto di avere incontrato il rappresentante della Società di revisione B.D.O. S.p.A. (nella persona del dott. Flavio Annesi) cui è stata affidata la revisione del bilancio, al fine di un reciproco scambio di informazioni riguardanti il bilancio 2014.

Alla luce delle informazioni ottenute dal rappresentante della B.D.O. S.p.A., il cui lavoro di revisione è in fase di completamento, il Collegio ritiene di poter concludere la presente relazione, riservandosi, peraltro, di segnalare direttamente a codesta Assemblea eventuali nuovi fatti, successivamente comunicati dalla Società di revisione.

Il Collegio ha rilevato:

- l'aumento del 26%, rispetto al precedente esercizio, dell'indebitamento verso le banche, che passa da euro 18.467.130 a euro 25.783.324. Tale incremento è dovuto, secondo le motivazioni esposte dal Direttore dell'Area Amministrativa, alla necessità di consentire il raggiungimento degli obiettivi di spesa alle Amministrazioni Pubbliche titolari di progetti afferenti alla programmazione comunitaria 2007-2013 entro i termini prestabiliti;
- l'opportunità di una parziale riclassifica delle partecipazioni non più ritenute strategiche appostandole tra i crediti;
- la necessità, pur valutando positivamente le azioni intraprese nel corso dell'esercizio da parte del Commissario per l'incasso delle quote sociali, di intraprendere ogni opportuna azione finalizzata all'incasso dei crediti nei confronti degli associati morosi.

In relazione a tutto quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014 e concorda con la proposta fatta dal ^{Commissario} ~~Comitato di~~ ^{Struttura} ~~Amministrativa~~ in merito alla destinazione dell'eccedenza di bilancio di euro 2.209.912 alla riserva per eccedenze di bilancio degli esercizi precedenti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Caterina Cittadini

D.ssa Silvana Amadori

Dott. Michele Cantone

Relazione della Società di Revisione Contabile

B I L A N C I O A L 31 DICEMBRE 2014

PAGINA BIANCA

Relazione della Società di Revisione Contabile



Tel: +39 06855073
Fax: +39 0685305447
www.bdo.it

Piazza Mincio, 2
00198 Roma
e-mail: roma@bdo.it

Relazione della società di revisione indipendente

Agli Associati

del FORMEZ PA - Centro servizi assistenza, studi e formazione per l'ammodernamento delle P.A. in Amministrazione Commissariale

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Associazione Formez PA chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Commissario Straordinario dell'Associazione Formez PA. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che l'Associazione Formez PA, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, non era obbligata alla revisione legale dei conti ex art. 2409-bis del Codice Civile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Commissario Straordinario. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.
3. Per il giudizio relativo al bilancio d'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 giugno 2014.
4. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'Associazione Formez PA al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Associazione.
5. Si richiama l'attenzione sulla seguente informativa:
 - a) Nel corso del mese di luglio 2014 è stata avviata la gestione commissariale prevista dall'entrata in vigore dell'art. 20 del Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90. Il paragrafo della Relazione sulla gestione denominato "Alcune considerazioni iniziali e l'avvio della gestione commissariale durante l'esercizio 2014" descrive le attività svolte dal Commissario Straordinario durante la gestione straordinaria e gli obiettivi deliberati in data 14 novembre 2014 dall'Assemblea degli Associati.

Aosta, Bari, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Padova, Palermo, Pescara, Potenza, Roma, Torino, Verona

BDO S.p.A. - Sede Legale: Largo Augusto, 8 - 20122 Milano - Capitale Sociale Euro 100.000 i.v.
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 01795620150 - R.E.A. Milano 779346 - Iscritta all'Albo Speciale CONSOB delle Società di Revisione

BDO S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.

BILANCIO AL 31/12/2014

Formez PA

- b) L'Associazione Formez PA espone nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, a fronte di eventuali rischi di impresa, un fondo per rischi ed oneri ammontante a circa € 18,4 milioni. Il criterio degli stanziamenti al fondo per rischi ed oneri configura una prassi ispirata a criteri di prudenza.

Roma, 20 maggio 2015


BDO S.p.A.
Felice Duca
(Socio)

