

## 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.

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.

## **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 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 sono interamente contabilizzate nell'esercizio in cui se ne viene a conoscenza. E' tuttavia stanziato un apposito fondo a fronte dei rischi in essere sulle commesse aperte.

Le maggiorazioni per corrispettivi aggiuntivi, rispetto a quelli contrattualmente stabiliti, sono considerate solo se accettate dal committente.

In conformità ai Principi 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".

Nella valutazione di tali fondi sono stati massimamente 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**

Fino ad ora è risultato determinato dagli stanziamenti effettuati per l'indennità di trattamento di fine mandato da corrispondere agli Amministratori in base a delibere assembleari, con l'avvento della gestione commissariale non si è più dovuto provvedere a tale scrittura.

### **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.

Una riflessione analoga va compiuta per gli obblighi da versamento per le politiche di *spending review*, obblighi esattamente individuati nei termini e nelle quantità.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi, sono 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.

Includono, altresì, 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 PA svolge attività prevalentemente rivolte alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Funzione Pubblica, alle Amministrazioni dello Stato ed alle altre Amministrazioni associate e comunque sempre con committenti istituzionali non operando mai nel libero mercato privato.

### Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	13	14	(1)
Impiegati	342	417	(75)
	<b>355</b>	<b>431</b>	<b>(76)</b>

L'organico sopra indicato sconta massimamente la rinuncia ad un gran numero di contratti a tempo determinato per il combinato disposto dai nuovi indirizzi del Dipartimento vigilante legati alla fase commissariale ed al calo – certamente temporaneo – dei ricavi. Tale contingente di personale è comprensivo di 61 dipendenti con contratto a tempo determinato (60 impiegati e 1 dirigente) e di 34 dipendenti con contratto part-time (di cui 8 a tempo determinato).

### Attività

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
209.093	292.851	(83.758)

Il decremento, rispetto al 2014, di euro 83.758 è dovuto all'effetto combinato di incrementi per lavori su locali e spese di manutenzione con diminuzioni degli acquisti di licenze software e quote di ammortamento.

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
530.805	812.334	(281.529)

I decrementi complessivi netti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, rispetto al 31 dicembre 2014, sono pari a €. 281.529 e sono dovuti all'effetto combinato del valore netto tra i contenuti acquisti effettuati nell'anno 2015, che hanno subito gli effetti restrittivi della spending review, e le quote di ammortamento dell'esercizio (€ 532.908). 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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.970.926	6.181.459	(1.210.533)

Il decremento netto di €. 1.210.533 è dovuto all'effetto complessivo del decremento della voce "imprese controllate" e del decremento della voce "crediti verso altri" per il cui commento si rimanda al paragrafo dedicato.

**III.1) Partecipazioni (€ 0)**

Descrizione	B.III.1 a)	B.III.1 b)	B.III.1 d)	B.III.1
	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Costo Storico 31/12/14</b>	637.500	263.700	2.584	903.784
<b>Fondo Svalutazione</b>	(127.500)	(263.700)	(2.584)	(393.784)
Arrotondamenti		0		0
<b>Saldi al 31/12/14</b>	<b>510.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>510.000</b>
<b>Incrementi d'esercizio:</b>		0		
Quota Capitale	0	0	0	0
Perdite e/o Svalutazioni	0	0	0	0
Riclassifiche	0	0	0	0
<b>Decrementi d'esercizio:</b>	0	0	0	0
Cessione Quote	0	0	0	0
Riclassifiche	(510.000)	0	0	(510.000)
Svalutazioni Dirette		0	0	0
Utilizzo F.do Svalutazione	0	0	0	0
Utilizzo F.do Rischi Partecipate.	0	0	0	0
Acc. F.do Svalutazione Partecipate	0	0	0	0
<b>Movimenti netti dell'esercizio.</b>	<b>(510.000)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(510.000)</b>
<b>Saldi al 31/12/2015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Il saldo della voce partecipazioni è pari a zero in quanto l'importo di € 510.000 è

Bilancio 2015 **Formez PA** - NOTA INTEGRATIVA

stato riclassificato a seguito delle vicende legate a Telma Sapienza scarl la cui quota di partecipazione è stata ceduta per tale importo con un pagamento corrisposto lo scorso marzo 2016.

Tale riclassifica, per i cui dettagli si rimanda ai commenti alla singola partecipata, è coerente 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.

a) Imprese controllate (€ 0):

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Incremento/Riclassifiche 2015	Riclassifiche/Svalutazioni 2015	Saldo al 31/12/2015
Consorzio FORMAS	0	0	0	0
FOR.MED.	0	0	0	0
FORMAUTONOMIE S.P.A.	0	0	0	0
Telma Sapienza scarl	510.000	0	510.000	0
	<b>510.000</b>	<b>0</b>	<b>510.000</b>	<b>0</b>

Il valore evidenzia un decremento pari a € 510.000 relativo alla liquidazione della quota della partecipazione in Telma Sapienza scarl a fronte di analogo incasso avvenuto lo scorso mese di marzo. Dal 23 settembre 2015, infatti, si è perfezionato il recesso esercitato dal Formez PA. La società consortile, in base allo statuto sociale, in data 29 febbraio 2016, ha effettuato la liquidazione della quota del Formez, pari al 33,77% del capitale sociale, per l'importo di € 508.943,00 incassato dal Formez PA lo scorso 15 marzo. Tale importo è stato valutato sulla base della stima resa con perizia giurata da esperto incaricato a tali fini dal Presidente della società, approvata dal Consiglio di Amministrazione della stessa e ritenuta congrua dai competenti uffici del Formez. Tale operazione non ha comportato né registrazione di perdite per l'Associazione né utilizzo del fondo rischi su partecipate costituito nei precedenti esercizi.

#### Consorzio Formas:

al 31.12.2015, risulta ancora in stato di liquidazione FORMAS Consorzio per la formazione al management socio sanitario (quota pari al 50%, contabilizzata tra le immobilizzazioni finanziarie per un importo pari a € 1.551,00). Ad oggi sono in corso le verifiche in merito alla cancellazione del consorzio dal registro delle imprese, indicata dagli uffici dell'ente, allo stato priva di riscontro formale.

In mancanza di informazioni certe sullo stato della liquidazione si è già proceduto nello scorso esercizio all'integrale svalutazione della partecipazione utilizzando il Fondo Rischi su Partecipate.

**Fondazione For.Med.:**

si è proceduto, coerentemente con il piano di dismissione delle partecipazioni sopra richiamato, a comunicare il recesso di Formez PA che si è perfezionato all'01.01.2016. Il valore della partecipazione era già stato interamente svalutato nel precedente esercizio utilizzando l'apposito accantonamento al Fondo Rischi su Partecipate.

**Formautonomie S.p.A.:**

al 31.12 2015, lo stato di liquidazione deliberato il 19 dicembre 2007 permane, ma appare – finalmente- giunto in breve alla conclusione.

Per Formautonomie S.p.A. in liquidazione (quota pari al 51%, il cui valore è stato interamente svalutato) si registra, infatti, dopo un'attenta ed efficace opera dei liquidatori, una prossima chiusura. In data 11 febbraio 2016 il Formez ha sottoscritto un Accordo con i soci Anci, UPI e Legautonomie in forza del quale, a titolo meramente transattivo, si è obbligato a rinunciare al credito vantato nei confronti di Formautonomie stessa, pari a €. 500.000, a fronte dell'obbligo assunto dai soci – tutte realtà istituzionali che curano temi di grande interesse per Formez - di fornire all'ente servizi per un valore economico corrispondente alla rispettiva quota di partecipazione nella società, e pari complessivamente ad €. 233.000. In particolare, i suddetti servizi, che risultano elencati nei rispettivi allegati all'Accordo, attengono ad ambiti di attività di interesse del Formez e potranno essere resi all'ente anche da società e/o enti di diritto privato controllati e/o partecipati da soci.

In merito, si segnala che la gestione commissariale ha deliberato la sottoscrizione dell'Accordo in esame, avvalendosi anche di circostanziati pareri *pro-veritate*, che ne hanno evidenziato la convenienza (essendo altrimenti esclusa la possibilità di recupero di qualsiasi ristoro economico), oltre che rappresentare l'unica soluzione percorribile ai fini della chiusura della procedura in corso. Risultando pienamente aderente a criteri di economicità e buona gestione; l'accordo, infatti, consente il parziale ristoro della perdita subita da Formez, a seguito della rinuncia al credito vantato nei confronti di Formautonomie, mediante la riscossione di circa la metà del rimanente in forma di servizi resi dagli altri soci.

Inoltre, in conformità alle dismissioni imposte dal Piano, la definizione dell'Accordo consente altresì di giungere alla rapida definizione della procedura, evitando ulteriori aggravii di spesa legati alla relativa prosecuzione ed alla formazione di possibili contenziosi, nella piena salvaguardia degli interessi dell'ente, restando comunque – come rilevato nella deliberazione del Commissario propedeutica alla sottoscrizione dell'Accordo – ferma ed impregiudicata ogni valutazione delle autorità di vigilanza in ordine ai fatti generatori del credito in questione.

Il Formez in data 12 febbraio 2016, a mente di quanto previsto nell'Accordo, ha trasmesso a Formautonomie una formale comunicazione di remissione del proprio debito, ex art. 1236 del codice civile, onde i liquidatori stanno procedendo, in tempi brevi, ad effettuare tutti i prescritti adempimenti volti alla definizione della procedura di liquidazione.

b) Imprese collegate (€ 0):

Il saldo, rispetto al precedente esercizio, non ha subito alcuna variazione.

d) Altre Imprese (€0):

Il saldo, rispetto al precedente esercizio, non ha subito alcuna variazione.

#### **Ancitel S.p.A.:**

una precisazione è dovuta riguardo a questa Società la cui bozza di bilancio al 31 dicembre 2015 evidenzia un patrimonio netto positivo pari a € 1.861.844 che sconta una perdita d'esercizio pari a € 1.158.485. Per Ancitel SpA (quota di partecipazione pari al 9,98% del capitale sociale, contabilizzata tra le immobilizzazioni finanziarie per un importo pari a € 340.766,00), in data 1 luglio 2015 il Formez ha pubblicato sul proprio sito un Avviso d'asta per la vendita dell'intera quota di partecipazione, (185.758,00 azioni del valore nominale di € 1,00) con procedura ad evidenza pubblica che prevedeva l'ammissione di offerte in aumento sul prezzo complessivo a base d'asta, fissato in euro 185.758,00, (i.e. il valore della quota sulla base del patrimonio netto della società risultante dall'ultimo bilancio approvato) fatto salvo l'esercizio da parte dei soci del diritto di prelazione, e l'esperimento del gradimento, previsti dallo statuto sociale.

Considerato che la suddetta procedura è andata deserta, in conseguenza della mancata ricezione di offerte alla data di scadenza ivi prevista, si è in procinto di indire un nuovo incanto che, onde ampliare la platea dei potenziali investitori rispetto alla precedente asta, preveda, entro un limite predeterminato, l'ammissione di offerte in ribasso rispetto al prezzo a base d'asta;

Si evidenzia che già si è operata 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.

**SUGGEST AID:**

Analoga scrittura è stata fatta per il valore della partecipazione di Suggest Aid (€ 10.000) che 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. E' però doveroso comunicare che per Suggest AID scarl, la società ha comunicato l'interesse, manifestato da parte di uno dei soci, all'acquisto della quota di partecipazione del Formez al valore nominale risultante dal relativo patrimonio netto.

Allo stato, pertanto, si attende che tale proposta sia formalizzata onde valutare la relativa convenienza ai fini della dismissione della partecipazione de quo.

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 31/12/2015, ove pervenuti:

Società Partecipate	Valore netto contabile	% Partecipazione	PN 31/12/2015	Possesso del PN	DELTA PN_VNC
<b>Società Controllate</b>					
Consorzio FORMAS	0	50	N/D	N/D	N/D
FOR.MED.	0	50	N/D	N/D	N/D
FORMAUTONOMIE S.p.A.	0	51	(178.307)	(90.937)	(90.937)
<b>Totale Controllate</b>	<b>0</b>		<b>(178.307)</b>	<b>(90.937)</b>	<b>(90.937)</b>
<b>Società Collegate</b>					
SUGGEST scrl	0	26,37	(2.317.508)	(611.127)	(611.127)
<b>Altre Partecipate</b>					
Consorzio FORMSTAT	2.582	20	N/D	ND	ND
Suggest AID	10.000	N/D	0	10.000	0
Ancitel	185.812	9,98	1.861.844	185.812	0
Fondo svalutazione	(2.582)				2.582
<b>Totale Altre</b>	<b>195.812</b>		<b>1.861.844</b>	<b>195.812</b>	<b>2.582</b>

**III.2) Crediti (€ 4.970.926)**

## 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	31/12/2015	31/12/2014
a) Crediti verso Suggest	625.000	625.000

Bilancio 2015 **Formez PA** - NOTA INTEGRATIVA

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.

## d) Crediti verso Altri (€ 4.345.926)

Descrizione	31/12/2014	Incremento	Decremento	Al 31/12/2015
Depositi cauzionali	9.469	0	0	9.469
Crediti v/ RAS per TFR	2.230.694	0	28.315	2.202.379
Crediti v/ RAS Prev. Int. Amm.ri	308.156	0	308.156	0
Crediti v/Reale Mutua per TFM Amm.ri	309.760	0	249.821	59.939
Crediti v/INPS per TFR	2.188.380	468.197	582.437	2.074.140
	<b>5.046.459</b>	<b>468.197</b>	<b>1.168.729</b>	<b>4.345.926</b>

## - 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.

## - Crediti verso RAS per TFR

Il decremento netto di € 28.315 è l'effetto di alcuni riscatti a favore di dipendenti avvenuti nel corso dell'esercizio.

## - Crediti verso RAS Previdenza Integrativa Amministratori

Tale voce subisce un azzeramento con la liquidazione di quanto dovuto al passato Presidente, poiché tale voce si riferisce ai versamenti 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. Tale obbligo è ora venuto meno con la gestione commissariale.

## - Crediti verso Reale Mutua per TFM Amministratori.

Tale voce si decrementa per €. 249.821 e non registra alcun incremento non essendo più prevista tale forma di accantonamento con il commissariamento dell'Istituto. L'importo indicato è relativo al credito residuo incassato all'inizio dell'esercizio del 2016.

## - 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 registra un decremento netto di € 114.240 per l'effetto combinato delle quote versate e di quelle recuperate per i dipendenti cessati.

### C) Attivo circolante

#### I. Rimanenze

##### 3) Lavori in corso su ordinazione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
156.114.444	122.458.561	33.655.883

Al 31 dicembre 2015 la voce Rimanenze per Lavori in corso su ordinazione presenta una variazione in aumento pari a € 33.655.883 a causa del rallentamento delle attività di collaudo delle rendicontazioni prodotte e certificate.

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

	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2014	RICLASSIFICHE	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2014 RICLASSIFICATE	COMMESSE COLLAUDATE AL 31/12/2015	PRODUZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	RIMANENZE FINALI AL 31.12.2015
COMMESSE ISTITUZIONALI			-			
PON	61.005.110		61.005.110	1.478.817	21.030.344	80.556.636
ALTRI PROGETTI NON COMMERCIALI	52.968.529		52.968.529	3.994.276	17.743.157	66.717.410
TOTALE COMMESSE ISTITUZIONALI	113.973.639	-	113.973.639	5.473.094	38.773.500	147.274.046
COMMESSE COMMERCIALI	8.484.922		8.484.922	121.514	476.990	8.840.398
TOTALE LAVORI IN CORSO	122.458.561	-	122.458.561	5.594.607	39.250.491	156.114.444

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

##### A) Importi esigibili entro esercizio successivo

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
15.432.861	26.241.281	(10.808.420)

Bilancio 2015 **Formez PA** - NOTA INTEGRATIVA

Il decremento di € 10.808.420 è relativo, sostanzialmente, alla maggiore velocità di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni clienti che ha coinciso con la fine della programmazione 2007/13. Le ripetute azioni di recupero crediti svolte dall'Associazione, anche nel corso dell'esercizio 2015, hanno così, in parte, sortito gli effetti sperati. Ciò ha anche diminuito il ricorso al credito bancario.

Tale voce, al 31.12.2015, comprende i crediti effettivi ed è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
<b>Crediti esigibili entro l'esercizio successivo</b>		
A) Crediti per commesse commerciali	2.199.141	4.586.500
B) Crediti per commesse istituzionali (Fondo svalutazione crediti)	11.170.484 (676.398)	18.166.521 (676.398)
<b>Sub-totale Clienti A e B al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>12.693.227</b>	<b>22.076.623</b>
C) Crediti verso imprese controllate	298.407	1.773.407
D) Crediti verso imprese collegate	103.947	103.947
E) Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo	1.633.578	1.608.479
F) Crediti verso altri (Fondo svalutazione crediti)	969.793 (266.092)	944.917 (266.092)
<b>Sub-totale F al netto del Fondo Svalutazione</b>	<b>2.739.633</b>	<b>4.164.658</b>
<b>Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		
G) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>15.432.861</b>	<b>26.241.281</b>

**1) Crediti verso clienti**

## A) Crediti per commesse commerciali

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
1) Crediti su commesse commerciali ante 1994	0	0
2) Crediti su commesse commerciali chiuse	65.534	65.534
3) Crediti per fatture emesse su commesse commerciali non ancora incassate	2.004.601	4.427.621
4) Crediti per fatture e note credito da emettere su commesse commerciali	129.006	93.345
	<b>2.199.141</b>	<b>4.586.500</b>
Fondo svalutazione crediti	(38.187)	(38.187)
	<b>2.160.954</b>	<b>4.548.313</b>

## 1) Crediti su commesse commerciali ante 1994

Tale voce non produce importi a saldo.

## 2) Crediti su commesse commerciali chiuse

Al 31 dicembre 2015 tale voce non risulta movimentata.

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

Il saldo al 31.12.2015, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, si è decrementato di €. 2.423.020 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 31.12.2015 tale voce si incrementa per €. 35.661.

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

## B) Crediti per commesse istituzionali

tale voce registra un decremento per €.6.996.037 dovuto agli avvenuti incassi; i crediti per commesse istituzionali sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
1) Crediti per attività istituzionali	0	0
2) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali, non ancora incassate	10.593.282	14.230.443
3) fatture da emettere	577.202	3.936.078
	<b>11.170.484</b>	<b>18.166.521</b>
Fondo svalutazione crediti	(638.212)	(638.212)
	<b>10.532.273</b>	<b>17.528.309</b>

## 1) Crediti per attività istituzionali

Al 31 dicembre 2015, per tale voce, non si riscontrano importi a saldo.

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

Il saldo registra un decremento di €. 3.637.161 rispetto al 2014, riconducibile agli avvenuti 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 31.12.2015 risultano fatture da emettere di natura istituzionale per €. 577.202, per commesse collaudate.

Bilancio 2015 **Formez PA** - NOTA INTEGRATIVA**2) Crediti verso imprese controllate**

Al 31/12/2015 il saldo è relativo ai soli crediti maturati nei confronti della società Formautonomie S.p.A. in liquidazione.

<b>Formautonomie spa - in liquidazione</b>	<b>298.407</b>
--	----------------

Non risultano importi riconducibili a fatture da emettere.

A seguito della prossima chiusura della liquidazione di Formautonomie e delle operazioni di riconoscimento e storno effettuate, come in precedenza ampiamente narrato, tale credito risulta a seguito di accertamento e compensazione di importi corrispondenti di cui è il residuo ampiamente coperto da apposita quota del fondo rischi su partecipate.

**3) Crediti verso imprese collegate**

Il saldo al 31.12.2015, pari ad € 103.947, è relativo ai crediti verso: la Suggest (€ 100.610) - per interessi addebitati e ripristinati nei precedenti esercizi - e verso la Suggest AID (€ 3.337).

**4bis) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo**

Al 31.12.2015 il saldo, pari a € 1.633.578 raffigura, in prevalenza, il credito relativo ai versamenti all'erario per l'acconto IRAP dell'esercizio e il credito IVA. Rispetto al 31/12/2014 tale voce risulta incrementata di € 25.099.

**5) 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) Crediti vs Anci	202.100
4) Crediti vs UPI	15.450
5) Crediti vs LEGAUTONOMIE	15.450
6) Altri crediti	121.467
7) Quote associative da riscuotere	306.403
8) Crediti v/borsisti e co.co.co	24.511
	<b>969.793</b>
(Fondo Svalutazione Crediti)	<b>(266.092)</b>
	<b>703.702</b>

  
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; la differenza di € 20.315 è relativa ad un credito vantato nei confronti della Cassa Dirigenti, entrambi gli importi inclusi nel Fondo svalutazione.

## 2) Crediti diversi

La voce pari a €. 209.353 non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio e si riferisce alle somme erogate a fronte della vertenza in corso con la CITEC S.p.A. E' totalmente svalutata con il relativo appostamento nel Fondo svalutazione crediti.

## 3) Crediti verso ANCI

Voce pari ad €. 202.100 che sono la contropartita della rinuncia al credito vantato nei confronti di Formautonomie.

## 4) Crediti verso UPI

Voce pari ad €. 15.450 che sono la contropartita della rinuncia a credito Formautonomie

## 5) Crediti verso LEGAUTONOMIE

Voce pari ad €. 15.450 che sono la contropartita della rinuncia a credito Formautonomie

## 6) Altri crediti

Tale voce, al 31.12.2015, espone un saldo pari a 121.467 e si decrementa di euro 28.100 rispetto al 31.12.2014.

## 7) Quote associative da riscuotere

Il saldo al 31 dicembre 2015, in dettaglio, è pari ad € 306.403 e registra un incremento, rispetto al precedente esercizio, di € 6.156. Tale voce si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella. E' doveroso però segnalare la sostanziale regolarità degli attuali associati.

## 8) Crediti v/borsisti e collaboratori

Il saldo al 31/12/2015 registra un decremento di € 71.893 rispetto al 31/12/2014