ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2015 sulla base dei conguagli effettuati alla fine dell'esercizio 2014.

Gli importi dei Crediti V/Altri, pari a euro 969.793 sono al lordo del Fondo svalutazione crediti pari a € 266.092 che, rispetto al precedente esercizio, è rimasto invariato.

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1) Partecipazione in imprese controllate (€ 510.000)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Telma Sapienza scarl	0	510.000	510.000
	0	**510.000**	**510.000**

Tale voce non trova riscontro con il precedente esercizio.
Il saldo complessivo, pari a € 510.000 è dovuto alla riclassifica della partecipazione nella controllata Telma Sapienza che, come su esposto, essendo ricompresa nel piano di dismissione ha prodotto la liquidazione della quota di Formez lo scorso marzo.

4) Altre partecipazioni (€195.811)

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	Variazione
Ancitel spa	185.811	185.811	0
Sudgest AID	10.000	10.000	0
	195.811	**195.811**	**0**

Tale voce accoglie partecipazioni non più ritenute strategiche da Formez PA come già descritto nel commento alla voce "Immobilizzazioni finanziarie".

Per il valore riferito a Sudgest Aid, anch'essa non più strategica vale quanto su esposto essendo in attesa della formalizzazione della proposta di acquisto da parte di uno dei soci.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
10.719.302	**10.287.185**	**432.117**

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
Depositi bancari e postali	**10.709.328**	**10.283.152**
Denaro e altri valori in cassa	**9.974**	**4.033**
	10.719.302	**10.287.185**

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 € 432.117.

I depositi bancari sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2015	Saldi al 31/12/2014
Banca Nazionale del Lavoro c/18	520.971	332.251
Banca Nazionale del Lavoro c/1195	0	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1196	0	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1197	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1198	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1199	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1200	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1201	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1202	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1203	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1204	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1205	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1206	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1207	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1208	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1209	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1210	66	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1211	279.574	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1212	27.201	(81)
Banca Nazionale del Lavoro c/1288	0	146.527
Banca Nazionale del Lavoro c/1300	361.422	(10)
Banca Nazionale del Lavoro c/1394	5.663	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1395	89	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300001	6.163.776	4.603.668
Intesa San Paolo c/c 1000/732	16.843	19.980
Intesa San Paolo c/c 458	14.191	15.236
Intesa San Paolo c/c 459	42.207	83.558
Intesa San Paolo c/c 1000/300045		49.780
Intesa San Paolo c/c 1000/300050		38.941
Intesa San Paolo c/c 1000/300052		25.255
Intesa San Paolo c/c 1000/300053		739.330
Intesa San Paolo c/c 1000/300054		74.303
Intesa San Paolo c/c 1000/300055		89.002
Intesa San Paolo c/c 1000/300056		215.780
Intesa San Paolo c/c 1000/300057	419.405	106.648

Intesa San Paolo c/c 1000/300058	56.773	44.462
Intesa San Paolo c/c 1000/300059	16.952	143.235
Intesa San Paolo c/c 1000/300060		0
Intesa San Paolo c/c 1000/300061	215.762	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300062	41.496	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300063	179.764	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300064	287.117	0
Intesa San Paolo c/c 1000/300065	268.512	431.801
Intesa San Paolo c/c 1000/300066	114.162	170.290
Intesa San Paolo c/c 1000/300067	28.812	262.698
Intesa San Paolo c/c 1000/300068	26.671	158.981
Intesa San Paolo c/c 1000/913	41.387	165.896
Intesa San Paolo c/c 1000/919	19.852	20.021
Intesa San Paolo c/c 1000/937	348.034	432.164
Intesa San Paolo c/c 1000/945	113.988	1.115.296
Banco Posta conto corrente	1.081.294	783.486
	10.692.842	**10.267.130**

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 € 425.712 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2015.

È doveroso segnalare che tali importi rettificano – idealmente - quelli dei saldi debitori.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2015	Saldi al 31/12/2014
Affrancatrice Roma	9.272	3.867
Affrancatrice Napoli 4516	2.309	9.846
Affrancatrice Napoli	4.905	2.308
	16.486	**16.021**

D) Ratei e riscontri

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazione
4.807.243	**6.692.054**	**(1.884.811)**

La voce si decrementa di € 1.884.811 rispetto al 31/12/2014 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 31/12/2015	Saldi al 31/12/2014
Risconti attivi	4.806.083	6.690.894
Ratei Attivi	1160	1.160
	4.807.243	**6.692.054**

In particolare, al 31 dicembre 2015 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€ 3.931.727) nel contratto di leasing dell'immobile destinato alla sede di Roma 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 31/12/2014, 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 31/12/2015, ratei aventi durata superiore a cinque anni, mentre sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di € 1.878.960.

Passività

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
20.009.326	**16.939.690**	**3.069.636**

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Riserva da Fusione	249.224			249.224
Eccedenze di esercizi precedenti	14.480.554	2.209.913		16.690.467
Eccedenza d'esercizio	2.209.912	3.069.635	2.209.912	3.069.635
Riserva da arrotondamenti	0			0
	16.939.690	**5.279.548**	**2.209.912**	**20.009.326**

Il livello di patrimonializzazione conseguito è il frutto del mantenimento di un'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 e dei costi aziendali virtuosamente accentuatasi con la gestione commissariale. Il consistente incremento apportato dall'esercizio appena concluso è pari ad €. 3.069.636

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
18.310.277	**18.442.461**	**(132.184)**

Descrizione	31/12/2014	Incrementi		Decrementi		31/12/2015
		Accantonamenti	Riclassifiche	Utilizzi	Riclassifiche	
Fondo per rischi su contenzioso	7.563.478	0		114.338	2.671.039	4.778.100
Fondo rischi su partecipate	2.533.449	0		797.740		1.735.709
Fondo rischi su lavori in corso	3.284.791	0		68.935		3.215.856
F.do per Spending Review		709.061	2.671.039			3.380.100
Fondo premio risultato del personale	450.000	420.000		234.010		635.990
Fondo politiche del personale	3.500.000	0		46.222		3.453.778
Fondo per altri rischi	1.110.743	0		0		1.110.743
	18.442.461	**1.129.061**	**2.671.039**	**1.261.245**	**2.671.039**	**18.310.277**

In merito a quanto evidenziato dalla tabella, segnalando che si è provveduto ad alcuni contenuti disimpegni per rischi ampiamente venuti meno, si precisa quanto segue:

- Fondo per rischi su contenzioso:

in tale fondo è stata valorizzata ogni singola lite incardinata per importi puntuali, stimati con grande prudenza ed in base all'esperienza, lasciando intatta la valutazione del rischio per la lite in corso con l'ex Presidente, con un accantonamento di circa € 700.000 a copertura delle eventuali passività derivanti dai rischi connessi a tale contenzioso introdotto dallo stesso, nonostante un giudizio favorevole al Formez già espresso in primo grado. È stato previsto un accantonamento, pari ad 1 milione di euro, per potenziali contenziosi inerenti rapporti di lavoro, Vista comunque l'ampia capienza del fondo e le sentenze positive ottenute nell'esercizio 2015 in più di una lite, si registra una riclassifica per €. 2.785.377 per costituire un'apposita voce di fondo destinata agli impegni di versamento per politiche spending review.

- Fondo rischi perdite su partecipate:

al 31 dicembre 2015 il saldo risulta decrementato di €.797.740 rispetto al precedente esercizio. In precedenza e nella Relazione di gestione, si è dato ampiamente conto dell'opera puntuale e serrata di dismissione delle partecipazioni di Formez PA.

Considerato, pertanto, che, come suesposto, la liquidazione della soc. Formautonomie S.p.A. è prossima; alla luce delle ultime deliberazioni assembleari della Formautonomie stessa, alla fine di tale procedura è valutabile un utilizzo pari a circa 780 mila euro, si è pertanto realizzato un primo utilizzo di 350 mila euro già a valere sul bilancio 2015; si è invece ritenuto opportuno confermare l'importo accantonato per la società Sudgest Scarl per € 824.300; diversamente, per il Consorzio Formstat, alla luce di alcune vecchie cartelle esattoriali comunicateci dal liquidatore, seppur tali pendenze siano vicine alla prescrizione, si ritiene utile aumentare l'accantonamento ad euro 150 mila (rispetto ai precedenti circa 30 mila) utilizzando una parte della quota generica del fondo; per la quota residua di fondo "generico", considerato che non ha aderenza precisa a nessuna partecipazione, si è ritenuto – visto anche il piano di dismissioni adottato con decisione dalla gestione commissariale – dover operare un azzeramento con il disimpegno

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

Società Partecipate	% Partecipazione	Patrimonio Netto 31/12/2014	Quota di fondo
Società controllate:			
Consorzio FORMAS	50	N/D	0
FORMAUTONOMIE S.p.A.	51	(178.307)	761.409
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	150.000
Istituto Piepoli	16	N/D	0
Altre Imprese			0
Generico			0
Totale fondo rischi su partecipate			**1.735.709**

- 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 31/12/2015. Rispetto al 31/12/2014 si è leggermente decrementato di €. 68.935 a causa degli utilizzi per la copertura di perdite su commesse collaudate nel corso dell'esercizio.

A seguito dell'analisi sulla composizione e sull'ammontare complessivo delle rimanenze al 31.12.2015 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.

- Fondo per spending review:

Come più volte rappresentato dalla precedente gestione in sede di bilancio, sia in Consiglio di Amministrazione sia in Assemblea, (da ultimo nel CdA del 19 marzo 2014) per gli obblighi di versamento per le politiche di contenimento dei costi (ritenute "eventuali" dalle precedenti gestioni) si erano operati accantonamenti generici nel fondo per il contenzioso.

Si è ora ritenuto doveroso quantificarli con precisione nel Fondo per Spending per un valore di € 3.380.100, importo in parte utilizzato all'inizio dell'anno in corso per i versamenti effettuati per quanto dovuto per l'anno 2014, 2015.

- Fondo premio di risultato del personale

Tale fondo accoglie l'importo stanziato a fronte del premio di produzione relativo all'esercizio 2015 che sarà presumibilmente erogato nel corso dell'anno 2016. Si segnala che la premialità per i positivi risultati dell'esercizio 2014 è stata erogata nei primi mesi dell'anno in corso ed è ancora in corso di erogazione per i dirigenti.

Il fondo per la premialità per tale esercizio subisce una modesta variazione per due ordini di motivi: perché non muta sostanzialmente la consistenza del personale a tempo indeterminato e perché si ritiene, in tal modo, di rispondere all'indirizzo delle circolari MEF che, in più parti e da ultimo nella n.12/2016 recitano "l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, anche di livello dirigenziale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015".

I premi erogati ed in corso di erogazione riferiti al 2014 sono pari ad un importo di circa €420.000. Ricordando che nello scorso esercizio si era già ridotto il fondo per €50.000, si è ritenuto di dover ulteriormente ridurre l'accantonamento per 30 mila euro.
L'ammontare del fondo, in considerazione della quota di premialità erogata all'inizio del presente esercizio ascende comunque ad € 635.990 con un incremento netto di €. 185.990

- Fondo politiche del personale

Tale fondo, il cui saldo al 31/12/2015 è pari a € 3.453.778, è sostanzialmente invariato rispetto a quanto 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 nonché per un eventuale sblocco normativo della contrattazione collettiva.

- Fondo per altri rischi:

al 31 dicembre 2015 tale voce presenta un saldo pari ad €.1.110.743, risultando quindi invariata rispetto al precedente esercizio.

Tale fondo, in relazione alla tipologia generale per altri rischi appostati in bilancio e alla loro presunta solvibilità, è ritenuto congruo.

C) Trattamento di fine rapporto

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.127.268	**4.206.510**	**(79.242)**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2015, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2015, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito la variazione netta di € 79.242 a causa delle seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2014	4.206.510
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	(513.952)
Utilizzi per anticipi	(151.580)
Accantonamenti 2015	527.792
Giroconto residuo quota a breve 2013	182.455
Imposta sostitutiva	4.691
Riclassifica quote a breve	(128.648)
Saldo al 31/12/2015	**4.127.268**

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 31.12.2015, liquidato a gennaio 2016, che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

D) Debiti

I) IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERCIZIO AUCCESSIVO

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
151.027.989	**133.562.250**	**17.465.739**

Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo e risultano relativi alla sola area Euro.

Gli stessi sono valutati al loro valore nominale e sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
4) Debiti v/Banche	15.573.174	25.783.324	(10.210.150)
6) Anticipi su commesse commerciali	5.484.198	5.745.156	(260.958)
6) Anticipi su commesse istituzionali	113.360.272	73.032.469	40.327.803
7) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	13.238.380	21.541.128	(8.302.748)
9) Debiti v/Imprese controllate	0	975.000	(975.000)
10) Debiti v/Imprese collegate	2.159	2.159	0
12) Debiti tributari	1.757.429	2.847.582	(1.090.153)
13) Debiti v/istituti di previdenza	100.525	1.266.566	(1.166.041)
14) Altri debiti	1.511.852	2.368.866	(857.014)
	151.027.989	**133.562.250**	**17.465.739**

4) Debiti verso banche

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2015 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	2015	2014	Variazioni
Intesa san Paolo c/anticipazioni	14.609	4.427.209	(4.412.600)
Intesa San Paolo c/finanziamenti	81.115	6.210.583	(6.129.468)
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	15.477.450	15.145.532	331.918
Totale	**15.573.174**	**25.783.324**	**(10.210.150)**

Rispetto al precedente esercizio si registra un consistente decremento pari a €. 10.210.150 riconducibile alla chiusura dei progetti finanziati con fondi comunitari afferenti alla programmazione 2007-2013;

6) 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 31.12.2015 si decrementa di €. 260.958 rispetto al precedente esercizio.

6) Anticipi su commesse istituzionali

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.
Si registra un incremento di €. 40.327.803 che è l'effetto netto per nuovi acconti ricevuti su commesse pluriennali non ancora collaudate.

7) Debiti verso fornitori per fatture ricevute e da ricevere

La voce, che presenta un decremento netto di €. 8.302.748 relativo 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 31/12/2015.

Tale accelerazione nella liquidazione della spesa, quasi interamente per commesse istituzionali, è uno degli aspetti della chiusura della programmazione comunitaria 2007/2013.
Il saldo al 31.12.2015 è così costituito:

Descrizione	2015	2014
Fornitori relativi a commesse commerciali	537.734	650.755
Fornitori relativi a commesse istituzionali	12.700.647	20.890.373
	13.238.380	**21.541.128**

9) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2015 il saldo, pari a zero essendo stata chiusa la partita contabile verso la società FormAutonomie S.p.A. a causa, come suesposto, della prossima liquidazione.

10) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2015 non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio. Il saldo di € 2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Sudgest 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.

12) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2014 si è registrato un decremento di €. 1.090.153 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2015	2014
Erario per IVA differita	160.648	533.270
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	196.781	714.312
Erario per IRAP (al lordo degli acconti)	1.400.000	1.600.000
	1.757.429	**2.847.582**

La voce Erario per IVA differita si riferisce all'imposta calcolata sulle fatture emesse

a carico della Pubblica Amministrazione che, secondo quanto disposto dal dpr 633/72, sarà versata nei termini all'avvenuto incasso del relativo credito. Le ritenute fiscali effettuate sulle retribuzioni, compensi professionali e TFR sono state versate a gennaio 2016.

13) 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, inclusi gli oneri stimati sugli accantonamenti relativi ad alcune voci del personale dipendente al 31.12.2015. Tali importi sono stati soddisfatti alle scadenze normativamente previste.

14) Altri debiti

Il saldo si decrementa di €. 857.014 ed è così costituito:

Descrizione	2015	2014
Debiti v/s RAS per premi c/previd integrativa ammin.	0	0
Debiti v/s Assitalia per premi c/TFM ammin.	0	0
Debiti v/dipendenti per TFR da liquidare	128.648	182.455
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	27.273	150.903
Debiti v/s Amministratori c/ previdenza integrativa	0	294.972
Debiti v/s Amministratori c/TFM	0	310.346
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	315.882	523.300
Debiti verso altri	987.502	847.038
Carta VISA	8.181	0
Carta di credito American Express	44.366	59.853
	1.511.852	**2.368.866**

E) Ratei e riscontri (passivi)

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
15.625	**10.625**	**5.000**

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

Disponibilità per attività coperte da Convenzioni sottoscritte:	
1.1) con il Dipartimento della Funzione Pubblica	98.349.904
1.2) con altri committenti	99.097.666
Totale Disponibilità per attività coperte da convenzioni	**197.447.570**
A dedurre il totale delle Attività svolte	156.114.444
Totale	**41.333.125**
2) Impegni verso terzi per leasing	**24.034.190**
Totale	**65.367.315**

1.1) Disponibilità per Convenzioni sottoscritte con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

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

CONVENZIONE	IMPORTO CONVENZIONE	MAGAZZINO 2015 al 31/12/2015
ALTRE CONVENZIONI CON DFP	19.714.060	14.455.572
PON	78.635.843	72.022.565
Totale complessivo	**98.349.904**	**86.478.137**

1.2) Disponibilità per convenzioni sottoscritte con altri committenti:

	IMPORTO CONVENZIONE	MAGAZZINO 2015 al 31/12/2015
CONVENZIONI SOTTOSCRITTE CON ALTRI COMMITTENTI	99.097.666	69.636.307

3) Debiti verso terzi per quote di leasing residue €. 24.034.190

L'importo si riferisce al valore residuo, n. 46 rate del leasing, e si configura quale impegno contrattuale assunto nei confronti di Mediocredito Centrale per l'acquisizione della sede di Roma del Formez PA.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
61.577.774	**67.840.190**	**(6.262.416)**

Il saldo, che subisce una contrazione per € 6.262.416, prevalentemente dovuta alla conclusione della programmazione comunitaria 2007/2013, allo stentato avvio della nuova programmazione 2014/2020 ed al ritardo con cui si sta operando il collaudo

dei progetti riferiti al vecchio ciclo di programmazione comunitaria 2007/2013, ed è così composto:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi per vendite e prestazioni	7.007.994	47.697.754	(40.689.760)
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	33.655.884	(1.921.095)	35.576.979
Altri ricavi e proventi	20.913.896	22.063.531	(1.149.635)
	61.577.774	**67.840.190**	**(6.262.416)**

Le variazioni dei ricavi per vendite e prestazioni e dei lavori in corso su ordinazione risulta consistente rispetto al precedente esercizio in ragione delle commesse chiuse in numero minore rispetto al precedente esercizio. Gli altri ricavi e proventi scontano, sostanzialmente, la riduzione del contributo in conto esercizio del 2015, pari ad €. 1.152.054 (€ 18.618.964 del 2015 a fronte di €19.771.018 del 2014) essendo, la variazione dell'intera voce pari ad €. 1.149.635 Tutti i ricavi sono conseguiti, prevalentemente, per attività svolte nell'ambito dei paesi dell'area Euro, fatta eccezione per commesse di importi esigui relative a progetti extra U.E.

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Categoria	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Commesse commerciali	355.477	(3.675.028)	4.030.504
Commesse istituzionali:	33.300.407	1.753.933	31.546.474
	33.655.884	**(1.921.095)**	**35.576.979**

La variazione ampiamente positiva dei lavori in corso è l'effetto netto della produzione realizzata nel corso dell'esercizio e le cui attività non sono definitivamente collaudate nello stesso arco temporale.

5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
20.913.896	**22.063.531**	**(1.149.635)**

Che sono così costituiti:

Categoria	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Contributi in conto esercizio	18.618.964	19.771.018	(1.152.054)
Quote associative	75.000	75.000	0
Rettifiche di costo	20.035	20.193	(158)
Sopravvenienze attive	2.126.554	1.478.498	648.056
Utilizzo fondo lavori in corso	68.935	708.276	(639.341)
Vari	4.408	10.546	(6.138)
	20.913.896	**22.063.531**	**(1.149.635)**

Di rilievo è solo la variazione del valore del contributo pubblico.

Nella voce sopravvenienze attive sono riportate le rettifiche di stanziamenti del precedente esercizio con particolare riferimento alle fatture da ricevere ed i minori costi rispetto a quelli previsti nell'esecuzione delle attività.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
56.364.019	64.460.286	-8.096.267

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	354.591	462.983	(108.392)
Servizi	29.750.787	32.002.549	(2.251.762)
Godimento di beni di terzi	2.471.810	2.550.641	(78.831)
Salari e stipendi	14.619.961	17.343.322	(2.723.361)
Oneri sociali	3.747.280	4.453.314	(706.034)
Trattamento di fine rapporto	527.792	690.675	(162.883)
Trattamento quiescenza e simili	818.443	839.526	(21.083)
Altri costi del personale	1.742.613	2.042.505	(299.892)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	179.014	417.805	(238.791)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	353.894	491.024	(137.130)
Accantonamento per rischi	420.000	2.415.061	(1.995.061)
Oneri diversi di gestione	1.377.834	750.881	626.953
	56.364.019	64.460.286	(8.096.267)

Il decremento di €. 8.096.267 rispetto al 31/12/2014 è dovuto all'effetto combinato tra gli incrementi complessivi pari a € 626.953 e i decrementi complessivi pari a € 8.723.220

I decrementi sono relativi alla voce "materie prime sussidiarie e merci" (€. 108.392) alla voce "servizi" (€. 2.251.762), in linea con il volume di produzione su commessa, alla voce "godimento di beni di terzi" (€. 78.831) dovuti al permanere delle politiche di riduzione dei costi di struttura operate anche nel corso dell'esercizio 2015, alla voce "salari e stipendi" (€. 2.723.361) dovuti al pensionamento di alcuni dipendenti a tempo indeterminato e, principalmente, alla consistente scadenza di un gran numero di contratti a tempo determinato, alle conseguenti voci "oneri sociali" (€. 706.034) e "trattamento di fine rapporto" (€. 162.883), alla voce "Trattamento di quiescenza e simili" (€. 21.083), alla voce "altri costi del personale" (€. 299.892), infine alle voci "ammortamenti" (€. 375.921), "accantonamento per rischi" (€. 1.995.061)

L'incremento è relativo ai soli "oneri diversi di gestione" (€. 626.953) trovando in essi sede gli oneri di versamento per il contenimento dei costi ai sensi delle politiche di spending review per l'esercizio 2015.

6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono principalmente costituiti, oltre che dagli oneri relativi al funzionamento dell'Istituto, dai costi inerenti la realizzazione delle commesse sia di natura commerciale sia istituzionale.

7) Costi per servizi

La voce si riferisce ai costi sostenuti per le prestazioni, collaborazioni ed affidamenti a terzi inerenti per lo più lo svolgimento dell'attività produttiva.

Il decremento registrato è dovuto oltre alle politiche di spending review, anche alla diminuzione delle attività progettuali.

8) Costi per godimento di beni di terzi

La voce comprende, oltre al costo per noleggio di autovetture ed attrezzature, i canoni per l'affitto delle diverse sedi operative dell'Istituto.

Come già accennato fin dalla nota integrativa del bilancio chiuso al 31 dicembre 2012, a partire dal 24 febbraio 2011, in esecuzione della relativa delibera assembleare e del diritto di opzione contenuto nel contratto di locazione, l'Istituto è subentrato nel leasing immobiliare acceso dalla società allora locatrice per la Sede di Roma, sostituendo così le rate di leasing ai canoni di affitto e garantendosi la possibilità di entrare in possesso dell'immobile allo scadere del contratto di leasing.

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

9) Costi per il personale

La voce è relativa ai costi sostenuti nel 2015 per il personale dipendente ivi compresi gli accantonamenti di legge.

Il decremento, rispetto al 31.12.2014 è prevalentemente dovuto all'avvenuto scadenza di contratti di dipendenti a tempo determinato.

Per quanto riguarda i premi di risultato le stime effettuate sono state appostate nell'apposito fondo rischi ed oneri.

Altri costi del personale

Tale voce, al 31.12.2015, risulta composta da:

Descrizione	Importo
Assicurazioni per dipendenti	621.418
Altri costi del personale	406.999
Rimborsi spese	472.652
Buoni pasto, contrib. CRAL, etc.	241.544
	1.742.613

12) Accantonamenti per rischi

Tale voce, che al 31.12.2015 ammonta a € 420.000, è riferita esclusivamente all'accantonamento per € 420.000 al fondo premio di risultato per il personale dipendente.

14) Oneri diversi di gestione

Sono così composti da:

Descrizione	Importo
Quote associative	22.336
Spese di rappresentanza	6.540
Costo per spending review	709.061
Costi per automezzi	15.596
IVA indetraibile per pro-rata	6.297
ICI/imu	177.572
Tasse concessioni governative	16.202
Tributo smaltimento rifiuti	166.211
Sopravvenienze passive	153.184
Altri	104.835
	1.377.834

Il saldo al 31/12/2015 registra un incremento, rispetto al 2014, di €. 626.953.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(873.188)	**(885.846)**	**(12.658)**

Al 31/12/2015 si registra un leggere decremento pari ad € 12.658 che in realtà è consistente (€. 62.143) per il minor utilizzo del debito bancario, mentre viene affievolito dalla mancata completa comunicazione del rendimento di periodo della polizza RAS relativa al TFR dei dipendenti.