

Bilancio 2015 **Formez PA** - 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 31.12.2015

Signori Associati,

il progetto di bilancio di esercizio del Formez chiuso al 31 dicembre 2015, deliberato dal Commissario straordinario ai sensi di legge e successivamente comunicato a questo Collegio unitamente ai prospetti di dettaglio e 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.

Al riguardo il Collegio ha espresso il proprio consenso alla rinuncia dei termini previsti ai sensi dell'art. 2429 c.c..

Il progetto di bilancio evidenzia, per l'esercizio 2015, un'eccedenza di euro 3.096.635.

In sintesi esso si riassume nei seguenti principali aggregati:

FORMEZPA

Protocollo N. RM-E-0005484/16

Data di Protocollo 14/04/2016

SITUAZIONE PATRIMONIALE



ATTIVO

Immobilizzazioni	€ 5.710.824
Attivo circolante	€ 182.972.418
Ratei e risconti	€ 4.807.243
Totale attivo	€ 193.490.485

PASSIVO

Patrimonio netto	€ 20.009.326
di cui per eccedenza di bilancio 3.069.635	
Fondi per rischi ed oneri	€ 18.310.277
Trattamento di fine rapporto	€ 4.127.268
Debiti	€ 151.027.989
Ratei e risconti	€ 15.625
Totale passivo	€ 193.490.485

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 41.333.125), risultano complessivamente pari ad euro 65.367.315.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€ 61.577.774
Costi della produzione	-€ 56.364.019
Risultato operativo	€ 5.213.755
Proventi e oneri finanziari	-€ 873.188
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 129.068
Risultato prima delle imposte	€ 4.469.635
Imposte dell'esercizio	€ 1.400.000
Eccedenza di bilancio	€ 3.069.635

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 2015 con quelle del bilancio 2014.

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

- le "immobilizzazioni immateriali", pari a 209.093 euro, sono iscritte all'attivo patrimoniale al

Bilancio 2015 **Formez PA** - RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

costo storico di acquisizione e vengono ammortizzate sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione;

- le "immobilizzazioni materiali", pari a 530.805 euro, sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi ammortamenti;
- le "immobilizzazioni finanziarie", pari a 4.970.926 euro, attengono: per euro 9.469 a depositi cauzionali versati, per euro 2.202.379 a crediti verso RAS per TFR, per euro 59.939 a crediti verso Reale Mutua per TFM, per euro 2.074.140 a crediti verso INPS, e per 625.000 euro a crediti verso "imprese collegate" (esclusivamente Suggest);
- per quanto riguarda il valore delle imprese controllate, esso evidenzia una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di euro 510.000, dovuta alla riclassifica della partecipazione detenuta in Telma Sapienza che non costituisce immobilizzazione; si tratta di una partecipazione il cui valore, appostato tra i crediti, è stato già realizzato nello scorso mese di marzo;
- l'"attivo circolante" si stabilisce, al 31 dicembre 2015, in 182.972.418 euro, di cui: 156.114.444 euro rappresentano "rimanenze" (tale voce è generata dal rallentamento dell'attività di collaudo delle rendicontazioni prodotte e certificate, come evidenziato in più parti nella nota integrativa); 15.432.861 euro sono costituiti da crediti (tutti esigibili entro i 12 mesi successivi) e 10.719.302 euro riguardano disponibilità liquide. I crediti sono riferiti per 12.693.227 euro a commesse commerciali ed istituzionali, per 402.354 euro a crediti verso imprese controllate e collegate, per 1.633.578 euro a crediti tributari e per 703.702 euro a crediti verso altri;
- il "patrimonio netto" risulta di 20.009.326 euro ed è costituito dalla "riserva da fusione" per euro 249.224, dalle eccedenze di esercizi precedenti pari ad euro 16.690.467 e dall'eccedenza dell'esercizio 2015 di euro 3.069.635. In merito alla voce "riserva da fusione", d'accordo con la Società di revisione, sarebbe opportuno che la stessa fosse destinata ad altro fondo di riserva secondo le necessità dell'Associazione;
- i "fondi per rischi ed oneri" pari complessivamente a 18.310.277 presentano, rispetto al precedente esercizio, un decremento di euro 132.184, così come evidenziato nella relativa voce della nota integrativa;
- il "Fondo trattamento di fine rapporto" è pari a 4.127.268 euro e rappresenta il debito maturato al 31 dicembre 2015 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 decremento di 79.242 euro. Al riguardo si segnala che nell'anno 2015 sono stati erogati 513.952 euro per cessazioni di rapporti di lavoro dipendente e sono stati accantonati 527.792 euro per la medesima finalità;

- i "debiti", pari a 151.027.989 euro, sono iscritti per il loro valore di costituzione e sono tutti da estinguere entro 12 mesi, con una variazione in aumento di euro 17.465.739 rispetto all'esercizio precedente. Si rileva che la voce "acconti" è pari a 118.844.470 euro. Il Collegio, inoltre, sottolinea la riduzione dei "debiti verso banche" che sono passati da 25.783.324 euro del 2014 a 15.573.174 del 2015. Analogo andamento viene riscontrato per la voce "debiti verso fornitori" che passano da 21.541.128 euro del 2014 a 13.238.380 euro del 2015;
- 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 di propria competenza.

Dà atto di avere incontrato i rappresentanti della Società di revisione ITALREVI S.p.A. (nelle persone dei dottori Roberto Piccinini e Antonello Mancini) cui è stata affidata la revisione del bilancio, al fine di un reciproco scambio di informazioni riguardanti il progetto di bilancio 2015.

Alla luce delle informazioni ottenute dai rappresentanti della ITALREVI 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 comunicati dalla Società di revisione.

In relazione a tutto quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 e concorda con la proposta fatta dal Commissario straordinario in merito alla destinazione dell'eccedenza di bilancio di euro 3.069.635.

IL COLLEGIO DEI REVISORI


D.ssa. Luisa Calindro


D.ssa Clementina Muritano


Dott. Michele Cantone

Bilancio 2015 **Formez PA**

RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE CONTABILE

PAGINA BIANCA

Bilancio 2015 **Formez PA** - RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE CONTABILE



FORMEZPA
Protocollo N. RM-E-0005952/16
Data di Protocollo 27/04/2016



**Formez PA - Centro Servizi Assistenza, Studi e
Formazione per l'Ammodernamento della P.A.**

Bilancio d'esercizio
al 31 dicembre 2015

Relazione della società di revisione indipendente



RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE

Agli Associati del Formez PA – Centro Servizi Assistenza, Studi e Formazione per l'Ammoderamento della P.A.

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Associazione Formez PA – Centro Servizi Assistenza, Studi e Formazione per l'Ammoderamento della P.A. ("Associazione Formez PA") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità del Commissario Straordinario per il bilancio d'esercizio

Il Commissario Straordinario è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità della società di revisione

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge non essendo l'Associazione Formez PA obbligata alla revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409-bis del Codice Civile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità agli statuiti principi di revisione. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal Commissario Straordinario, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Sede Legale:
■ Roma
Via Flaminia 53
00196 RM
tel (39) 0632651935
fax (39) 0632650399

ITALREVI S.p.A.
Società di revisione e organizzazione contabile

segreteria italrevi@legalmail.it
www.italrevi.it



Registro Revisori dei Conti n°30681
Aut. Min. Ind. 30/11/1982
Cap. Soc. euro 120.000 i.v.
R.E.A. N° 766764 Reg. Trib. Roma N°6380
C.F. 01198160754 P.I.V.A. 05817241002



Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altra società di revisione in data 20 maggio 2015.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Associazione Formez PA al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Esponiamo di seguito alcuni richiami di informativa, già riportata nella Relazione sulla gestione o nella nota integrativa.

- a) L'esercizio 2015 è il primo interamente ascrivibile alla gestione commissariale, istituita ai sensi dell'art. 20 del Decreto Legge 24 giugno 2014, n. 90; la Relazione sulla gestione descrive le attività svolte dal Commissario Straordinario in conformità alle previsioni di legge e agli indirizzi dell'Assemblea degli Associati, nell'ottica di un'impresa in funzionamento, come previsto dalla suindicata normativa. Gli obiettivi perseguiti sono stati la riorganizzazione dell'Associazione Formez PA, attraverso la semplificazione e revisione delle procedure e delle strutture unitamente all'incremento dell'efficienza e al radicale contenimento dei costi. Ai fini della definizione della nuova "mission" dell'Associazione Formez PA, e dunque delle prospettive, sono attesi, entro il mese di agosto 2016, i decreti legislativi di attuazione dei criteri di delega contenuti nell'articolo 8 comma 1, lettera a), della Legge 7 agosto 2015, n. 124.
- b) Nel passivo dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2015 sono iscritti fondi per rischi ed oneri pari ad Euro 18.310 migliaia; nella valutazione di tali fondi il Commissario Straordinario ha utilizzato criteri generali di massima prudenza, tenendo conto di tutti i rischi e gli oneri derivanti dall'attività esercitata; in particolare, nei fondi è ricompreso un importo di Euro 3.454 migliaia per far fronte alle passività che potranno derivare dall'attuazione di politiche del personale e di ristrutturazione organizzativa.

Roma, 22 aprile 2016

ITALREVI S.p.A.


Roberto Riccini
Presidente

Formez^{PA}

Centro servizi, assistenza, studi e formazione per l'ammodernamento delle P.A.

Sede legale: viale Marx, 15 - 00137 Roma - Italia

Telefono (+39) 06 84891

www.formez.it