

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
10.739.195	15.432.861	-4.693.666

Il decremento di € 4.693.666 è relativo, sostanzialmente, alla maggiore velocità di incasso dei crediti vantati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni clienti.

È effetto virtuoso, prevalentemente, delle ripetute azioni di recupero crediti svolte dall'Associazione con una nuova funzione, che nel corso dell'esercizio 2016, assicurando maggiore velocità di incasso ha sostanzialmente contribuito all'azzeramento, al 31 dicembre 2016, dell'indebitamento verso il sistema bancario anche attraverso il recupero di somme vantate per attività progettuali assai risalenti nel tempo.

Tale voce, al 31.12.2016, comprende i crediti effettivi ed è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo		
A) Crediti per commesse commerciali	1.774.407	2.199.141
B) Crediti per commesse istituzionali	7.593.933	11.170.484
(Fondo svalutazione crediti)	-676.398	-676.398
Sub-totale Clienti A e B al netto del Fondo Svalutazione	8.691.942	12.693.227
C) Crediti verso imprese controllate	0	298.407
D) Crediti verso imprese collegate	103.947	103.947
E) Crediti tributari esigibili entro esercizio successivo	1.444.871	1.633.578
F) Crediti verso altri	764.527	969.793
(Fondo svalutazione crediti)	-266.092	-266.092
Sub-totale F al netto del Fondo Svalutazione	2.047.253	2.739.633
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo		
G) Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
TOTALE CREDITI	10.739.195	15.432.860

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

1) Crediti verso clienti**A) Crediti per commesse commerciali**

I crediti per commesse commerciali, che si ricorda che ai sensi dell'art.5 dello Statuto, nel rispetto della normativa prevista per gli organismi in house, non possono superare il 4% delle attività annuali (il D.Lgs.n.175 del 2016 fissa, peraltro, all'art. 16 c.2 un limite superiore pari al 20%), al netto degli importi relativi ai progetti appostati nelle rimanenze, sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
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	1.615.528	2.004.601
4) Crediti per fatture e note di credito da emettere su commesse commerciali	93.345	129.006
	1.774.407	2.199.141
Fondo svalutazione crediti	-38.187	-38.187
	1.736.220	2.160.954

1) Crediti su commesse commerciali ante 1994

Tale voce non produce importi a saldo.

2) Crediti su commesse commerciali chiuse

Al 31 dicembre 2016 tale voce non risulta movimentata.

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

Il saldo al 31.12.2016, al netto del relativo fondo svalutazione crediti, si è decrementato di € 389.073 rispetto al precedente esercizio.

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

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

al 31.12.2016 tale voce si decrementa di € 35.661.

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

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

B) Crediti per commesse istituzionali

Tale voce registra un decremento per €. 3.576.550 dovuto agli avvenuti incassi; i crediti per commesse istituzionali sono così costituiti:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
1) Crediti per attività istituzionali	0	0
2) Crediti per fatture emesse su commesse istituzionali, non ancora incassate	7.583.984	10.593.282
3) fatture da emettere su commesse istituzionali	9.950	577.202
	7.593.934	11.170.484
Fondo svalutazione crediti	-638.212	-638.212
	6.955.722	10.532.272

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 €. 3.009.298 rispetto al 2015, 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 31.12.2016 risultano fatture da emettere di natura istituzionale per €. 9.950.

2) Crediti verso imprese controllate

Al 31/12/2016 il saldo è pari a zero per effetto della cancellazione dal registro delle imprese della società Formautonomie S.p.A. e della conseguente compensazione di crediti e debiti.

3) Crediti verso imprese collegate

Il saldo al 31.12.2016, pari ad € 103.947, è relativo ai crediti verso: la Sudgest scarl in liquidazione (€ 100.610) - per interessi addebitati e ripristinati nei precedenti esercizi - e verso la Sudgest AID scarl (€ 3.337), importi interamente svalutati.

4bis) Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo

Al 31.12.2016 il saldo, pari a € 1.444.871 raffigura, in prevalenza, il credito relativo ai versamenti all'erario per l'acconto IRAP dell'esercizio e il credito IVA. Rispetto al 31/12/2015 tale voce risulta decrementata di € 188.707, prevalentemente per un minor obbligo a titolo di IRAP in considerazione del ridotto numero di dipendenti.

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	10.574
7) Quote associative da riscuotere	211.820
8) Crediti v/borsisti e co.co.co	24.721
	764.527
(Fondo Svalutazione Crediti)	-266.092
	498.435

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. Tale importo è totalmente svalutato con il relativo appostamento nel Fondo svalutazione crediti.

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa****3) Crediti verso ANCI**

Voce pari ad €. 202.100: sono la contropartita della rinuncia al credito vantato nei confronti di Formautonomie, e sono coperti da un apposito accordo di collaborazione con prestazione di servizi.

4) Crediti verso UPI

Voce pari ad € 15.450 che sono la contropartita della rinuncia al 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 31.12.2016, espone un saldo pari a 10.574.

7) Quote associative da riscuotere

Il saldo al 31 dicembre 2016, in dettaglio, è pari ad € 211.820 e registra un decremento, rispetto al precedente esercizio, di € 94.583. Tale voce si riferisce al credito per le quote annuali non ancora versate dagli associati elencati in tabella. È doveroso però segnalare la sostanziale regolarità degli attuali Associati e che sono in corso azioni per la richiesta dei crediti pregressi con interruzione dei termini.

8) Crediti v/borsisti e collaboratori

Il saldo al 31/12/2016 registra un incremento di € 210 rispetto al 31/12/2015 ed è costituito dalle ritenute da effettuare nel corso del 2016 sulla base dei conguagli operati alla fine dell'esercizio 2015.

Gli importi dei Crediti V/Altri, pari a € 764.527 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 (€ 0)**

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Telma Sapienza scarl	0	510.000	-510.000
	0	510.000	510.000

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

Il saldo della voce risulta pari a zero alla data del 31 dicembre 2016 e risente dell'incasso, avvenuto del mese di marzo 2016, del controvalore delle quote possedute in Telma Sapienza Scarl.

L'esigua differenza tra il valore incassato e il valore contabile, pari a € 1.507, è stata coperta ricorrendo all'utilizzo, per pari importo, del fondo rischi su partecipate.

4) Altre partecipazioni (€ 195.811)

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ancitel S.p.A.	185.811	185.811	0
Sudgest AID scarl	10.000	10.000	0
	195.811	195.811	0

Tale voce accoglie due partecipazioni non più ritenute strategiche da Formez PA come già descritto nel commento alla voce "Immobilizzazioni finanziarie". Coerentemente alle deliberazioni assunte durante la gestione commissariale, per dette partecipazioni è in corso un'attività prodromica all'alienazione o dismissione.

Si evidenzia che il valore della partecipazione nella società Ancitel S.p.A. trova totale copertura nel fondo rischi su partecipate. Per la partecipazione nella società Sudgest AID scarl, invece, si precisa che il socio di maggioranza della stessa società (Gestione Link S.p.A.) ha recentissimamente formulato un'offerta per l'acquisto delle quote detenute al valore contabile. Se confermate tali intenzioni l'alienazione non produrrà quindi alcuna minusvalenza.

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.205.275	10.719.302	-6.514.027

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari e postali	4.200.689	10.709.328
Denaro e altri valori in cassa	4.586	9.974
	4.205.275	10.719.302

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, Cagliari, nei limiti consentiti dalle delibere del Consiglio di Amministrazione.

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

Rispetto al precedente esercizio si registra un decremento di € 6.514.027 per un puntuale e più tempestivo accredito degli incassi sui conti correnti sui quali la banca aveva permesso l'anticipo delle somme a credito, con relativa estinzione dei conti debitori.

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015
Depositi bancari	4.180.125	10.692.842
Depositi postali	20.564	16.486
Totale	4.200.689	10.709.328

I depositi bancari sono così costituiti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2016	Saldi al 31/12/2015
Banca Nazionale del Lavoro c/18	317.623	520.971
Banca Nazionale del Lavoro c/1195	0	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1196	0	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1197	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1198	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1199	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1200	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1201	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1202	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1203	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1204	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1205	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1206	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1207	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1208	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1209	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1210	0	66
Banca Nazionale del Lavoro c/1211	263.623	279.574
Banca Nazionale del Lavoro c/1212	0	27.201
Banca Nazionale del Lavoro c/1288	0	0
Banca Nazionale del Lavoro c/1300	757.605	361.422
Banca Nazionale del Lavoro c/1394	182.546	5.663
Banca Nazionale del Lavoro c/1395	303.693	89
Intesa San Paolo c/c 1000/300001	0	6.163.776
Intesa San Paolo c/c 1000/3229	1.604.966	0
Intesa San Paolo c/c 1000/732	14.996	16.843
Intesa San Paolo c/c 458	9.052	14.191
Intesa San Paolo c/c 459	53.505	42.207
Intesa San Paolo c/c 1000/300057	0	419.405
Intesa San Paolo c/c 1000/300058	0	56.773
Intesa San Paolo c/c 1000/300059	0	16.952
Intesa San Paolo c/c 1000/300061	0	215.762
Intesa San Paolo c/c 1000/300062	0	41.496
Intesa San Paolo c/c 1000/300063	0	179.764
Intesa San Paolo c/c 1000/300064	0	287.117
Intesa San Paolo c/c 1000/300065	0	268.512
Intesa San Paolo c/c 1000/300066	0	114.162
Intesa San Paolo c/c 1000/300067	0	28.812
Intesa San Paolo c/c 1000/300068	0	26.671
Intesa San Paolo c/c 1000/913	241.566	41.387
Intesa San Paolo c/c 1000/919	0	19.852
Intesa San Paolo c/c 1000/937	83.724	348.034
Intesa San Paolo c/c 1000/945	14.826	113.988
Banco Posta conto corrente	332.400	1.081.294
	4.180.125	10.692.842

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

In conformità al Principio Contabile OIC n. 14, i saldi sopra elencati – ridotti al 31 dicembre 2016 rispetto agli esercizi precedenti in funzione delle esigenze di semplificazione e contenimento degli oneri amministrativi - 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 parte di queste somme è bloccata e incanalata su conti correnti dedicati al fine di garantire specifiche attività progettuali.

Il saldo di tale posta, che rispetto al precedente esercizio registra un decremento di € 6.512.717 comprende gli accrediti relativi agli interessi ed alle competenze bancarie del 4° trimestre 2016.

Si ricorda che, fino all'attuale bilancio, tali importi hanno rettificato – idealmente - i saldi dei conti correnti debitori.

I depositi postali risultano i seguenti:

Descrizione	Saldi al 31/12/2016	Saldi al 31/12/2015
Affrancatrice Roma	9.133	9.272
Affrancatrice Napoli 4516	2.309	2.309
Affrancatrice Napoli	9.122	4.905
	20.564	16.486

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazione
5.641.637	4.807.243	834.394

La voce si incrementa di € 834.394 rispetto al 31/12/2015 e comprende proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; 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 31/12/2016	Saldi al 31/12/2015
Risconti attivi	5.641.637	4.806.083
Ratei Attivi	0	1160
	5.641.637	4.807.243

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

In particolare, al 31 dicembre 2016 i risconti attivi comprendono le quote residue del costo di subentro (€ 3.588.611) 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 31/12/2015, è composta principalmente dai costi anticipati per prestazioni professionali collaborazioni ed acquisti di beni e servizi riferiti in parte all'esercizio successivo, effetto di pagamenti erogati nel rispetto di vincoli contrattuali.

Tale voce comprende, inoltre, il risconto di polizze assicurative e noleggi e, come già accennato, la quota residua dei costi di subentro relativi al contratto di leasing.

Al 31/12/2016 sussistono risconti di durata superiori ai cinque anni per un valore complessivo di € 1.534.602.

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
21.216.520	20.009.326	1.207.194

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Riserva da Fusione	249.224			249.224
Eccedenze di esercizi precedenti	16.690.467	3.069.635		19.760.102
Eccedenza d'esercizio	3.069.635	1.207.196	3.069.635	1.207.196
Riserva da arrotondamenti	0		2	-2
	20.009.326	4.276.831	3.069.637	21.216.520

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. Nel rispetto della funzione istituzionale ricoperta si è mirato, sempre, ad un crescente efficientamento della operatività aziendale e ad un'attenta ed oculata gestione finanziaria e dei costi aziendali. L'incremento apportato dall'esercizio appena concluso è pari ad €. 1.207.196

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
15.953.110	18.310.277	-2.357.167

Descrizione	31/12/2015	Incrementi		Decrementi		31/12/2016
		Accantonamenti	Riclassifiche	Utilizzi	Riclassifiche	
Fondo per rischi su contenzioso	4.778.101			142.103		4.635.998
Fondo rischi su partecipate	1.735.709			304.894	270.704	1.160.111
Fondo rischi su lavori in corso	3.215.856			355.882		2.859.974
F.do per Spending Review	3.380.100			1.418.121		1.961.979
Fondo premio risultato del personale	635.990	390.000		460.167	50.823	515.000
Fondo politiche del personale	3.453.778		321.527	66.000		3.709.305
Fondo per altri rischi	1.110.743					1.110.743
	18.310.277	390.000	321.527	2.747.167	321.527	15.953.110

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

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

▪ Fondo per rischi su contenzioso:

in tale fondo è stata valorizzata singolarmente ogni lite pendente, quantificando singoli importi di rischio, stimati con grande prudenza ed in base all'esperienza maturata nel corso degli anni.

Risultano coperti, sempre con criterio prudenziale, sia i possibili rischi derivanti dai 45 procedimenti instaurati da dipendenti o ex collaboratori, sia i contenziosi non afferenti la materia del lavoro, previsti fra i rischi derivanti da contenziosi instaurati con terzi.

Gli utilizzi si riferiscono, prevalentemente, a sentenze o transazioni per cause di lavoro ed oneri legali.

▪ Fondo rischi su partecipate:

al 31 dicembre 2016 il saldo, pari ad € 1.160.111, risulta decrementato di € 575.598 rispetto al precedente esercizio.

Il decremento ha avuto una triplice destinazione: il valore di € 303.837 ha coperto la differenza tra crediti e debiti verso la società Formautonomie S.p.A. che, a conclusione del processo di liquidazione è stata cancellata dal registro delle imprese nel corso dell'esercizio. Il valore di € 1.057 ha coperto la differenza tra l'incasso effettivo per la cessione delle quote della partecipata Telma Sapienza Scarl e il valore contabile della stessa. Il valore residuo di € 270.704 è stato oggetto della riclassifica nel Fondo politiche del personale, in ragione del prossimo sblocco delle attività negoziali del CCNL, a seguito della chiusura dell'accantonamento per la società Formautonomie in liquidazione come di seguito descritta.

La quota di fondo precedentemente accantonata per la società Formautonomie S.p.A. in liquidazione è risultata eccedente considerata la positività dell'azione dei liquidatori che ha condotto alla definitiva chiusura della stessa. Il valore eccedente che non è stato utilizzato per la compensazione tra crediti e debiti, pari a complessivi € 457.572, è stata parzialmente riclassificata, nell'ambito dello stesso fondo, a copertura integrale del valore contabile della partecipazione che non costituisce immobilizzazioni nella società Ancitel S.p.A. per € 185.811.

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

Società Partecipate	Quota di fondo
Società collegate:	
Sudgest	824.300
Altre partecipate:	
Consorzio FORMSTAT	150.000
Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	185.811
Totale fondo rischi su partecipate	1.160.111

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa****▪ 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 31/12/2016. Rispetto al 31/12/2015 si è decrementato di € 355.882 a causa degli utilizzi per la copertura di differenze su commesse collaudate nel corso dell'esercizio, emerse a seguito della definitiva chiusura delle attività progettuali legate alla programmazione comunitaria 2007/2013, a fronte di un valore rendicontato pari ad €. 150.411.256,89.

A seguito dell'analisi sulla composizione e sull'ammontare complessivo delle rimanenze al 31.12.2016 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:

Il fondo, rispetto al precedente esercizio risulta decrementato di € 1.418.121. È effetto dei versamenti effettuati nel corso dell'esercizio, per gli importi precedentemente accantonati e relativi agli anni 2014 e 2015.

A partire dal mese di aprile 2017 saranno anche effettuati i pagamenti delle quote, già accantonate e che si riferiscono agli esercizi ante 2014. Tali versamenti, che trovano integrale copertura nella quota residua di fondo, saranno rateizzati in dodici rate mensili.

▪ Fondo premio di risultato del personale

Tale fondo accoglie l'importo stanziato a fronte del premio di produzione relativo all'esercizio 2016 che sarà presumibilmente erogato nel corso dell'anno 2017 a seguito del puntuale accordo raggiunto con le OOS sui criteri del riconoscimento. Si segnala che la premialità per i positivi risultati dell'esercizio 2015 è stata interamente erogata agli impiegati nel corso dell'esercizio mentre resta da erogare la premialità per i dirigenti.

La consistenza finale del fondo recepisce pertanto sia l'accantonamento per il premio di risultato per impiegati e dirigenti relativo all'esercizio 2016 sia la quota residua dell'esercizio 2015 relativa ai soli dirigenti.

Dopo la stima puntuale delle premialità sopra descritte si è proceduto a riclassificare l'importo di € 50.823, ritenuti eccedenti, nel Fondo politiche del personale per i succitati motivi legati al CCNL.

▪ Fondo politiche del personale

Tale fondo, il cui saldo al 31/12/2016 è pari a € 3.709.305, subisce un incremento di € 255.527, per effetto delle sopra descritte riclassifiche delle quote di fondo rischi su partecipate e del premio di risultato del personale e al netto di € 66.000 per alcuni utilizzi effettuati nell'anno.

La consistenza del fondo rappresenta la migliore stima degli oneri che possono derivare dall'attuazione di politiche del personale, di ristrutturazione organizzativa e di rinnovo del

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

contratto di lavoro per i dipendenti di Formez PA per i cui dettagli si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

▪ Fondo per altri rischi:

al 31 dicembre 2016 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 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
4.191.257	4.127.268	63.989

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Istituto, al 31/12/2016, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio 2016, il fondo trattamento di fine rapporto ha subito la variazione netta di € 63.989 a causa delle seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2015	4.127.268
Utilizzi per cessazione di rapporti di lavoro dipendente	-279.673
Utilizzi per anticipi	-93.355
Accantonamenti 2016	429.312
Giroconto residuo quota a breve 2013	128.648
Imposta sostitutiva	3.334
Riclassifica quote a breve	-124.277
Saldo al 31/12/2016	4.191.257

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 31.12.2016, liquidato a gennaio 2017, che è stato appostato tra gli "altri debiti" nel Passivo dello Stato Patrimoniale.

Bilancio 2016 Formez PA - Nota integrativa

D) Debiti

I) IMPORTI ESIGIBILI ENTRO ESERCIZIO SUCCESSIVO

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
144.070.509	151.027.989	-6.957.480

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	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
4) Debiti v/Banche	17.512	15.573.174	-15.555.662
6) Anticipi su commesse commerciali	5.690.016	5.484.198	205.818
6) Anticipi su commesse istituzionali	119.116.960	113.360.272	5.756.688
7) Debiti v/fornitori per fatture ricevute/da ricevere	14.758.654	13.238.380	1.520.274
9) Debiti v/Imprese controllate	0	0	0
10) Debiti v/Imprese collegate	2.159	2.159	0
12) Debiti tributari	2.042.454	1.757.429	285.025
13) Debiti v/istituti di previdenza	1.111.013	100.525	1.010.488
14) Altri debiti	1.331.741	1.511.852	-180.111
	144.070.509	151.027.989	-6.957.480

4) Debiti verso banche

Rappresenta l'esposizione debitoria al 31.12.2016 verso le seguenti Banche e/o Istituti di credito:

Descrizione	2016	2015	Variazioni
Intesa san Paolo c/anticipazioni	0	14.609	-14.609
Intesa San Paolo c/finanziamenti	0	81.115	-81.115
B.N.L. c/anticipazioni convenzioni	0	15.477.450	-15.477.450
Totale	0	15.573.174	-15.573.174

Rispetto al precedente esercizio si registra il sostanziale azzeramento della voce con un decremento, assai significativo e comprovante – esso solo – l'aumentata capacità amministrativa, pari a € 15.555.662 riconducibile alle politiche di gestione del credito di cui già si è parlato in precedenza e nella Relazione sulla Gestione.

6) Anticipi su commesse commerciali

In questa voce sono ricompresi gli acconti ricevuti dai clienti (a fronte di presentazione di stati di

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

avanzamento lavori) relativi a progetti di natura commerciale in corso di esecuzione o non ancora collaudati da parte del cliente.

Il saldo al 31.12.2016 si decrementa di € 205.818 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 € 5.756.688 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 incremento netto di € 1.520.274 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 31/12/2016.

Il saldo al 31.12.2016 è così costituito:

Descrizione	2016	2015
Fornitori relativi a commesse commerciali	0	537.734
Fornitori relativi a commesse istituzionali	14.758.654	12.700.647
	14.758.654	13.238.381

9) Debiti verso imprese controllate

Al 31.12.2016 il saldo è pari a zero e non ha registrato variazioni rispetto al precedente esercizio.

10) Debiti verso imprese collegate

Al 31.12.2016 non si registrano variazioni rispetto al precedente esercizio. Il saldo di € 2.159 si riferisce a piccoli residui a favore della Sudgest Scarl per costi ed oneri dei precedenti esercizi.

12) Debiti tributari

Rispetto al 31.12.2016 si è registrato un incremento di € 285.025 ed il saldo è così composto:

Descrizione	2016	2015
Erario per IVA differita	101.960	160.648
Ritenute Irpef su retribuzioni e compensi prof.li	640.494	196.781
Erario per IRAP	1.300.000	1.400.000
	2.042.454	1.757.429

Bilancio 2016 Formez PA - **Nota integrativa**

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 ed ascendono, rispetto al precedente esercizio, in quanto, per esigenze di rendicontazione entro il 31.12.2015, per rispettare gli obblighi derivanti dalla chiusura della programmazione comunitaria furono anticipate al mese di dicembre le scadenze normativamente previste ordinariamente al mese di gennaio.

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 31.12.2016. Anche tale voce ascende rispetto al saldo 2015 per i succitati motivi legati alla rendicontazione dei progetti finanziati con fondi comunitari espressa al precedente punto 12.

Tali importi sono stati soddisfatti alle scadenze normativamente previste.

14) Altri debiti

Il saldo si decrementa di €. 180.111 ed è così costituito:

Descrizione	2016	2015
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	124.277	128.648
Debiti V/terzi per ritenute ai dipendenti	13.207	27.273
Debiti v/s Amministratori c/ previdenza integrativa	0	0
Debiti v/s Amministratori c/TFM	0	0
Debiti v/dipendenti per ferie non godute e altre comp	493.685	315.882
Debiti verso altri	661.281	987.502
Carta VISA	0	8.181
Carta di credito American Express	39.291	44.366
	1.331.741	1.511.852

Per quanto attiene alla voce riferita ai Debiti per ferie non godute, si ritiene doveroso precisare che, come illustrato nella Relazione sulla gestione, Formez PA applica l'articolo 5, comma 8, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, Abrogazione della liquidazione delle ferie non godute, disposizione che prevede che *"Le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente*