

Come sopra esposto, il principio contabile impone di non superare, nella valutazione a fine anno delle attività finanziarie, il costo storico di acquisto, non permettendo, pertanto, di tener conto delle plusvalenze “implicite” maturate al termine dell’anno, cioè dei maggior valori di mercato dei titoli rispetto al predetto costo storico, se non effettivamente realizzati attraverso la dismissione.

Tuttavia, al fine di fornire una più compiuta informazione, si rappresenta che, ove fosse stato possibile tener conto anche di tali plusvalenze “latenti” (maturate ma non realizzate), il valore delle attività finanziarie sarebbe stato superiore di Lit. 715.599.065 ed in particolare:

Asset	Maggior valore al 31/12/2001 non evidenziabile in bilancio
Azioni Euro	129.712.404
Azioni UK	86.395.904
Azioni USA	146.371.289
Fondi comuni	280.980.014
Obbligazioni	72.139.454
Totale	715.599.065

• **Crediti verso iscritti (Lit. 46.735.215.953)**

La posta rappresenta il complesso dei crediti vantati dall’Ente nei confronti degli iscritti per contributi dovuti e non ancora versati, per gli anni di contribuzione dal 1996 al 2001: per quest’ultimo, in particolare, il dato è stato ottenuto detraendo, dal totale della contribuzione presuntivamente dovuta (pari ad un totale di Lit. 56.595.254.736 – vedi voce “Proventi contributivi” del Conto economico), il totale della contribuzione versata a titolo di acconto per lo stesso anno (per un totale di Lit. 30.260.664.382).

Nella posta sono evidenziati, inoltre, gli importi dovuti dagli iscritti a titolo di sanzioni (per tardivo/omesso versamento, per tardiva/omessa dichiarazione e, a partire dall’anno 2001, per tardiva iscrizione) e di interessi (per omesso o tardivo versamento), che, peraltro, per prudenza (non essendo ancora iniziata la fase di recupero coatto degli stessi crediti e anche in relazione al provvedimento di sanatoria delle irregolarità contributive recentemente approvato dai Ministeri Vigilanti) sono stati interamente accantonati in apposito fondo del passivo (voce “Fondo svalutazione crediti per interessi e sanzioni”).

In particolare:

Crediti verso iscritti anno 1996 (Lit. 1.844.549.064)

- Crediti v/iscritti per soggettivo 1996	Lit.	488.543.865
- Crediti v/iscritti per integrativo 1996	Lit.	32.892.905
- Crediti v/iscritti per interessi 1996	Lit.	175.516.686
- Crediti v/iscritti per sanzioni 1996	Lit.	1.147.595.608

Crediti verso iscritti anno 1997 (Lit. 3.234.254.578)

- Crediti v/iscritti per soggettivo 1997	Lit.	801.494.165
- Crediti v/iscritti per integrativo 1997	Lit.	67.092.000
- Crediti v/iscritti per maternità 1997	Lit.	28.901.013
- Crediti v/iscritti per interessi 1997	Lit.	274.460.933
- Crediti v/iscritti per sanzioni 1997	Lit.	2.062.306.467

Crediti verso iscritti anno 1998 (Lit. 4.357.414.699)

- Crediti v/iscritti per soggettivo 1998	Lit.	1.253.127.126
- Crediti v/iscritti per integrativo 1998	Lit.	123.508.002
- Crediti v/iscritti per maternità 1998	Lit.	42.796.122
- Crediti v/iscritti per interessi 1998	Lit.	532.838.637
- Crediti v/iscritti per sanzioni 1998	Lit.	2.405.144.812

Crediti verso iscritti anno 1999 (Lit. 5.135.301.034)

- Crediti v/iscritti per soggettivo 1999	Lit.	1.457.297.939
- Crediti v/iscritti per integrativo 1999	Lit.	137.151.453
- Crediti v/iscritti per maternità 1999	Lit.	73.544.122
- Crediti v/iscritti per interessi 1999	Lit.	439.937.818
- Crediti v/iscritti per sanzioni 1999	Lit.	3.027.369.702

Crediti verso iscritti anno 2000 (Lit. 5.734.235.922)

- Crediti v/iscritti per soggettivo 2000	Lit.	2.262.210.362
- Crediti v/iscritti per integrativo 2000	Lit.	189.641.606
- Crediti v/iscritti per maternità 2000	Lit.	108.654.709
- Crediti v/iscritti per interessi 2000	Lit.	315.215.864
- Crediti v/iscritti per sanzioni 2000	Lit.	2.858.513.381

Crediti verso iscritti anno 2001 (Lit. 26.429.460.656)

- Crediti v/iscritti anno 2001	Lit.	26.334.590.354
- Crediti v/iscritti per interessi 2001	Lit.	47.020.302
- Crediti v/iscritti per sanzioni 2001	Lit.	47.850.000

Con particolare riferimento ai crediti per interessi e sanzioni, la seguente tabella ne riepiloga la composizione per tipologia e per anno:

- 8) il credito verso l'Erario per i due acconti IRAP versati nei mesi di giugno e novembre del 2001 (il debito per l'imposta di competenza dell'anno è evidenziato separatamente nella relativa voce del passivo);

Credito per acconto IRAP	Lit.	56.128.000
---------------------------------	-------------	-------------------

- 9) il credito verso l'Erario per i due acconti IRPEG versati nei mesi di giugno e novembre del 2001 (il debito per l'imposta di competenza dell'anno è evidenziato separatamente nella relativa voce del passivo);

Credito per acconto IRPEG	Lit.	8.350.000
----------------------------------	-------------	------------------

- 10) i crediti nei confronti della società di gestione ING per le disponibilità monetarie liquide risultanti a fine esercizio, non investite in strumenti finanziari, sia in Lire italiane che in valute estere (in particolare dollari statunitensi e sterline inglesi);

Crediti v/ING per GPM	Lit.	537.629.667
------------------------------	-------------	--------------------

Crediti v/ING per disponibilità in valute estere	Lit.	2.424.319
---	-------------	------------------

- 11) i crediti nei confronti della società di gestione Invesco per le disponibilità monetarie liquide risultanti a fine esercizio, non investite in strumenti finanziari;

Crediti v/Invesco per GPM/100588	Lit.	53.349.013
---	-------------	-------------------

- 12) il credito nei confronti dell'Erario per il credito d'imposta (sia nella misura c.d. "piena" – art. 14 del D.P.R. 917/86 – che c.d. "limitata" – art. 11, comma 3-bis) sui dividendi distribuiti da società residenti e percepiti nel periodo d'imposta, nella misura pari al 58,73% degli stessi. Tali crediti, come noto, ai fini del calcolo dell'IRPEG dovuta dall'Ente (v. voce "Irpeg" del Conto economico), sono dapprima computati in aumento della base imponibile (v. voce "Crediti d'imposta sui dividendi" della sezione "Ricavi" del Conto economico) e, successivamente, in diminuzione dell'imposta dovuta.

Erario c/crediti d'imposta	Lit.	96.820.000
-----------------------------------	-------------	-------------------

• **Disponibilità liquide (Lit. 33.915.556.566)**

La voce comprende sia il saldo delle disponibilità di cassa alla data del 31/12/2001 (costituite, per Lit. 112.700, da denaro contante e per Lit. 640.400 da assegni circolari e valori bollati) sia quello delle disponibilità liquide giacenti sui tre conti correnti intrattenuti con l'Istituto Bancario "San Paolo IMI" alla data del 31/12/2001. La rilevanza della posta deriva sia dal tasso di interesse particolarmente favorevole riconosciuto (TUS + 1%), sia dalla decisione di posticipare alle prime settimane del 2002 il trasferimento, alle tre società di gestione del patrimonio mobiliare dell'Ente, della somma complessiva di € 15.000.000,00 (oltre 29 miliardi di lire).

In particolare:

- Cassa contanti	Lit.	112.700
- Cassa valori	Lit.	40.400
- Cassa Assegni	Lit.	600.000
- Istituto bancario San Paolo c/c 3340	Lit.	27.170.253.060
- Istituto bancario San Paolo c/c 3686	Lit.	529.122.779
- Istituto bancario San Paolo c/c 3687	Lit.	6.215.427.627

- **Note credito da ricevere (Lit. 735.008)**

Rappresenta l'importo di una nota credito, di competenza dell'esercizio, emessa dall'ACEA nel corso del 2002.

- **Ratei e Risconti attivi (Lit. 1.051.037.249)**

Rappresentano, in applicazione del principio della competenza economica, i primi, la quota, maturata al 31/12/2001, di componenti positivi che avranno manifestazione finanziaria nel corso del 2002 e, i secondi, la quota parte, di competenza dell'anno 2002, di costi che hanno già avuto, nel corso dell'esercizio 2001, la relativa manifestazione finanziaria.

In particolare:

Ratei attivi (Lit. 1.044.153.147)

- Ratei attivi su cedole (per la quota, maturata al 31/12/2001, degli interessi attivi su titoli obbligazionari in portafoglio)	Lit.	1.044.153.147
---	------	---------------

Risconti attivi (Lit. 6.884.102)

- Per buoni pasto (per la quota relativa al mese di gennaio 2002)	Lit.	2.789.530
- Spese di manutenzione	Lit.	1.365.430
- Polizze assicurative	Lit.	611.753
- Acquisti libri e pubblicazioni	Lit.	505.267
- Commissioni di fidejussione	Lit.	296.982
- Imposta di registro	Lit.	1.079.852
- Comm. custodia cass. sicurezza	Lit.	235.288

PARTE II - PASSIVITA'

- **Fondi di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (Lit. 874.738.257)**

Si rimanda a quanto già indicato in ordine alle poste dell'attivo relative.

- **Fondi di ammortamento delle immobilizzazioni materiali (Lit. 300.115.348)**

Si rimanda a quanto già indicato in ordine alle poste dell'attivo relative.

- **Fondi di accantonamento (Lit. 217.619.478.957)**

La voce accoglie le seguenti poste:

- 1) l'importo dell'accantonamento della contribuzione soggettiva (comprensiva delle rivalutazioni riconosciute agli iscritti) che costituisce la sommatoria dei montanti contributivi di pertinenza degli iscritti e che, ai sensi dell'art. 16 dello Statuto, è destinato a fronteggiare sia le richieste di restituzione della contribuzione versata che il trasferimento, al Fondo Pensioni, delle somme necessarie all'erogazione delle future prestazioni previdenziali.

Fondo Conto Contributo Soggettivo Lit. 217.528.572.859

La movimentazione subita nel corso dell'esercizio può essere così riepilogata (v. anche pag. 54):

Valore al 31/12/2000		166.168.769.567
Incrementi per maggior ammontare di anni precedenti	948.464.615	
Accantonamento contribuzione soggettiva anno 2001	43.423.144.859	
Rivalutazione anno 2001	7.939.570.899	
Totale incrementi anno 2001		52.311.180.373
Rettifiche analitiche in diminuzione (annullamento posizioni, cancellazioni retroattive, restituzioni montanti contributivi)	951.377.081	
Totale decrementi anno 2001		-951.377.081
Valore al 31/12/2001		217.528.572.859

In particolare, vale la pena sottolineare come nell'anno 2001 siano state deliberate un totale di 73 restituzioni di montanti contributivi (di cui 63 a favore di soggetti ultra sessantacinquenni, ai sensi dell'art. 9 del Regolamento, e 10 a seguito di cancellazione ai sensi dell'art. 1, commi 5 e 9, del Regolamento), per un totale di oltre 830 milioni di lire.

- 2) l'importo dell'accantonamento al Fondo Conto Separato Indennità di maternità, che istituzionalmente accoglie l'eventuale avanzo – cumulato negli anni – del gettito della contribuzione di maternità rispetto alle misure delle indennità di competenza dei vari esercizi. In particolare, si sottolinea che, per la prima volta, anche per effetto dell'intervenuto aumento, proprio a partire dall'anno 2001, del contributo capitarario da Lit. 120.000 a Lit. 200.000, è stato possibile effettuare l'accantonamento a tale fondo, nella misura di Lit. 90.906.098, pari, appunto, alla differenza tra la contribuzione di maternità dell'anno (Lit. 3.268.400.000, maggiorata anche del maggiore importo, rilevato nell'esercizio, degli anni precedenti, pari a Lit. 22.380.000) e l'ammontare delle indennità di maternità di competenza dell'anno (Lit. 3.199.873.902).

Fondo Conto Separato Indennità Maternità Lit. 90.906.098

- **Fondo Svalutazione crediti per interessi e sanzioni (Lit. 13.333.770.210)**

La voce rappresenta il totale dell'accantonamento eseguito, per le motivazioni prudenziali già esposte in precedenza, del complesso dei crediti verso gli iscritti per interessi e sanzioni.

La movimentazione del fondo nel corso del 2001 può così essere riassunta:

Valore al 31/12/2000		10.755.556.465
Incrementi per quota maturata nell'anno 2001	2.667.720.917	
Totale incrementi anno 2001		2.667.720.917
Rettifiche analitiche in diminuzione (annullamento posizioni, cancellazioni retroattive, ecc.)	87.373.275	
Incassi sanzioni e interessi intervenuti nell'anno 2001	2.133.897	
Totale decrementi anno 2001		-89.507.172
Valore al 31/12/2001		13.333.770.210

- **Fondo Trattamento di fine rapporto (Lit. 116.989.906)**

Rappresenta l'importo, risultante al 31 dicembre 2001, accantonato in conformità alla legge 29 maggio 1982, n. 297, ed al vigente contratto collettivo nazionale di lavoro, delle indennità di fine rapporto maturate in favore del personale in forza alla fine dell'esercizio. Si espone, di seguito, la movimentazione subita nel corso dell'esercizio:

Fondo TFR al 31/12/2000		67.742.834
Rivalutazione accantonamento	2.181.034	
Quota maturata nell'esercizio	47.305.951	
Totale incrementi anno 2001		49.486.985
Indennità liquidate		0
Anticipi corrisposti		0
Recupero imp. sostit. D.Lgs. 47/2000		239.913
Totale decrementi anno 2001		239.913
Fondo TFR al 31/12/2001		116.989.906

Si evidenzia, inoltre, che la composizione del personale in forza ha subito nel corso dell'anno la seguente evoluzione:

	Comp. al 31/12/2000	Assunzioni	Promozioni (cambi di Area)	Promozioni (nella stessa Area)	Cessazioni	Comp. al 31/12/2001
Dirigenti	1	-	-	-	-	1
Impiegati Area A	3	-	-	-	-	3
Impiegati Area B	2	-	-	-	-	2
Impiegati Area C	2	-	4	-	-	6
Impiegati Area D	4	2	(- 4)	-	-	2
Totale	12	2	4	-	-	14

• **Debiti verso iscritti (Lit. 5.763.573.404)**

La voce evidenzia:

- 1) l'esposizione debitoria dell'Ente nei confronti degli iscritti, in relazione alla contribuzione dagli stessi versata in eccedenza rispetto al dovuto (per la parte non ancora restituita o utilizzata per coprire quella dovuta per diverse annualità).

Debiti per contributi in eccesso 1996	Lit.	777.324.563
Debiti per contributi in eccesso 1997	Lit.	768.473.400
Debiti per contributi in eccesso 1998	Lit.	557.594.960
Debiti per contributi in eccesso 1999	Lit.	841.659.664
Debiti per contributi in eccesso 2000	Lit.	1.290.382.288
Totale	Lit.	4.235.434.875

- 2) il complesso della contribuzione versata (fino a tutto il 31/12/2001), ai sensi del D.P.R. 458/98, dagli Enti che intrattengono rapporti in regime di convenzione con iscritti, che non è stato ancora possibile imputare sulle posizioni contributive individuali a causa della carenza di informazioni fornite dagli stessi Enti. E' doveroso sottolineare che, grazie al costante e puntuale lavoro di verifica, controllo e sollecito svolto dagli uffici, il valore di tale posta, rispetto allo scorso esercizio, si è ridotto entro termini da considerarsi fisiologici, stante il normale lasso di tempo che intercorre tra il pagamento delle somme e l'invio della documentazione di dettaglio.

Debiti verso iscritti convenzionati Lit. 527.394.417

La movimentazione subita nel corso dell'anno può essere così riassunta:

Debiti v/iscritti convenzionati

Valore al 31/12/2000	2.407.752.695
Storni dell'anno	0
Ripartizioni dell'anno	2.175.338.546
<i>Residuo del saldo al 31/12/2000</i>	<i>232.414.149</i>
Non abbinati anno 2001	16.218.953
Non ripartiti anno 2001	278.761.315
<i>Valore al 31/12/2001</i>	<i>527.394.417</i>

Si sottolinea, in particolare, che:

- l'importo dei versamenti, non ripartiti, effettuati fino al 31/12/2000 si è ridotto di oltre 2,1 miliardi, per effetto delle oltre 970 attribuzioni manuali effettuate dagli uffici;
 - i versamenti, non ripartiti, effettuati nel corso del 2001 sono pari solo a Lit. 294.980.268 a fronte di un totale versato di oltre 4 miliardi (con un totale versamenti attribuiti di oltre 5.000).
- 3) il debito nei confronti delle iscritte all'Ente per le domande di corresponsione dell'indennità di maternità, validamente presentate entro il 31/12/2001 e, entro la stessa data, non ancora erogate.

Debiti per indennità di maternità Lit. 994.618.761

Di tale importo, Lit. 131.672.304 sono relative a domande di competenza di anni precedenti (1997-2000, per un totale di 19 istanze) e Lit. 862.946.457 di competenza dell'anno 2001 (per un totale di 97 istanze). Si precisa, per completezza, che già entro la prima metà del mese di marzo 2002 sono state evase 48 domande (delle 116 pendenti alla fine del 2001), per un totale di oltre 471 milioni di lire.

La composizione del saldo finale della voce può essere così ricostruita:

Valore al 31/12/2000 <i>(domande anni 1997-2000 pendenti al 31/12/2000)</i>	811.604.635
Decrementi dell'anno <i>(per pagamenti effettuati)</i>	- 664.245.648
Decrementi dell'anno <i>(per domande liquidate in misura inferiore rispetto al previsto)</i>	- 15.686.683
Residuo domande anni 1997-2000	131.672.304
Incrementi dell'anno <i>(per domande 2001 pendenti al 31/12/2001)</i>	862.946.457
Valore al 31/12/2001	994.618.761

- 4) il debito nei confronti degli iscritti per l'ammontare (quota rivalutazione) dei montanti contributivi la cui restituzione è stata deliberata nel corso del Consiglio di Amministrazione del 27 dicembre 2001 ma monetariamente eseguita nei primi giorni del 2002.

Debiti verso iscritti per rest. montanti	Lit.	5.875.607
---	-------------	------------------

- 5) il debito nei confronti degli iscritti per l'ammontare delle sanzioni e degli interessi dagli stessi versati nel corso del 2001 in eccesso rispetto al dovuto.

Debiti verso iscritti per sanzioni in eccesso	Lit.	205.900
--	-------------	----------------

Debiti verso iscritti per interessi in eccesso	Lit.	43.844
---	-------------	---------------

• **Debiti verso il personale (Lit. 103.922.159)**

La voce evidenzia il debito nei confronti del personale dipendente sia in relazione alla ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2001 sia per quanto attiene al "saldo" del premio aziendale di risultato dell'anno 2001, erogato nel mese di gennaio del 2002.

In particolare:

- Personale c/ferie non godute	Lit.	32.774.479
- Personale c/retrib. per premi di produzione	Lit.	71.147.680

• **Debiti verso Organi Statutari (Lit. 51.118.232)**

La voce rappresenta il debito nei confronti dei componenti degli Organi Statutari dell'Ente per le fatture e le note spese da ricevere di competenza del 2001, nonché l'ammontare dei gettoni di presenza relativi alla riunione del Consiglio di Amministrazione del 27/12/2001.

In particolare:

Debiti verso Consiglio di Indirizzo Generale	Lit.	1.417.350
Note spese da ricevere	Lit.	1.417.350

Debiti verso Presidente e Consiglieri di Amministrazione	Lit.	7.348.286
Compensi da liquidare	Lit.	1.713.600
Note spese da ricevere	Lit.	5.634.686

Debiti verso Collegio Sindacale	Lit.	42.352.596
Compensi da liquidare	Lit.	41.584.160
Note spese da ricevere	Lit.	768.436

- **Debiti verso fornitori (Lit. 677.440.660)**

La voce comprende:

- 1) le fatture pervenute negli ultimi giorni dell'anno e pagate nel corso dell'anno 2002;

Debiti verso fornitori	Lit.	22.476.890
-------------------------------	-------------	-------------------

- 2) le fatture da ricevere, per consegne e/o servizi già effettuati entro la data di chiusura dell'esercizio ma non ancora fatturate e relative, principalmente, al saldo della revisione contabile per l'anno 2001 (Lit. 22.956.000), alle consulenze legali (Lit. 31.719.201), ai compensi per i Notai (Lit. 42.899.350) e per i componenti del seggio elettorale centrale (Lit. 57.120.000) ancora da liquidare, al costo dell'invio della comunicazione relativa alla seconda convocazione (Lit. 20.878.800) e all'importo dei S.A.L. a tutto il 31/12/2001 di competenza dell'impresa incaricata dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di Via Andrea Cesalpino (Lit. 356.892.981).

Fatture da ricevere	Lit.	593.831.231
----------------------------	-------------	--------------------

- 3) il debito verso la società SEP- Servizi e Progetti Spa, nei confronti della quale l'Ente ha avanzato, nel mese di novembre 1999, una richiesta di risarcimento dei danni sofferti per effetto delle inadempienze contrattuali dalla stessa commesse, con particolare riferimento al servizio di gestione amministrativa dell'Ente, che ha reso necessario il ricorso a consulenti esterni e ad un evidente aumento delle ore di lavoro straordinario dell'unica risorsa allora disponibile nel settore amministrativo. La richiesta (per complessive Lit. 154.296.632) non ha portato, nel frattempo, ad una composizione amichevole: anzi, nelle prime settimane del 2001 l'Ente, nel giudizio promosso dal creditore per ottenere il pagamento di quanto ancora dovuto, si è costituito proponendo domanda riconvenzionale di risarcimento danni. Per tale motivo, conformemente a quanto già operato lo scorso anno, è sembrato opportuno classificare separatamente tale posta debitoria non evidenziando, però, per motivi prudenziali, alcun componente positivo di reddito derivante dall'eventuale esito favorevole del giudizio. Inoltre, nel corso dello stesso anno 2001, è pervenuta, da parte della Diagram S.p.A. (società collegata alla S.E.P.) una richiesta di pagamento (per Lit. 1.440.000) relativa ad un servizio di "adeguamento software" concernente il precedente rapporto di gestione informatica della procedura iscritti/contributi, dall'Ente ritenuta priva di fondamento e, per tale motivo, prontamente contestata.

Debiti in contestazione	Lit.	61.132.539
--------------------------------	-------------	-------------------

- **Debiti Tributari (Lit. 454.071.630)**

La voce comprende l'esposizione debitoria nei confronti dell'Erario ed in particolare:

- 1) l'IRAP complessivamente di competenza del periodo: l'ammontare degli acconti versati è separatamente esposto nell'attivo dello stato patrimoniale (voce "Altri crediti")

Erario c/IRAP	Lit.	71.845.000
----------------------	-------------	-------------------

- 2) l'ammontare delle ritenute effettuate sui redditi di lavoro dipendente erogati nel mese di dicembre;

- | | | |
|--------------------------|------|------------|
| Erario c/IRPEF cod. 1001 | Lit. | 19.828.424 |
|--------------------------|------|------------|
- 3) l'ammontare delle ritenute effettuate sulle indennità di maternità erogate nel mese di dicembre;
- | | | |
|-----------------------------------|------|------------|
| Erario c/IRPEF 1040 per maternità | Lit. | 54.782.594 |
|-----------------------------------|------|------------|
- 4) l'ammontare delle ritenute effettuate sui compensi per prestazioni professionali e/o occasionali erogati nel mese di dicembre;
- | | | |
|---------------------|------|------------|
| Erario c/IRPEF 1040 | Lit. | 18.256.000 |
|---------------------|------|------------|
- 5) l'ammontare dell'addizionale regionale trattenuta, in occasione del conguaglio fiscale di fine anno, ai componenti degli Organi Statutari (ai sensi dell'art. 47, lett. c-bis, del D.P.R. 917/86, come modificato dall'art. 34 D.Lgs. 342/2000);
- | | | |
|--------------------------|------|-----------|
| Erario c/IRPEF cod. 3802 | Lit. | 7.186.380 |
|--------------------------|------|-----------|
- 6) l'ammontare dell'addizionale comunale trattenuta, in occasione del conguaglio fiscale di fine anno, ai componenti degli Organi Statutari (ai sensi dell'art. 47, lett. c-bis, del D.P.R. 917/86, come modificato dall'art. 34 D.Lgs. 342/2000);
- | | | |
|--------------------------|------|-----------|
| Erario c/IRPEF cod. 3816 | Lit. | 1.022.451 |
|--------------------------|------|-----------|
- 7) l'ammontare delle ritenute sugli emolumenti (compensi e gettoni di presenza) erogati ai componenti, di nomina ministeriale, del Collegio Sindacale nel mese di dicembre;
- | | | |
|--------------------------|------|-----------|
| Erario c/IRPEF cod. 1004 | Lit. | 4.149.600 |
|--------------------------|------|-----------|
- 8) l'ammontare delle ritenute sugli emolumenti (compensi e gettoni di presenza) erogati ai componenti gli Organi Statutari nel mese di dicembre;
- | | | |
|--------------------------|------|------------|
| Erario c/IRPEF cod. 1017 | Lit. | 20.664.268 |
|--------------------------|------|------------|
- 9) l'ammontare del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., versata nel mese di febbraio del 2002 e trattenuta dall'importo dell'accantonamento di competenza dell'anno 2001 (v. voce "Fondo Trattamento di fine rapporto");
- | | | |
|--------------------------|------|---------|
| Erario c/IRPEF cod. 1713 | Lit. | 127.913 |
|--------------------------|------|---------|
- 10) l'IRPEG dovuta dall'Ente sui redditi dei fabbricati (per l'immobile acquistato nel gennaio del 2001) e sull'ammontare dei dividendi distribuiti da società residenti e non residenti, che non rientrano nel c.d. "regime del risparmio gestito". Questo importo, in sede di versamento, andrà decurtato dell'ammontare dei crediti d'imposta spettanti sui medesimi dividendi (art. 14 e 11, comma 3-bis, del D.P.R. 917/86), separatamente evidenziati nell'apposita voce dell'attivo (v. voce "Erario c/crediti d'imposta", per Lit. 96.820.000): pertanto, l'importo effettivamente a carico dell'Ente è di Lit. 159.389.000.
- | | | |
|----------------|------|-------------|
| Erario c/IRPEG | Lit. | 256.209.000 |
|----------------|------|-------------|

- **Debiti verso Enti previdenziali e assistenziali (Lit. 68.860.506)**

La posta accoglie i debiti dell'Ente nei confronti dell'INPS (per i contributi dovuti sulle retribuzioni corrisposte nel mese di dicembre, sulle ferie maturate ma non godute, sul "saldo" del premio aziendale di risultato erogato ai dipendenti nel mese di gennaio 2002 e sui compensi erogati ad un componente del Collegio Sindacale iscritto nella c.d. "gestione separata" del contributo del 10%) e dell'INAIL.

In particolare:

- Debiti v/INPS per retribuzioni dei dipendenti	Lit.	67.623.173
- Debiti v/INPS per collab. coord. e cont.va	Lit.	449.333
- Debiti v/INAIL	Lit.	788.000

- **Debiti verso altri (Lit. 379.903.295)**

La voce evidenzia il totale dei bonifici pervenuti ma non abbinati a posizioni contributive di iscritti, in quanto o non sono stati rilevati elementi utili alla identificazione dell'iscritto versante (ad esempio nel caso di bonifici effettuati da studi commerciali, società, associazioni professionali, ecc.) oppure sono stati effettuati da soggetti che, sia pure iscritti all'Albo, non hanno presentato la domanda di iscrizione all'Ente. E' da sottolineare che nel corso dell'anno si è ulteriormente intensificata l'attività amministrativa volta al recupero di tali versamenti, grazie alla quale l'importo dei bonifici non abbinati, relativo a quelli effettuati a tutto il 31/12/2000, è diminuito di oltre il 42%, passando da Lit. 354.465.433 a Lit. 238.143.485, per un totale residuo di 107 versamenti non abbinati (per i quali, tuttavia, come già esposto in precedenza, si conoscono gli estremi dei versanti): si precisa, per completezza, che nel corso dell'anno 2001 si è anche provveduto alla restituzione di somme per un totale di Lit. 14.160.500, in quanto versate all'Ente per mero errore materiale. Il dato relativo al 2001, invece, risulta particolarmente confortante, sia come numero totale di bonifici non abbinati (solo 66 su un totale di oltre 25.600 versamenti, con un percentuale di abbinamento pari al 99,75%) sia come importo assoluto (Lit. 141.759.810, pari a solo lo 0,27% delle somme complessivamente incassate nell'anno).

In particolare:

- Debiti verso soggetti non iscritti 1996	Lit.	80.549.906
- Debiti verso soggetti non iscritti 1997	Lit.	42.002.000
- Debiti verso soggetti non iscritti 1998	Lit.	7.643.400
- Debiti verso soggetti non iscritti 1999	Lit.	59.430.179
- Debiti verso soggetti non iscritti 2000	Lit.	48.518.000
- Debiti verso soggetti non iscritti 2001	Lit.	141.759.810

La movimentazione subita dalle singole voci nel corso dell'anno può essere così riassunta:

	Anno 1996	Anno 1997	Anno 1998	Anno 1999	Anno 2000	Anno 2001
Valore al 31/12/2000	102.469.306	54.563.920	8.804.400	83.522.179	105.105.628	0
Bonifici abbinati	- 21.739.400	- 11.933.920	- 1.161.000	- 24.092.000	- 43.235.128	0
Bonifici restituiti	- 180.000	- 628.000	0	0	- 13.352.500	0
Bonifici dell'anno	0	0	0	0	0	141.759.810
Valore al 31/12/2001	80.549.906	42.002.000	7.643.400	59.430.179	48.518.000	141.759.810

- **Debiti diversi (Lit. 46.655.158)**

La posta evidenza:

- 1) il debito nei confronti dell'Ordine degli Psicologi della Regione Puglia, per i costi sostenuti, per conto dell'Ente, in occasione delle elezioni per il rinnovo degli Organi Statutari:

Debiti v/Ordini	Lit.	1.006.647
------------------------	-------------	------------------

- 2) con riferimento al conto di gestione n° 191329, i debiti nei confronti della società di gestione Ersel per avere la stessa investito in strumenti finanziari, per ragioni legate ai “lotti minimi” previsti, un ammontare lievemente superiore alle disponibilità monetarie conferite e aver, quindi, finanziariamente anticipato tali importi per conto dell'Ente;

Debiti v/Ersel per GPM/191329	Lit.	1.850.084
--------------------------------------	-------------	------------------

- 3) il debito nei confronti della società di gestione Ersel per l'ammontare delle commissioni di gestione di competenza dell'anno 2001 (in particolare per il secondo semestre), addebitate solo nelle prime settimane del 2002;

Debiti diversi	Lit.	43.798.427
-----------------------	-------------	-------------------

PARTE III – PATRIMONIO NETTO

- **Fondo conto contributo integrativo (Lit. 0)**

Rappresenta, in applicazione dell'art. 16 dello Statuto, l'accantonamento dei progressi risultati economici positivi. Tuttavia, poiché con il 31/12/2000 si è concluso il primo quinquennio previsto dall'art. 16 dello Statuto, le disponibilità

residue di detto fondo (detratto l'ammontare necessario alla copertura del risultato negativo del precedente esercizio) sono affluite sull'apposito conto di riserva, utilizzabile secondo quanto previsto dal vigente Regolamento dell'Ente.

- **Disavanzo del conto separato (Lit. – 7.248.394.383)**

Accoglie il risultato economico (negativo) del presente esercizio.

- **Fondo Conto di riserva (Lit. 13.714.073.492)**

Tale fondo accoglie, ai sensi dell'art. 14 del Regolamento, la differenza positiva tra i "rendimenti ottenuti e quelli imposti", cioè l'eventuale eccedenza dei rendimenti effettivamente conseguiti sugli investimenti rispetto alla rivalutazione accreditata sui montanti contributivi individuali.

Nel presente esercizio non si sono verificati i presupposti per l'accantonamento a tale fondo, in quanto il rendimento effettivo degli investimenti è stato inferiore (sia in termini assoluti che in valore percentuale per singolo giorno di impiego) alla rivalutazione accreditata in favore degli iscritti.

Infatti, il rendimento percentuale medio netto ponderato per giorno di effettivo impiego è risultato pari al - 4,190%, ovviamente inferiore al tasso annuo nominale di capitalizzazione del PIL per il 2001, pari al 4,7781% (v. pag. 54 e 57). Il valore della posta, quindi, deriva unicamente, come detto in precedenza, dal passaggio, per l'intervenuto decorso del primo quinquennio, delle disponibilità residue, al 31/12/2000, del "Fondo Conto Contributo Integrativo".

PARTE IV – CONTI D'ORDINE

- **Conti d'ordine (Lit. 33.825.800)**

La posta accoglie il valore delle immobilizzazioni materiali (principalmente computer e fax) di proprietà dell'Ente ma attualmente in comodato gratuito ai componenti degli Organi di Amministrazione e di Indirizzo, in relazione all'esercizio dei loro compiti istituzionali. Rispetto al valore presente alla fine dell'anno 2000 è stata eliminata la voce relativa al valore dell'impegno alla stipula del contratto di acquisto dell'immobile di Via Cesalpino (Lit. 7.440.000.000), per effetto dell'intervenuto acquisto del fabbricato nel mese di gennaio del 2001.

□ **NOTE ESPLICATIVE SUL CONTO ECONOMICO****PARTE I – RICAVI**• **Proventi contributivi (Lit. 59.264.828.485)**

La posta comprende il totale della contribuzione presuntivamente dovuta dagli iscritti per l'anno 2001. In particolare, in coerenza con quanto effettuato negli anni precedenti e in ossequio al generale principio della prudenza, la stima della contribuzione soggettiva e integrativa è stata ottenuta con il c.d. "metodo storico rettificato", ossia partendo dalla contribuzione dovuta per l'anno 2000, detraendo prudenzialmente quanto dovuto dai soggetti deceduti nel corso dell'anno 2000 (in misura pari ai minimi contributivi), aumentando il dato storico così ottenuto in base all'incremento dell'indice ISTAT (dicembre 2001 su dicembre 2000, pari al 2,2928%), ed aggiungendo, per i nuovi iscritti con data inizio attività 2001 (n. 1.660), un valore pari ai minimi contributivi. La contribuzione di maternità, invece, è stata ottenuta semplicemente moltiplicando il contributo di Lit. 200.000 (nuova misura valevole dall'anno 2001) per il numero totale degli iscritti attivi con data inizio attività entro il 2001 (n. 16.342).

Nel rimandare, per ulteriori informazioni, alla scheda analitica allegata (pag. 53), si evidenziano, nei seguenti grafici, l'andamento storico, rispettivamente, del numero totale degli iscritti (al lordo delle cessazioni intervenute) e del numero di nuove iscrizioni suddivise per data di inizio attività.

