

contribuenti).

La voce crediti verso iscritti per l'anno 2001 rappresenta la stima dei contributi che verranno incassati a saldo nel 2002 ma di competenza dell'anno 2001.

Tabella 1 - Composizione e variazione crediti verso iscritti

Descrizione	Variazione	Totale
Crediti vs/iscritti 2001		18.983.725.021
Contributi presunti anno 2001	50.838.842.679	
Rimborso eccedenze versamenti	31.814.000	
Acconti 2001	(31.886.931.658)	
Crediti vs/iscritti 2000		7.942.531.692
Saldo al 31.12.2000	22.827.979.215	
Rimborso eccedenze versamenti	84.375.000	
Rettifica contributi dovuti 2000	(6.086.447.075)	
Incasso crediti	(8.883.375.448)	
Crediti vs/iscritti 96/99		65.869.249.499
Saldo al 31.12.2000	96.761.527.767	
Rimborso eccedenze versamenti	3.591.000	
Rettifica contributi dovuti 96/99	7.228.548.547	
Incasso crediti	(38.123.945.815)	
Totale		92.795.506.212

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni presenti alla chiusura dell'esercizio 2001 ammontano a Lit. 156.754.573.058. Rappresentano gli investimenti a breve effettuati dal Comitato Fondatore e, successivamente dal Consiglio di Amministrazione, delle disponibilità liquide esistenti sul conto entrate. La presente voce si compone di investimenti in pronti contro termine per Lit. 122.359.236.446, e di investimenti in obbligazioni per Lit. 34.395.336.612. Gli investimenti in pronti contro termine risultano in scadenza il 26.02.2002 presso Banca Toscana per Lit. 99.999.905.725 e il 28.02.2002 presso Banca 121 per Lit. 22.359.330.721. Le obbligazioni acquistate nel corso dell'anno 2001 risultano così formate:

Tabella 2 - Obbligazioni

Obbligazione	Importo in lire
Arcobaleno al 30/04/2007	10.000.834.550
Crediop COBL al 2016 minimo garantito 74% su V.N. pari al 3,76% lordo annuo	14.395.603.782
Tecnologia Domani al 30/11/2005	4.999.449.140
Galassia al 14/12/2005	4.999.449.140
Totale	34.395.336.612

La voce attività finanziarie rispetto al precedente esercizio presenta un incremento pari a Lit. 156.754.573.058 in quanto nell'anno 2000 non era presente questa tipologia di investimento.

Disponibilità liquide

La voce disponibilità liquide comprende il saldo delle disponibilità di cassa alla data del 31/12/01 e delle disponibilità liquide riconciliate giacenti sui conti correnti accesi presso la presso la Banca Commerciale Italiana, Banca Nazionale del Lavoro, Banca 121 e Banca Toscana alla data del 31/12/01.

Tabella 3 - Disponibilità liquide

Descrizione	Saldo al 31/12/2000	Saldo al 31/12/2001	Variazioni
Depositi bancari e postali	89.624.890.965	21.067.752.109	(68.557.138.856)
Denaro e altri valori in cassa	11.195.800	502.170	(10.693.630)
Conto affrancatrice	0	813.446	813.446
Totale	89.636.086.765	21.069.067.725	(68.567.019.040)

Ratei e risconti attivi

La voce Ratei e risconti attivi ammonta a Lit. 616.048.780 e risulta composta per:

- Lit. 575.408.616 da ratei attivi per interessi attivi su titoli di competenza dell'anno 2001 che avranno movimentazione finanziaria nell'esercizio successivo
- Lit. 40.640.164 da risconti attivi che rappresentano costi sostenuti nell'anno ma di competenza dell'esercizio successivo. In particolare tra i risconti attivi è presente una quota di indennità di maternità erogata nell'anno 2001 ma di competenza dell'anno successivo per Lit. 37.891.549.

PASSIVITA'

Fondo contributo soggettivo

Tale voce ammonta a Lit. 192.641.841.735 ed accoglie il credito degli iscritti verso l'Ente ai fini pensionistici. Il Fondo in oggetto ha subito un incremento rispetto all'anno precedente di Lit. 45.434.193.036.

L'accantonamento della contribuzione soggettiva, con esclusione di quello dell'anno in corso e al netto delle restituzioni e dell'accantonamento al fondo pensioni, è stato rivalutato al tasso annuo di variazione del PIL nominale di cui all'art. 1, comma 9, della Legge 8 agosto 1995 n. 335, pari al 4,7781% per l'anno 2001. Il Fondo così rivalutato rappresenta il montante complessivo su cui applicare il coefficiente di trasformazione per il calcolo delle pensioni come indicato all'art. 12 del Regolamento dell'Ente.

Si precisa che per l'esercizio 2001 si è proceduto alla rivalutazione della contribuzione soggettiva per gli anni 1996-2000.

Tabella 4 - Variazione fondo contributo soggettivo

Fondo contributo soggettivo	Importo
Saldo al 31.12.2000	147.207.648.699
Rettifica contributi esercizi precedenti	881.752.810
Storno al fondo pensioni	(341.298.000)
Rivalutazione del fondo rettificato al 31.12.2000	7.046.798.429
Restituzioni	(266.920.000)
Accantonamento anno 2001	38.113.859.797
Saldo al 31.12.2001	192.641.841.735

Tabella 5 - Composizione fondo contributo soggettivo per categoria

DESCRIZIONE	CHIMICI	ACRONOMI	GEOLOGI	ATTUARI	IGNOTI	TOTALE
Contr. soggettivo	28.471.550.324	69.550.090.042	85.983.933.326	2.185.083.418	12.604.196	186.203.261.306
restituzioni	11.190.000	87.254.000	18.452.000	150.024.000	0	266.920.000
pensioni	164.101.000	67.179.000	110.018.000	0	0	341.298.000
rivalutazione	1.093.015.341	2.613.774.698	3.263.105.109	76.386.816	516.465	7.046.798.429
TOTALE	29.389.274.665	72.009.431.740	89.118.568.435	2.111.446.234	13.120.661	192.641.841.735

Fondo contributo di solidarietà

Tale fondo ammonta a Lit. 3.719.837.195 e rappresenta il totale degli accantonamenti del contributo di solidarietà destinati a riequilibrare eventuali discrasie gestionali tra le categorie professionali di cui all'art. 1, comma 1 dello Statuto dell'Ente, come previsto dall'art. 6 comma 2 del D.Lgs. 103/96. Il fondo contributo solidarietà ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente di Lit. 771.326.934. Nelle tabelle seguenti vengono evidenziate la variazione e la composizione del fondo distinta per categoria professionale di appartenenza.

Tabella 6 - Variazione fondo contributo solidarietà

Fondo contributo solidarietà	Importo
Saldo al 31.12.200	2.948.510.261
Rettifica contributi esercizi precedenti	12.056.739
Accantonamento anno 2001	759.270.195
Saldo al 31.12.2001	3.719.837.195

Tabella 7 - Composizione Fondo contributo solidarietà

Categoria	Importo
Chimici	565.273.422
Agronomi e forestali	1.390.801.469
Geologi	1.719.792.235
Attuari	43.720.151
Ignoti	249918
Totale	3.719.837.195

Fondo indennità maternità

Tale fondo ammonta a Lit. 0 e presenta rispetto al precedente esercizio un decremento di Lit. 505.940.000.

Nella tabella seguente vengono esposti distinte per categoria professionale il totale dei contributi dovuti dal 1999 al 2001 e le indennità di competenza dei relativi anni erogate dall'Ente nel corso del 2001. Le indennità di maternità erogate eccedenti la contribuzione dovuta sono state contabilizzate come debiti verso iscritti per indennità di maternità.

Tabella 8 - Variazione fondo indennità maternità

Fondo indennità maternità	Importo
Saldo al 31.12.2000	505.940.000
Rettifica contributi pregressi	52.520.000
Accantonamento esercizio 2001	613.000.000
Indennità di maternità erogate per gli anni 99-00-01	(1.171.460.000)
Indennità di maternità erogate per l'anno 2002	(37.891.549)
Risconto attivo su indennità maternità erogate per il 2002	37.891.549
Saldo al 31.12.2001	0

Tabella 9 - Variazione debiti verso iscritti per indennità di maternità

Debiti verso iscritti per indennità di maternità	Importo
Saldo al 31.12.2000	203.677.454
Rettifica indennità pregresse	359.618.301
Indennità esercizio 2001	299.226.205
Indennità di maternità erogate per gli anni 99-00-01	(862.521.960)
Saldo al 31.12.2001	0

Tabella 10 - Composizione Fondo indennità maternità e
Debiti verso iscritti per indennità di maternità

Categoria	Contributi maternità dovuti	Indennità maternità erogate	Saldo
Chimici	117.100.000	(252.197.188)	(135.097.188)
Agronomi	491.540.000	(690.747.422)	(199.207.422)
Geologi	557.660.000	(1.091.037.350)	(533.377.350)
Attuari	5.030.000	0	5.030.000
Ignoti	130.000	0	130.000
Totali	1.171.460.000	(2.033.981.960)	(862.521.960)

Il saldo negativo, che si evince dalla tabella, pari a Lit. 862.521.960, rappresenta le indennità di maternità di competenza degli esercizi 1999-2000-2001, erogate nell'anno 2001, che eccedono gli accantonamenti dei contributi dovuti. In particolare le indennità di maternità incidono per ciascun anno nella seguente proporzione:

Tabella 11 - Raffronto contributi dovuti indennità corrisposte per anno

Anno	Contributi maternità dovuti	Indennità maternità erogate	Saldo
1999	260.820.000	(235.149.075)	25.670.925
2000	297.640.000	(886.606.680)	(588.966.680)
2001	613.000.000	(912.226.205)	(299.226.205)
Totali	1.171.460.000	(2.033.981.960)	(862.521.960)

La contrazione del saldo negativo riferito all'esercizio 2001 rispetto al 2000 dipende dal fatto che la quota individuale di contributo di maternità dovuta è stata aumentata da Lit. 20.000 a Lit. 50.000 nel 2001. Tale importo, comunque, non risulta ancora in grado di soddisfare le richieste per indennità di maternità.

Fondo pensioni

Il fondo pensioni ammonta a Lit. 329.005.837 ed accoglie il totale delle pensioni richieste maturate nel corso dell'anno al netto.

Tabella 12 - Fondo pensioni e Debiti per pensioni

Descrizione	CHIMICI	AGRONOMI	GEOLOGI	ATTUARI	TOTALE
Numero pensionati	7	3	7	0	17
Fondo pensioni	164.101.000	67.179.000	110.018.000	0	341.298.000
Debiti/iscritti pensioni	(4.962.069)	(3.926.553)	(3.403.541)	0	(12.292.163)
Fondo pensioni al 31.12.2001					329.005.837

Trattamento di fine rapporto

L'importo del Fondo trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio 2001 è pari a Lit. 20.702.683 e presenta un incremento rispetto all'esercizio 2000 di Lit. 16.922.325 per l'accantonamento della quota maturata nell'anno.

In tale voce viene evidenziato l'accantonamento dell'esercizio per il personale in forza all'Ente ai sensi dell'art. 2120 c.c. al netto delle liquidazioni corrisposte nell'anno.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo di svalutazione dei crediti vantati nei confronti degli iscritti per contributi dovuti ancora da versare risulta al termine dell'esercizio 2001 pari a Lit. 6.176.106.191 evidenziando un incremento rispetto all'anno precedente di Lit. 5.578.158.656.

Tabella 13 - Composizione accantonamento fondo svalutazione crediti

Descrizione	Imponibile	% di svalutazione	Accantonamento
Crediti 96/99	65.869.249.499	0,50%	329.346.247
Crediti 2000	7.942.531.692	0,50%	39.712.658
Crediti 2001	18.983.725.021	2%	379.674.500
Contributi minimi	5.901.441.000	25%	1.475.360.250
Sanzioni	3.354.065.000	100%	3.354.065.000
Totale			5.578.158.656

Il Fondo Svalutazione Crediti è il risultato di una composizione di criteri che hanno evidenziato l'incremento del rischio dell'anno 2001 rispetto ai precedenti. L'aumento della percentuale di svalutazione sottolinea la volontà dell'Ente di fornire dati maggiormente rispondenti alla realtà. In particolare il 25% sui minimi contributivi è stato stabilito dall'Ente rielaborando i dati dei contributi stimati per omesse dichiarazioni. Il dato relativo all'accantonamento sulle sanzioni corrisponde al totale delle sanzioni verso iscritti per omesse dichiarazioni, in quanto è stata inoltrata dall'Ente una richiesta di sanatoria. La valutazione dell'accantonamento del 100% delle sanzioni deriva dalla circostanza che in situazioni analoghe, presso altre strutture similari, la richiesta di sanatoria è stata accolta.

Fondi di ammortamento

I fondi di ammortamento ammontano a Lit. 122.330.825 ed accolgono gli accantonamenti dell'anno per immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, le spese per la ristrutturazione dei locali adibiti a sede dell'Ente sono state ammortizzate nella quota di 1/6 in aderenza alla durata del contratto di locazione pari a 6 anni, mentre il software è stato ammortizzato nella quota di 1/5. Il relativo fondo di ammortamento ammonta al 31.12.2001 a Lit. 41.896.054.

Il fondo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali pari a Lit. 80.434.771, accoglie la quota di ammortamento accantonato per le diverse tipologie di beni alle

seguenti percentuali di ammortamento:

- . 12 % per i mobili e gli arredi;
- . 15% per gli impianti di climatizzazione, di illuminazione e telefonici;
- . 20% per le attrezzature d'ufficio;
- . 100% per i beni strumentali < al milione.

Tabella 14 - Fondi di ammortamento

Fondo ammortamento	Saldo al 31.12.2000	Ammortamenti	Saldo al 31.12.2001
Spese ristrutturazione sede	20.907.827	20.907.827	41.815.654
Software	0	80.400	80.400
Impianto telefonico	1.251.000	1.251.000	2.502.000
Impianto climatizzazione	3.600.000	3.600.000	7.200.000
Impianto illuminazione	997.200	997.200	1.994.400
Mobili e arredi	7.993.146	10.481.425	18.474.571
Macchine d'uff. elettriche	0	1.560.000	1.560.000
Macchine d'uff. elettroniche	20.897.400	24.253.800	45.151.200
Beni strumentali < milione	3.362.600	190.000	3.552.600
TOTALI	59.009.173	63.321.652	122.330.825

Debiti

I debiti ammontano complessivamente al 31.12.2001 a Lit. 24.360.144.532 e presentano un incremento di Lit. 8.645.658.511. Tale voce risulta così composta:

- . Lit. 488.170.060 debiti verso fornitori per fatture pervenute da pagare;
- . Lit. 41.563.373 debiti per fatture da ricevere di competenza dell'anno;
- . Lit. 46.182.253 debiti tributari per versamenti di ritenute d'acconto su prestazioni professionali e su lavoro dipendente e per Irap di competenza dell'anno 2001 da versare;
- . Lit. 14.587.935 debiti verso enti previdenziali per contributi su lavoro dipendente;
- . Lit. 23.757.076.748 per debiti nei confronti degli iscritti non riconciliati; tale voce rappresenta l'ammontare dei versamenti di contributi dovuti per i quali non è stato ancora possibile effettuare l'abbinamento agli iscritti e/o all'anno di riferimento;
- . Lit. 12.292.163 per debiti verso iscritti per pensioni di competenza dell'anno;
- . Lit. 272.000 per debiti nei confronti delle banche per spese sostenute con carta di credito da addebitare in conto corrente.

Tabella 15 - Composizione e variazione debiti

Descrizione	Saldo al 31/12/2000	Saldo al 31/12/2001	Variazioni nette
Debiti vs banche		272.000	272.000
Debiti vs fornitori	996.620.522	529.733.433	(466.887.089)
Debiti tributari	14.585.318	46.182.253	31.596.935
Debiti verso enti previdenziali	4.259.813	14.587.935	10.328.122
Altri debiti	37.368.970	0	(37.368.970)
Debiti verso iscritti non riconc.	14.297.973.944	23.757.076.748	9.459.102.804
Debiti verso iscritti per ind.mat.	203.677.454	0	(203.677.454)
Debiti prest.diff.ex art.17 Reg.	160.000.000	0	(160.000.000)
Debiti verso iscritti per pensioni	0	12.292.163	12.292.163
Totale	15.714.486.021	24.360.144.532	8.645.658.511

Ratei passivi

La voce ratei passivi presenta un importo di Lit. 1.181.047 ed evidenzia costi di competenza dell'esercizio 2001 per i quali alla chiusura dell'anno si deve ancora verificare la movimentazione finanziaria.

PATRIMONIO NETTO**Avanzo del conto separato**

L'avanzo del conto separato ammonta a Lit. 47.768.387.412 e rappresenta il risultato economico dell'esercizio in corso e dei precedenti.

Disavanzi portati a nuovo

Ammonta a Lit. 148.700.982 e rappresenta l'ammontare del disavanzo degli esercizi 1998 e 1999 portati a nuovo.

ANALISI DEL RENDICONTO GESTIONALE

Prima di procedere all'analisi delle singole voci esposte tra gli oneri e i proventi del rendiconto gestionale, evidenziamo, nelle tabelle che seguono, la composizione e la variazione per categoria degli iscritti all'EPAP:

Tabella 16 - Iscritti al 31.12.2000

Categoria	Attivi	Ultra 65	Cessati	Deceduti	Non iscritti	Sospesi	Totale
Agronomi	5.669	306	472	0	2	1	6.450
Attuari	61	9	5	0	0	0	75
Chimici	1.360	228	196	4	3	0	1.791
Geologi	6.281	100	496	2	2	1	6.882
Ignoti	12	2	0	0	0	0	14
Totale	13.383	645	1.169	6	7	2	15.212