

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo trattamento di fine rapporto è determinato in base all'indennità maturata da ciascun dipendente in conformità alla legislazione vigente al netto delle anticipazioni corrisposte a norma di legge e di contratto. L'importo dell'accantonamento è stato calcolato sul numero dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2009 che ammonta a 19 unità.

Nel corso dell'esercizio 2009 la movimentazione del fondo è stata la seguente:

Descrizione	Importo
Valore al 31/12/2008	25.371
Quota stanziata a conto economico	4.381
Indennità liquidate nell'esercizio	1.204
Trasferimento al f.do pensione	
Imposta sostitutiva	60
Arrotondamento	-
Valore al 31/12/2009	28.488

Nel corso dell'esercizio 2009 la movimentazione della forza lavoro è stata la seguente (unità):

Descrizione	Unità al 01/01/2009	Incrementi	Decrementi	Unità al 31/12/2009	N° Medio
Dirigenti	3	0	0	3	3
Impiegati	15	1	0	16	15,5
Totale	17	1	0	19	18,5

Di seguito si riporta la suddivisione per area contrattuale del personale dipendente.

Forza lavoro al 31.12.2009 per Area contrattuale		
Area	2009	2008
Area A	3	3
Area B	9	8
Area C	3	3
Area Quadri	1	1
Area Dirigenti	3	3
Totale	19	18

DEBITI

I debiti, valutati al loro valore nominale, ammontano al 31 dicembre 2009 a euro 47.021.528 e sono così suddivisi:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2009	31/12/2008	variazione assoluta	variazione percentuale
DEBITI				
DEBITI VERSO BANCHE				
Totale	1.870.164	25.572	1.844.592	7213%
ACCONTI				
Totale	281.903	303.340	- 21.437	-7%
DEBITI VS FORNITORI				
Totale	300.067	378.813	- 78.746	-21%
DEBITI VS FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE				
Totale	414.857	486.242	- 71.385	-15%
DEBITI TRIBUTARI				
Totale	213.765	194.789	18.976	10%
DEBITI VS ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE				
Totale	99.251	94.228	5.023	5%
DEBITI VS PERSONALE DIPENDENTE				
Totale	62.973	54.006	8.967	17%
DEBITI VS ISCRITTI				
Totale	3.147.953	2.965.366	182.587	6%
FONDI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI				
Totale	40.157.401	30.732.549	9.424.852	31%
ALTRI DEBITI				
Totale	473.194	448.465	24.729	6%
TOTALE DEBITI	47.021.528	35.683.370	11.338.158	32%

Debiti vs banche: sono principalmente rappresentati dallo stanziamento dell'importo dell'imposta sostitutiva maturata sul risultato positivo conseguito dalle società di gestione patrimoniale.

Acconti: l'importo è relativo ai canoni incassati in anticipo.

Debiti vs fornitori: rappresentano l'ammontare delle fatture ricevute e non liquidate al 31 dicembre 2009. Nell'esercizio i fornitori non hanno modificato sostanzialmente i termini di dilazione.

Debiti vs fornitori per fatture da ricevere: rappresentano l'ammontare degli stanziamenti relativi ai costi per beni acquistati e prestazioni di servizi ricevute nell'esercizio 2009, la cui fatturazione è avvenuta nell'esercizio successivo. Sono relativi principalmente ai compensi degli organi maturati nel 2009 e fatturati nell'esercizio successivo.

Debiti tributari: sono rilevati per competenza economica e sono composti dalle ritenute IRPEF operate dall'Ente quale sostituto di imposta sulle retribuzioni e compensi liquidati a dicembre e versate a gennaio 2010. Nell'esercizio sono state versate a titolo di acconto

imposte per Ires in eccesso rispetto al dovuto. Pertanto al 31.12.2009 il bilancio evidenzia un credito verso l'Erario.

Debiti vs Istituti di previdenza e di sicurezza sociale: rappresentano l'ammontare delle ritenute previdenziali ed assicurative maturate sulle retribuzioni e sui compensi liquidati a dicembre 2009 e versate a gennaio 2010.

Debiti vs personale dipendente: rappresentano il debito dell'Ente verso il personale in forza al 31 dicembre 2009 in relazione ai giorni di ferie maturate a favore dei dipendenti e non fruite entro la fine dell'esercizio. La valorizzazione delle ferie è stata effettuata in base alle condizioni contrattuali.

Debiti verso iscritti: evidenziano l'ammontare complessivo dei versamenti effettuati dai periti industriali ed eccedenti rispetto a quanto dovuto a titolo di contribuzione regolamentare.

Di seguito evidenziamo la composizione sintetica della voce:

- ✓ eccedenze di versamento rispetto al dovuto determinato in seguito alla presentazione del modello reddituale o del modello di cessazione attività:euro 2.678 mila;
- ✓ eccedenze di versamento determinate in mancanza del modello reddituale ovvero per contribuzione non dovuta:euro 470 mila;

Fondi previdenziali ed assistenziali, pari a euro 40.157 mila rappresentano principalmente l'ammontare del montante maturato dagli iscritti pensionati, diminuito delle relative rate di pensione liquidate nel corso dell'esercizio.

DESCRIZIONE	31/12/2009	31/12/2008	Variazione	Variazione %
FONDI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI				
Fondo Pensione di Vecchiaia	33.074.611	24.645.458	8.429.152	34%
Fondo Pensione di Invalidità	1.947.389	1.590.211	357.178	22%
Fondo Pensione di Inabilità	308.429	340.806	- 32.377	-10%
Fondo Pensione ai Superstiti	4.808.359	4.134.551	673.808	16%
Fondo Benefici Assistenziali	-	-		
Fondo Altri Benefici Assistenziali	18.613	21.523	- 2.910	-14%
Totale	40.157.401	30.732.549	9.424.852	31%

L'ammontare dell'onere per le rate di pensione liquidate nel 2009 è così composto:

DESCRIZIONE	31/12/2009	31/12/2008	Variazione	Variazione %
PENSIONI AGLI ISCRITTI				
Pensione di vecchiaia	2.484.192	1.767.261	716.930	41%
Pensione di invalidità	100.394	76.535	23.860	31%
Pensione di inabilità	20.904	22.309	- 1.405	-6%
Pensioni ai superstiti	188.606	152.158	36.447	24%
Totale	2.794.096	2.018.263	775.832	38%

Il rapporto tra il valore dei singoli fondi al 31 dicembre 2009 e le relative prestazioni erogate nell'esercizio non risulta essere inferiore a 5 così come stabilito dall'art. 1 comma 4, lettera c) del D.Lgs. 509/1994:

Descrizione	Rapporto al 31-dic-09	Rapporto al 31-dic-08	Variazione assoluta	Variazione %
Fondo/Pensione di Vecchiaia	13	14	-1	-5%
Fondo/Pensione di Invalidità	19	21	-1	-7%
Fondo/Pensione di Inabilità	15	15	-1	-3%
Fondo/Pensione ai Superstiti	25	27	-2	-6%
RAPPORTO COMPLESSIVO FONDO/PENSIONI	14,4	15,2	- 0,9	-6%

La distribuzione dei pensionati per tipologia di pensione è la seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2009	31/12/2008	Variazione	Variazione %
Numero pensionati				
Pensione di vecchiaia	1.181	941	240	26%
Pensione di invalidità	58	50	8	16%
Pensione di inabilità	19	18	1	6%
Pensioni ai superstiti	205	178	27	15%
Totale	1.463	1.187	276	23%

Altri debiti sono così costituiti:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2009	31/12/2008	variazione assoluta	variazione percentuale
ALTRI DEBITI				
Debiti vs organi di amministrazione e di controllo	26.216	27.752	- 1.536	-6%
Debiti vs collaboratori	-	-		
Debiti vs CNPI	-	-		
Debiti vs Collegi Provinciali	59.288	13.218	46.070	349%
Debiti vs altri per incassi non abbinati	166.102	181.794	- 15.691	-9%
Debiti vs Diners	-	-		
Debiti vs pensionati per conguaglio fiscale	-	-		
Debiti diversi	2.360	1.138	1.222	107%
Depositi cauzionali su locazioni attive	180.159	185.722	- 5.564	-3%
Debiti per interessi passivi su depositi cauzionali	4.982	5.577	- 595	-11%
Debiti vs F.do Pensione Compl. dipendenti	-	-		
Debiti vs Visa	24.095	31.248	- 7.153	-23%
Debiti per incassi in riconciliazione c/c	9.992	2.016	7.977	396%
C/transitorio Previnet	-	-		
Totale	473.194	448.465	24.729	6%

Debiti vs organi di amministrazione e controllo: rappresentano i debiti dell'Ente nei confronti dei componenti degli Organi Statutari per le competenze maturate al 31 dicembre e da liquidare a titolo di emolumenti, gettoni di presenza e rimborsi spese.

Debiti vs Collegi Provinciali: rappresentano i debiti dell'Ente nei confronti dei Collegi Provinciali per i contributi da erogare a fronte dei seminari informativi svolti per l'anno 2009.

Debiti vs altri per incassi non abbinati: si riferiscono ai versamenti pervenuti all'Ente per i quali non è stato possibile individuare l'iscritto versante.

L'ammontare dei versamenti non abbinati dell'anno rappresenta lo 0,23% del totale degli incassi, pari a circa euro 58 milioni.

Depositi cauzionali su locazioni attive: rappresentano i debiti dell'Ente nei confronti dei conduttori per le somme in denaro versate dagli stessi a titolo di deposito cauzionale

previsto dalla Legge 27 luglio 1978, n. 392. Gli interessi legali maturati sui suddetti depositi sono stati accreditati ai conduttori a fine anno.

Debiti verso VISA: la voce rappresenta il debito verso la società di servizio interbancario Gruppo Cartasi relativo alle spese sostenute dai componenti degli Organi Statutari, pagate con carta di credito e non addebitate sul conto corrente al 31 dicembre.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi al 31 dicembre 2009 pari a euro 100.761 risulta così composta:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2009	31/12/2008	variazione assoluta	variazione percentuale
RATEI E RISCONTI PASSIVI				
RATEI PASSIVI				
Ratei Passivi	35.667	-	35.667	100%
Totale	35.667	-	35.667	100%
RISCONTI PASSIVI				
Risconti Passivi	65.094	78.498	- 13.404	-17%
Totale	65.094	78.498	- 13.404	-17%
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	100.761	78.498	22.263	28%

I ratei passivi sono riferiti alla quota parte di commissione di gestione finanziaria di competenza dell'esercizio ma addebitata nell'esercizio successivo.

I risconti passivi si riferiscono principalmente alla quota parte di interessi di rateizzazione contabilizzati nell'esercizio, ma di competenza degli esercizi successivi.

PATRIMONIO NETTO

Le riserve statutarie dell'Ente, iscritte nel patrimonio netto ammontano a euro 569.333.893 e sono così composte:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2009	31/12/2008	variazione assoluta	variazione percentuale
PATRIMONIO NETTO				
FONDO CONTRIBUTO SOGGETTIVO				
Fondo contribuito soggettivo	405.779.051	372.480.544	33.298.507	9%
Totale	405.779.051	372.480.544	33.298.507	9%
FONDO RIVALUTAZIONE L. 335/95				
Fondo rivalutazione garantita	96.664.922	84.675.035	11.989.887	14%
Totale	96.664.922	84.675.035	11.989.887	14%
FONDO CONTRIBUTO INDENNITA' DI MATERNITA'				
Fondo contributo maternità	56.825	41.413	15.413	37%
Totale	56.825	41.413	15.412	37%
RISERVA STRAORDINARIA				
Fondo riserva straordinaria	52.961.939	58.857.164	- 5.895.225	-10%
Fondo di riserva per utili su cambi	-	-		
Totale	52.961.939	58.857.164	- 5.895.225	-10%
FONDO DI RISERVA art. 12 comma 7 del Reg.to EPPI				
Riserva art. 12 Reg.to	-	-		
Totale	-	-		
AVANZI/DISAVANZI PORTATI A NUOVO				
Avanzi portati a nuovo	-	-		
Disavanzi portati a nuovo	-	-		
Totale	-	-		
AVANZO/DISAVANZO DELL'ESERCIZIO				
Avanzo dell'esercizio	13.871.156	- 5.895.225	19.766.381	-335%
Disavanzo dell'esercizio	-	-		
Totale	13.871.156	- 5.895.225	19.766.381	-335%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	569.333.893	510.158.931	59.174.962	12%

La movimentazione intercorsa nell'esercizio 2009 delle voci del patrimonio netto è riepilogata nella tabella allegata.

Relativamente alle singole voci si sottolinea quanto segue:

Fondo contribuito soggettivo: aumentato di euro 33 milioni (9%). La variazione netta in aumento risulta essere principalmente così determinata:

Variazioni in aumento

- ✓ per euro 42 milioni dall'accantonamento della stima della contribuzione soggettiva dovuta per l'anno 2009 e delle somme incassate a titolo di ricongiunzione L. 45/90 e per riscatti anni pregressi;
- ✓ per euro 1.4 milioni quale adeguamento contabile ai valori presenti nelle riserve tecniche, principalmente dovuto all'accantonamento della contribuzione soggettiva accertata nel corso del 2008 per gli anni dal 1996 al 2008.

Variazioni in diminuzione

- ✓ utilizzo del fondo per la contribuzione soggettiva restituita nell'esercizio a fronte delle domande di restituzione per decesso, compimento del 65esimo anno di età o under 65 inabile;
- ✓ utilizzo del fondo per la contribuzione soggettiva restituita nell'esercizio a fronte delle domande di ricongiunzione ai sensi della L. 45/90;
- ✓ per euro 9.8 milioni dall'utilizzo del fondo per la contribuzione soggettiva girocontata al fondo pensioni per gli iscritti pensionati nell'esercizio;

- ✓ utilizzo per insussistenze del passivo in relazione all'inesistenza di eredi aventi diritto a prestazioni pensionistiche.

Fondo Rivalutazione L.335/95: aumentato di euro 12 milioni (14%). La variazione netta in aumento risulta essere così determinata:

Variazioni in aumento

- ✓ per euro 14.8 milioni dall'accantonamento di competenza dell'esercizio della rivalutazione calcolata sul montante contributivo degli iscritti maturato al 31 dicembre. Il tasso di capitalizzazione comunicato dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale per l'esercizio 2009 è pari al 3,3201%

Variazioni in diminuzione

- ✓ utilizzo del fondo per la rivalutazione restituita nell'esercizio a fronte delle domande di restituzione per decesso, compimento del 65 esimo anno di età o under 65 inabile;
- ✓ per euro 2.3 milioni dall'utilizzo del fondo per la rivalutazione girocontata al fondo pensioni per gli iscritti pensionati nell'esercizio;
- ✓ utilizzo del fondo per la rivalutazione stornata dal relativo fondo nell'esercizio a fronte delle domande di ricongiunzione ai sensi della L. 45/90;
- ✓ utilizzo per insussistenze del passivo in relazione all'inesistenza di eredi aventi diritto a prestazioni pensionistiche
- ✓ per euro 345 mila quale adeguamento contabile ai valori presenti nelle riserve tecniche, principalmente dall'accantonamento della rivalutazione maturata al 31.12.2009 sulla nuova contribuzione soggettiva accertata nel corso dell'esercizio .
- ✓

Fondo contributo indennità di maternità: aumentato di euro 15 mila (37%). Nel corso dell'esercizio sono state erogate alle libere professioniste iscritte all'Ente indennità di maternità/paternità per euro 59 mila, ai sensi della Legge 11 dicembre 1990, n.379.

Riserva straordinaria: diminuita di euro 5.9 milioni (-10%) in considerazione della destinazione del disavanzo dell'esercizio 2008 deliberato dal Consiglio di Indirizzo Generale in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2008.

Avanzo dell'esercizio: accoglie il risultato economico positivo dell'esercizio pari a euro 13.871.156.

CONTI D'ORDINE

L'importo è rappresentato da:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2009	31/12/2008	variazione assoluta	variazione percentuale
CONTI D'ORDINE				
BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE				
Beni in Leasing	-	-		
Titoli di Terzi	-	-		
Totale	-	-		
IMPEGNI				
Immobilizzazioni c/impegni	-	63.020	- 63.020	-100%
Altri impegni	7.462.579	9.360.044	- 1.897.465	-20%
Totale	7.462.579	9.423.064	- 1.960.485	-21%
DEBITORI PER GARANZIE REALI PRESTATE				
Garanzie prestate	35.000.000	-	35.000.000	100%
Totale	35.000.000	-	35.000.000	100%
CREDITORI PER GARANZIE REALI PRESTATE				
Fidejussioni	1.081.392	1.135.586	- 54.195	-5%
Totale	1.081.392	1.135.586	- 54.194	-5%
TOTALE CONTI D'ORDINE	43.543.971	10.558.650	32.985.321	312%

Impegni

L'importo di euro 7.462.579 è riferito al residuo impegno verso il Fondo Italiano per le Infrastrutture in relazione alla sottoscrizione di numero 10 quote del valore unitario di euro 1.000.000.

Garanzie reali prestate:

Si riferiscono al pegno sul titolo Anthracite di nominali euro 35 milioni costituito a favore della banca garante, JPMorgan. La garanzia è prestata quale impegno dell'Ente a trasferire alla banca garante il suddetto titolo qualora alla data di scadenza la società emittente non potrà rimborsare il prestito. Quale contro prestazione l'Ente riceverà dalla banca garante valori per corrispondenti euro 45,5 milioni.

Garanzie ricevute da terzi:

Si riferiscono principalmente alle garanzie ricevute per il corretto e puntuale adempimento degli obblighi contrattuali della gestione immobiliare.