Descrizione delle voci dello Stato Patrimoniale

PASSIVITA'	Parziale	Valore al 31.12.2001 Totale	Parziale	Valore al 31.12.2000 Totale
Fondi rischi e oneri				
Fondo Svalutazione crediti	10.382.282,83		9.812.306,56	
Fondo Oscillazione titoli	23.775.340,41		27.784.622,55	
Fondo Oneri e rischi diversi	90.327.111,72	**124.484.734,97**	118.489.630,79	**156.086.559,91**
Fondo trattamento fine rapporto				
Fondo Trattamento fine rapporto	2.865.642,20	**2.865.642,20**	2.749.954,97	**2.749.954,97**
Debiti				
Debiti vs banche	449.244,63		2.274.583,52	
Debiti vs fornitori	2.211.480,42		2.511.687,88	
Debiti vs lo Stato	546.595,15		472.353,29	
Debiti tributari	14.304.282,85		14.855.155,00	
Debiti vs Enti previdenziali	477.924,64		427.171,41	
Debiti vs personale dipendente	552.711,77		477.520,08	
Debiti vs iscritti	1.913.958,48		3.209.263,65	
Altri debiti	16.706.668,79	**37.162.866,73**	4.170.359,62	**28.398.094,45**
Fondi di ammortamento				
Fondi ammort.to per imm. immateriali	2.281.641,47		1.601.940,73	
Fondi ammort.to per imm. materiali	244.429.926,72		237.761.774,82	
Altri Fondi ammortamento	1.626,48	**246.713.194,67**	1.051,71	**239.364.767,27**
Ratei e risconti passivi				
Ratei passivi	1.914.107,00		2.186.975,20	
Risconti passivi	29.929,23	**1.944.036,23**	619.840,31	**2.806.815,51**
TOTALE PASSIVITA'		**413.170.474,79**		**429.406.192,10**
PATRIMONIO NETTO				
Riserva legale	1.647.497.508,10		1.508.054.145,34	
Avanzi portati a nuovo	793.228.526,21		699.074.939,94	
Avanzo d'esercizio	150.943.380,48	**2.591.669.414,79**	233.596.949,03	**2.440.726.034,31**
TOTALE A PAREGGIO		**3.004.839.889,59**		**2.870.132.226,41**
CONTI D'ORDINE				
Impegni c/terzi cedenti immobilizzazioni	7.521.763,49		0,00	
Altri impegni c/terzi	180.173.839,26		83.716.902,00	
Altri creditori della Cassa	2.400.852,63		2.340.467,20	
Erario c/restituzione II.DD. ed Indirette	268.451,17		268.451,17	
Montepaschi SERIT C/domande di rimborso	4.854.694,85	**195.219.601,40**	0,00	**86.325.820,37**

CONTO ECONOMICO SINTETICO E ANALITICO IN EURO

Conto Economico sintetico al 31.12.2001

COSTI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
Prestazioni previd. e assist.	354.764.899,94	326.724.142,60
Organi ammin. e di controllo	3.639.281,22	2.518.292,68
Comp. prof.li e lav. autonomo	944.635,15	892.395,35
Personale	11.305.921,84	10.605.262,42
Materiali sussidiari e di consumo	322.958,11	212.948,61
Utenze varie	860.004,56	694.734,59
Servizi vari	2.231.541,92	1.321.631,24
Affitti passivi	178.393,85	112.840,67
Spese pubblicazione periodico	259.635,33	199.231,47
Oneri tributari	20.715.176,56	24.925.667,03
Oneri finanziari	34.004.006,58	15.579.563,65
Altri costi	3.159.490,41	2.484.997,73
Ammor.- svalutaz. - altri accan.ti	14.621.256,85	37.400.311,00
Oneri straordinari	1.293.095,21	1.049.797,40
Rettifiche di valori	23.775.340,41	27.784.622,55
Rettifiche di ricavi	6.466.989,34	2.527.547,41
TOTALE COSTI	**478.542.627,28**	**455.033.986.40**
Avanzo d'esercizio	**150.943.380,48**	**233.596.949,03**
Totale a pareggio	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**

R I C A V I	**Valore al 31.12.2001**	**Valore al 31.12.2000**
Contributi	479.179.373,81	427.151.730,14
Canoni di locazione	15.772.375,39	15.990.359,34
Altri ricavi	92.617,16	123.001,35
Interessi e proventi finanziari	111.981.033,64	120.737.604,67
Rettifiche di valori	4.048.970,31	2.063.545,41
Rettifiche di costi	1.979.709,07	1.845.508,67
Proventi straordinari	16.431.928,40	120.719.185,86
TOTALE RICAVI	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**

Conto Economico analitico al 31.12.2001

Descrizione delle voci del Conto Economico

COSTI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
PRESTAZIONI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	**354.764.899,94**	**326.724.142,60**
Pensioni agli iscritti	329.134.004,84	301.427.020,46
Liquidazioni in capitale	39.418,82	93.954,81
Indennità di maternità	11.700.677,66	9.990.574,62
Altre prestaz. prev. ed assistenz.	8.719.057,24	8.340.940,52
Contributi da rimborsare	5.171.741,38	6.871.652,19
ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO	**3.639.281,22**	**2.518.292,68**
Indennità di carica agli Amministratori	531.000,31	396.985,94
Indennità di carica ai Sindaci	117.710,85	97.575,92
Rimb. spese e get. presenza Sindaci	227.933,43	162.732,81
Rimb. spese e get. presenza Amm.ri e Delegati	2.762.636,62	1.860.998,00
COMPENSI PROFESSIONALI E LAV. AUTONOMO	**944.635,15**	**892.395,35**
Consulenze legali e notarili	427.826,56	432.889,95
Consulenze tecniche ed amministrative	404.955,36	341.903,57
Altre consulenze	111.853,23	117.601,83
PERSONALE	**11.305.921,84**	**10.605.262,42**
Retribuzioni dipendenti	7.473.940,82	7.043.985,07
Retribuzioni portieri	437.082,56	419.674,20
Oneri sociali personale	1.954.240,14	1.804.440,73
Oneri sociali portieri	137.866,13	138.047,16
Trattamento di fine rapporto	526.607,54	512.128,79
Benefici di natura varia	90.379,96	91.929,33
Assicurazioni per il personale	2.934,72	4.541,06
Altri benefici	385.546,78	370.565,45
Missioni	192.010,30	129.966,86
Corsi di formazione	105.312,90	89.983,77
MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO	**322.958,11**	**212.948,61**
Acquisti materiale vario	285.937,68	203.516,50
Acquisti divise	37.020,43	9.432,11
UTENZE VARIE	**860.004,56**	**694.734,59**
Energia elettrica	106.099,04	47.541,72
Spese telefoniche	218.062,88	158.305,25
Spese postali	527.023,48	485.591,70
Altre utenze	8.819,15	3.295,92

Descrizione delle voci del Conto Economico

COSTI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
SERVIZI VARI	**2.231.541,92**	**1.321.631,24**
Assicurazioni locali ufficio ed autovetture	63.796,47	48.728,29
Assicurazioni immobili	129.492,15	149.567,70
Servizi informatici	183.664,16	116.149,48
Servizi pubblicitari	33.373,95	44.521,91
Prestazioni di terzi	293.151,13	20.123,96
Spese di rappresentanza	136.151,82	111.419,85
Spese bancarie	834.322,12	807.735,50
Trasporti e spedizioni	73.299,48	21.529,18
Altre prestazioni di servizi	484.290,65	1.855,38
AFFITTI PASSIVI	**178.393,85**	**112.840,67**
Affitti locali uso ufficio	171.700,57	106.147,39
Affitti per gestione immobili strumentali	6.693,28	6.693,28
SPESE PUBBLICAZIONE PERIODICO	**259.635,33**	**199.231,47**
Spese di tipografia	153.303,41	133.870,59
Spedizione periodico	106.331,92	65.360,88
ONERI TRIBUTARI	**20.715.176,56**	**24.925.667,03**
IRPEG	8.027.140,16	7.538.309,10
ICI	1.947.356,52	1.908.665,11
IVA su compensi dei concessionari	97.743,41	265,84
Ritenute erariali sugli interessi di c/c e depositi	587.403,91	643.881,80
Ritenute erariali e imposte varie	9.703.735,14	14.512.044,65
IRAP	351.797,42	322.500,52
ONERI FINANZIARI	**34.004.006,58**	**15.579.563,65**
Interessi passivi	263.885,90	229.619,63
Altri	302.669,41	1.478.817,76
Oneri finan. derivanti da operazioni mobiliari	24.502.026,58	13.175.296,30
Interessi passivi su scarti d'emissione	556.271,58	614.153,02
Int. pass. su scarti negoziazione Immobilizzazioni finanziarie	81.453,78	81.676,95
Oneri derivanti dal mercato premi	8.297.699,32	

Descrizione delle voci del Conto Economico

COSTI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
ALTRI COSTI	**3.159.490,41**	**2.484.997,73**
Pulizie uffici	208.304,03	204.266,37
Spese condominiali	125.525,67	155.758,73
Canoni di manutenzione	315.358,59	304.933,79
Libri, giornali e riviste	44.899,43	42.237,19
Adattamenti locali ufficio	78.539,64	80.126,15
Visite fiscali ai dipendenti	14.001,88	8.910,31
Spese di locomozione	38.215,18	26.452,76
Stampa e pubblicazioni	302.139,69	170.014,12
Congressi, Convegni e Conferenze	356.611,81	334.356,08
Varie	43.883,32	35.420,06
Gestioni immobili	809.143,41	713.160,10
Riparazione straordinaria immobili	822.867,76	409.362,08
AMMORTAMENTI, SVALUTAZIONI - ALTRI ACCANTONAMENTI	**14.621.256,85**	**37.400.311,00**
Immobilizzazioni immateriali	679.700,74	468.774,54
Immobilizzazioni materiali	7.192.654,93	7.528.712,18
Svalutazione crediti	952.417,31	2.526.745,67
Accantonamento per spese liti in corso	179.906,98	434.636,44
Accantonamento per pensioni teoric.maturate salvo v.e.	412.649,06	15.282.476,10
Accantonamento per altre prestazioni assistenziali	2.837.508,41	4.710.485,47
Accantonamento oneri per spese future	428.089,70	3.099.473,96
Accantonamento per supplemento pensioni	1.200.000,00	665.712,94
Accantonamento per rischi e oneri	738.329,73	2.683.293,69
ONERI STRAORDINARI	**1.293.095,21**	**1.049.797,40**
Sopravvenienze passive	1.286.638,53	993.213,65
Insussistenze attive	1.491,62	50.458,57
Minusvalenze	4.965,07	6.125,18
RETTIFICHE DI VALORI	**23.775.340,41**	**27.784.622,55**
Rettifiche di valori	23.775.340,41	27.784.622,55
RETTIFICHE DI RICAVI	**6.466.989,34**	**2.527.547,41**
Restituzioni varie	40.150,01	17.445,03
Interessi depositi cauzionali inquilini	48.705,78	42.837,26
Sgravi trattenuti	6.378.133,56	2.467.265,12
TOTALE GENERALE COSTI	**478.542.627,28**	**455.033.986,40**
Totale costi	**478.542.627,28**	**455.033.986,40**
Avanzo d'esercizio	**150.943.380,48**	**233.596.949,03**
Totale a pareggio	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**

Descrizione delle voci del Conto Economico

RICAVI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
CONTRIBUTI	**479.179.373,81**	**427.151.730,14**
Contributi art.10 - autotassazione	211.747.328,63	185.924.483,67
Contributi art.10 - ruoli	90.461.296,78	89.048.106,24
Contributi art.11 - autotassazione	98.126.810,83	85.215.388,35
Contributi art.11 - ruoli	28.169.267,70	28.884.306,81
Contributi di maternità L. 379/90	10.445.366,61	9.157.607,15
Sanzioni - ruoli	3.823.111,72	6.769.412,85
Sanzioni dirette	321.958,31	185.180,90
Contributi da Enti Previdenziali	2.753.459,76	2.746.937,05
Iscrizioni anni precedenti	6.203.998,20	6.268.772,93
Ripristini contributivi	67.209,65	41.108,20
Altri contributi	5.402.532,47	
Riscatto e ricongiunzione	4.496.082,23	3.790.446,79
Insolvenze contributive	669.740,58	555.064,85
Depositi cancelleria e valori bollati prescr.	206.911,81	52.459,65
Contributi per impos. normativa preced.	21.343,65	14.248,64
Sgravi riversati	3.241,88	15.507,66
Riversamenti delle Concessioni	163,41	700,27
Rateazioni su ruoli	1.456.198,66	1.494.038,97
Sanatoria L. 662 del 23.12.96	14.803.350,94	6.987.959,15
CANONI DI LOCAZIONE	**15.772.375,39**	**15.990.359,34**
Canoni di locazione	15.772.375,39	15.990.359,34
ALTRI RICAVI	**92.617,16**	**123.001,35**
Recuperi vari	91.723,54	121.407,89
Arrotondamenti e abbuoni attivi	893,63	1.593,46

Descrizione delle voci del Conto Economico

RICAVI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	**111.981.033,64**	**120.737.604,67**
Interessi su obbligazioni (mutui)	3.602.494,43	2.841.469,39
Interessi su titoli dello Stato	63.960.795,08	62.943.875,38
Interessi su c/c 40000	2.104.204,91	1.128.408,11
Interessi su impieghi a breve termine	2.237.393,15	3.639.832,72
Interessi su c/c 41000	5.629,19	8.442,48
Interessi su c/c 43000	31,20	30,97
Interessi su c/c 40020	2.475,03	814,55
Interessi su c/gestioni SGR esterne	111.762,44	145.147,07
Interessi diversi	1.055.205,42	1.072.801,25
Interessi su prestiti ai dipendenti	9.097,04	7.852,79
Interessi su mutui ai dipendenti	2.559,74	1.938,17
Interessi deposito Tesoreria Stato	0,00	1.199.206,15
Dividendi azionari	10.785.443,81	7.274.707,25
Proventi finanziari diversi	184.922,44	958.977,92
Plusvalore su titoli	3.987.086,37	11.824.196,01
Proventi su gestioni mobiliari affidate a SGR	9.976.854,12	14.181.876,11
Interessi attivi in c/gest. SGR	8.522.823,31	9.068.927,12
Interessi attivi su scarti di emissione	934.898,68	827.957,72
Proventi su scarto di negoziazione	1.671,44	2.313,19
Proventi derivanti da gestione diretta mercato premi	4.495.685,85	3.608.830,31
RETTIFICHE DI VALORI	**4.048.970,31**	**2.063.545,41**
Rivalutazione titoli per ripresa di valore	4.048.970,31	2.063.545,41
RETTIFICHE DI COSTI	**1.979.709,07**	**1.845.508,67**
Pensioni rentroitate	929.890,93	786.089,32
Rec. maggiorazione pens. ex combatt.	554.880,23	566.622,44
Recuperi e rimborsi diversi	36,78	14.878,47
Recuperi spese portierato	494.901,13	477.918,45

Descrizione delle voci del Conto Economico

RICAVI	Valore al 31.12.2001	Valore al 31.12.2000
PROVENTI STRAORDINARI	**16.431.928,40**	**120.719.185,86**
Sopravvenienze attive su pensioni	592.918,98	448.713,33
Sopravvenienze attive per contributi arretrati	13.662.554,64	12.653.033,14
Sopravvenienze attive varie	847.912,80	143.344,55
Insussistenze passive	1.327.499,06	441,15
Plusvalenze su azioni e varie	1.042,92	107.473.653,68
TOTALE GENERALE RICAVI	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**
Differenze costi/ricavi	**150.943.380,48**	**233.596.949,03**
Totale ricavi	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**
Disavanzo d'esercizio	**0,00**	**0,00**
Totale a pareggio	**629.486.007,77**	**688.630.935,43**

NOTA INTEGRATIVA

Nota integrativa

Il bilancio 2001 redatto secondo il primo comma dell'art. 2423 del C.C., in aderenza ai principi civilistici laddove compatibili con l'attività istituzionale della Cassa, (come precisato dal Regolamento di contabilità all'art. 1 primo comma) è composto di:

- **Stato Patrimoniale** per la rappresentazione degli elementi che compongono il capitale di funzionamento, strumentali alla formazione dei redditi futuri e alla continuità gestionale;
- **Conto Economico** per l'esposizione del risultato d'esercizio dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi di reddito registrati nell'arco dell'esercizio amministrativo, coincidente per la Cassa con l'anno solare;
- **Nota integrativa** per l'esposizione di una serie di informazioni aggiuntive che permettono l'esame più analitico dei valori espressi in bilancio (come precisato all'art. 2427 C.C.).

Oltre ai tre elementi costitutivi del bilancio, il codice civile all'art. 2428 prevede la redazione a cura degli amministratori della "relazione sulla gestione" documento attraverso il quale vengono forniti dettagli sull'attività gestionale nel suo complesso e nello specifico di particolari realtà dell'Ente.

La struttura seguita dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico non è quella del disposto dagli artt. 2424-2425 del C.C. poiché lo schema seguito è quello suggerito dalla Ragioneria Generale dello Stato (come convalidato agli artt. 19-21 del regolamento di contabilità).

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza, nella prospettiva della continuità dell'attività, in aderenza al principio di competenza economica (indipendentemente dall'incasso e dal pagamento), considerando i rischi e le perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

I criteri di valutazione adottati sono stati quelli dell'art. 2426 del C.C. integrati dai principi contabili suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri.

La Cassa Forense gestisce il proprio fondo pensione con il sistema della ripartizione; l'utilizzo di tale sistema, così come previsto da specifiche leggi in materia non prevede la correlazione tra i contributi e le prestazioni pensionistiche. Il rispetto delle norme di cui al D. Lgs. n° 509/94 relativamente alla gestione economico finanziaria nonché alla previsione della riserva legale, a norma di legge, pongono i presupposti affinché l'Ente operi in condizioni di equilibrio.

Il presente bilancio, chiuso al 31.12.2001, è stato redatto in Lire Italiane in quanto l'Ente ha scelto di mantenere fino a scadenza la moneta di conto nazionale.

L'esposizione dei valori anche in Euro (viene indicato il controvalore ottenuto dividendo ogni singolo importo per il cambio fisso 1 Euro = Lit 1.936,27) ha il solo scopo di evidenziare gli importi con l'attuale moneta di conto in vigore dal 01.01.2002.

La conversione per l'anno 2001 sarà effettuata con la riapertura dei saldi procedendo analiticamente, ciò potrebbe comportare qualche piccola variazione dovuta agli arrotondamenti.

In appendice si allegano alcuni grafici esplicativi dell'andamento gestionale e le relazioni degli uffici.

Per le linee di indirizzo del patrimonio mobiliare diviso tra "immobilizzato" e "circolante" si rimanda alle pagine 77 e susseguenti e per gli effetti economici allo schema delle "azioni immobilizzate al 31.12.2001 valutate al prezzo medio di dicembre".