

- **Fondo oneri e rischi**

L'incremento è costituito da €. 10.500 inerente l'imposta comunale sull'immobile della sede dell'Ente per l'anno 2006. La passività è iscritta tra i fondi rischi in quanto, ai sensi dell'Art. 7 lettera i) del D.L. 504/92 gli immobili di proprietà dell'Ente adibiti a sede sociale sono da considerarsi esenti, mentre il Comune di Roma ritiene che l'immobile non rientri nell'ambito della fattispecie agevolata. Peraltro l'Ente ha presentato appello alla Commissione Tributaria Regionale di Roma.

- **Fondo accantonamento interessi e sanzioni amministrative**

Il fondo accoglie l'accantonamento delle somme dovute da iscritti per interessi e sanzioni relativi ad omessi o ritardati versamenti di contributi, nonché le somme dovute per sanzioni a fronte delle omesse presentazioni delle Comunicazioni previste dall'art. 11 del Regolamento. I movimenti dell'esercizio sono i seguenti:

- Un decremento di € 1.084.074 in relazione all'avvenuta riscossione nell'anno 2006 di crediti per sanzioni e interessi di anni precedenti e portati ora in aumento del Fondo Previdenza;
- Un incremento di € 260.297 a fronte dell'iscrizione di crediti per sanzioni e interessi di competenza dell'anno 2006 e di € 7.075 per l'adeguamento del Fondo all'ammontare complessivo iscritto a Bilancio a titolo di sanzioni e interessi.

**202 FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR)**

	Esercizio 2005	incrementi	decrementi	Esercizio 2006
Fondo Accantonamento T.F.R	70.530	22.603	148	92.985
	<b>70.530</b>	<b>22.603</b>	<b>148</b>	<b>92.985</b>

Nel 2006 ha subito un incremento di € 22.603 riferito all'indennità di anzianità maturata in favore dei dipendenti in organico al 31 dicembre 2006.

### **203 DEBITI**

Ammontano complessivamente a € 1.020.621 e sono rappresentati da:

	<b>Esercizio 2006</b>	Esercizio 2005
Debiti verso banche		100.311
Debiti verso fornitori	41.401	63.076
Debiti tributari	83.970	59.455
Debiti vs. istituti di previdenza e assistenza	32.098	22.177
Debiti verso personale dipendente	9.638	7.260
Debiti verso iscritti	444.225	875.757
altri debiti	409.289	839.233
	<b>1.020.621</b>	<b>1.967.269</b>

### **Debiti verso fornitori**

	<b>Esercizio 2006</b>	Esercizio 2005
Verso Fornitori	2.465	27.220
Fatture da ricevere	38.936	35.856
	<b>41.401</b>	<b>63.076</b>

- **Verso Fornitori** : rappresenta l'ammontare delle fatture ricevute e non liquidate al 31 dicembre 2006.
- **Debiti v.s. fornitori per fatture da ricevere**: rappresentano l'ammontare degli stanziamenti relativi ai costi per beni forniti e servizi prestati nell'esercizio 2006, la cui fatturazione è avvenuta nell'esercizio successivo.

**Debiti tributari**

Sono così composti:

	Esercizio 2006	Esercizio 2005
Ritenute 1001	16.552	14.118
Ritenute 1040	23.023	25.411
Addizionale comunale IRPEF	1.067	765
Addizionale regionale IRPEF	3.239	1.608
Ritenute 1004	32.618	13.296
erario c/imposta sost. Su tfr	21	43
IRAP	7.122	
IRES	327	4.214
	<b>83.970</b>	<b>59.455</b>

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

- Per ritenute fiscali versate nel mese di gennaio 2007.
- Per l'ammontare del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR versato nel mese di febbraio 2007.
- Per l'IRES e IRAP complessivamente di competenza del periodo al netto degli acconti versati.

**Debiti verso Enti previdenziali e assistenziali**

	Esercizio 2006	Esercizio 2005
INPS c/contributi lavoratori dipendenti	30.834	21.010
INPS c/contributi lavoratori autonomi	387	542
INAIL	876	625
	<b>32.098</b>	<b>22.177</b>

Rappresentano l'ammontare delle ritenute previdenziali ed assicurative maturate sulle retribuzioni e sui compensi liquidati a dicembre 2006 e versate a gennaio 2007.

#### **Debiti verso personale dipendente**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>
Debiti per stipendi	6.428	0
Debiti per ferie maturate e non godute	3.210	7.260
	<b>9.638</b>	<b>7.260</b>

Rappresentano:

- gli arretrati per differenze retributive maturate a seguito dell'atteso rinnovo del CCNL di categoria, scaduto il 31/12/2005.
- il debito dell'Ente verso il personale in forza al 31 dicembre 2006 in relazione ai giorni di ferie maturate e non godute; La valorizzazione delle ferie è stata effettuata in base alle condizioni contrattuali.

#### **Debiti verso iscritti**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>
Debiti per indennità di maternità da corrispondere ex L. 379/90	321.341	407.409
Debiti per contributi versati in eccesso	2.917	2.917
debiti per pensioni		26
debiti verso iscritti per contributi maternità		183.057
Debiti verso convenzionati per contributi riscossi da Asll e non ancora attribuibili agli iscritti	119.967	282.348
	<b>444.225</b>	<b>875.757</b>

**Il debito per indennità di maternità** – rappresenta il debito nei confronti delle iscritte all’Ente per le domande di corresponsione dell’indennità di maternità, validamente presentate entro il 31/12/2006 e, entro la stessa data non ancora erogate.

**Il debito per contributi versati in eccesso** – la voce evidenzia l’esposizione debitoria dell’Ente nei confronti degli iscritti, in relazione alla contribuzione dagli stessi versata in eccesso rispetto al dovuto.

**Il debito verso iscritti convenzionati** – rappresenta il debito nei confronti degli iscritti in regime di convenzione, per contribuzione dovuta dalle ASL, e non ancora riscossa. Tale ammontare trova corrispondente con analogo importo esposto all’attivo relativo a *“Crediti verso Asl per contributi convenzionati interni”*

#### **Altri debiti**

La voce accoglie la parte residuale dei debiti così rappresentata:

	Esercizio 2006	Esercizio 2005
Debiti verso Ordine dei Biologi	2.606	2.700
altri debiti	2.448	
Debiti v/Concessionari per contributi rimborsati	2.703	3.849
Debiti verso asl per contributi da attribuire	401.531	832.684
	<b>409.289</b>	<b>839.233</b>

Il decremento della voce *“Debiti v/ASL”* è dovuto all’attribuzione alle singole posizioni contributive di quanto versato negli anni precedenti dalle ASL in relazione a quanto disposto dal DPR 458/98, a seguito dell’invio da parte delle Aziende sanitarie delle informazioni utili ai puntuali accreditamenti.

**206 FONDI DI AMMORTAMENTO****Fondo di ammortamento immobilizzazioni immateriali**

	Esercizio 2005	incrementi	decrementi	Esercizio 2006
Software di proprietà e altri diritti	10.153	12.414	0	22.567
	<b>10.153</b>	<b>12.414</b>	<b>0</b>	<b>22.567</b>

Il fondo è alimentato dalle quote di ammortamento di beni immateriali iscritti nell'attivo patrimoniale ed utilizzati in più esercizi amministrativi.

**Fondo di ammortamento immobilizzazioni materiali**

	Esercizio 2005	incrementi	decrementi	Esercizio 2006
Apparecchiature Hardware	67.609	8.318		75.927
Fabbricati	57.741	96.027		153.767
Arredamenti	9.434	19.269		28.703
Impianti tecnici specifici	396	792		1.188
Mobili e macchine d'Ufficio	12.385	2.309		14.694
	<b>147.564</b>	<b>126.716</b>	<b>0</b>	<b>274.280</b>

Il fondo è alimentato dalle quote di ammortamento di beni materiali iscritti nell'attivo patrimoniale ed utilizzati in più esercizi amministrativi.

**301 Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 200.836.560 così rappresentato:

<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>
Fondo per la previdenza	174.099.987	151.146.942
Fondo per le spese di amministrazione e interventi di solidarietà	19.165.346	16.863.767
Fondo Pensioni	2.135.277	1.251.894
Fondo indennità di maternità	155.749	5.031
Fondo di riserva art.40	1.075.690	891.296
Utile dell'esercizio	4.204.215	2.301.579
	<b>200.836.560</b>	<b>172.460.508</b>

**Fondo per la previdenza**

La movimentazione nel corso dell'esercizio può essere così riepilogata:

<b>Fondo per la previdenza</b>		
<b>Valore al 1/1/2006</b>		<b>151.146.942</b>
accantonamento contributo soggettivo 2006	18.712.588	
interessi e sanzioni 2006	278.072	
sanzioni e interessi incassati nel 2006 di anni precedenti	1.084.074	
maggiori sanzioni e interessi di anni precedenti	75.815	
maggiori rivalutazioni anni precedenti	15.232	
maggiori contributi anni precedenti	262.286	
Rivalutazione sul montante contributivo	5.312.076	
<b>totale incrementi</b>		<b>25.740.143</b>
minori contributi anni precedenti	1.705.799	
minori rivalutazioni	47.374	
pensioni di invalidità	11.089	
rivalutazione Fondo Pensione	25.038	
Restituzione montanti	20.770	
storno montanti per pensioni	977.028	
<b>totale decrementi</b>		<b>2.787.098</b>
<b>Valore al 31/12/2006</b>		<b>174.099.987</b>

Il Fondo si incrementa:

- per l'importo dell'accantonamento della contribuzione soggettiva;
- per gli interessi e le sanzioni: di cui € 278.072 maturate ed incassate nell'anno ed € 1.084.074 di competenza di esercizi precedenti ma incassati nel presente come esposto a pag. 33.
- per maggiori contributi dovuti dagli iscritti per anni precedenti;
- per maggiori interessi e sanzioni dovute dagli iscritti per anni precedenti;
- per maggiori rivalutazioni sui maggiori contributi dovuti dagli iscritti per gli anni precedenti;
- per la rivalutazione del montante riconosciuta agli iscritti, ai sensi della L. 335/95, il cui coefficiente, per l'anno 2006 è pari al 3,5386%;

Il Fondo si decrementa:

- Per minori contributi di anni precedenti;
- Per minori rivalutazioni su minori contributi di anni precedenti.
- dell'importo degli assegni di invalidità erogati ai sensi dell'art. 18 del Regolamento, che ai sensi dell'art. 36 comma 2, sono a carico del Fondo Previdenza.
- dell'importo della rivalutazione del Fondo Pensioni ai sensi dell'art. 28 del Regolamento;
- dell'importo dei montanti restituiti agli iscritti non aventi diritto a pensione, ai sensi dell'art. 9 del Regolamento dell'Ente;
- della somma dei montanti dei nuovi pensionati, il cui importo, ai sensi dell'Art. 39 del Regolamento, è stato trasferito al "Fondo Pensioni";



**Fondo per le spese di amministrazione e per gli interventi di solidarietà**

Fondo ammin.ne e solidarietà	Esercizio 2005	Incrementi	Decrementi	Esercizio 2006
incremento per utile esercizio 2005	16.863.767	2.301.579	0	19.165.346
	<b>16.863.767</b>	<b>2.301.579</b>	<b>0</b>	<b>19.165.346</b>

L'incremento del fondo è dovuto all'attribuzione dell'utile dell'esercizio 2005 secondo lo schema previsto dalla Relazione del Consiglio di Amministrazione al Conto Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2005 approvato dal Consiglio di Indirizzo Generale con delibera n. **3/28 GIU 06/III CIG 06**.

**Fondo per l'indennità di maternità**

Fondo per l'indennità di maternità		
<b>Valore al 1/1/2006</b>		<b>5.031</b>
gettito contributo maternità iscritti	909.941	
gettito contributo maternità stato	360.780	
minore maternità anni precedenti	3.973	
<b>totale incrementi</b>		<b>1.274.694</b>
prestazioni per indennità di maternità 2006	1.058.737	
maggiori prestazioni maternità anni precedenti	12.518	
minori contributi maternità anni precedenti	52.721	
<b>totale decrementi</b>		<b>1.123.976</b>
<b>Valore al 31/12/2006</b>		<b>155.749</b>

Nel corso dell'anno 2006 il Fondo è stato incrementato del gettito del contributo maternità per un importo totale pari a € 1.270.720,99 (di cui € 909.941,41 relativo a contributi dovuti dagli iscritti, e € 360.779,58 per contributi dovuti dallo Stato). Il costo di competenza dell'anno, relativo a prestazioni a favore degli iscritti, è pari invece a € 1.058.737,27. La differenza netta tra gettito e prestazioni è pertanto risultata pari a € 211.983,72, con accredito al Fondo. Il Fondo chiude con un avanzo di €

155.748,78 di cui si terrà conto nella determinazione del contributo maternità per l'anno 2007.

### **Fondo Pensioni**

<b>Fondo pensioni</b>		
<b>valore al 1/1/2006</b>		<b>1.251.894</b>
accantonamento montanti per pensioni anno 2006	977.028	
rivalutazione istat fondo pensioni	25.038	
<b>totale incrementi</b>		<b>1.002.066</b>
utilizzi nell'anno per pagamento ratei pensione	118.683	
<b>totale decrementi</b>		<b>118.683</b>
<b>valore al 31/12/2006</b>		<b>2.135.277</b>

Il valore del Fondo Pensioni è istituzionalmente destinato, ai sensi dell'art.39 del Regolamento, ad accogliere i montanti contributivi degli iscritti all'atto del pensionamento; tale fondo viene diminuito delle relative rate di pensione liquidate nel corso dell'esercizio.

Nel 2006 l'Ente ha liquidato n. 116 pensioni, di cui n. 65 pensioni di vecchiaia, n. 45 pensioni ai superstiti e n. 11 tra assegni di invalidità e pensioni di inabilità.

Il Fondo è stato rivalutato dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo pari all'2%, così come previsto dall'art. 28 del Regolamento, per l'importo di €. 25.038

Il decremento è dovuto all'utilizzo del Fondo per il pagamento delle pensioni.

In conformità a quanto stabilito dall'art. 39 del Regolamento, la consistenza del Fondo pensioni è di ammontare superiore a cinque annualità delle pensioni in essere al 31/12/2006.

**Fondo Riserva art.40**

<b>Fondo riserva art. 40</b>		
<b>Valore al 1/1/2006</b>		<b>891.296</b>
differenza tra proventi finanziari e rivalutazione 335/95	184.394	
<b>totale incrementi</b>		<b>184.394</b>
	0	
<b>totale decrementi</b>		<b>0</b>
<b>Valore al 31/12/2006</b>		<b><u>1.075.690</u></b>

Tale fondo accoglie ai sensi dell'art.40 del Regolamento la differenza tra i rendimenti netti annui effettivamente conseguiti, derivanti dagli investimenti mobiliari e la rivalutazione di cui all'art. 14 del Regolamento dell'Ente, accreditata sui montanti contributivi individuali. Nel presente esercizio si sono verificati i presupposti per l'accantonamento a tale fondo, in quanto il rendimento effettivo degli investimenti è stato superiore all'onere della rivalutazione dei montanti contributivi

L'accantonamento per l'anno 2006 è pari ad €. 184.394, come da prospetto a pag. 58.

### Informazioni sul Conto Economico

#### 401 Prestazioni Previdenziali ed Assistenziali

	Esercizio 2006	Esercizio 2005	variazione assoluta	variazione percentuale
Pensioni agli iscritti	118.683	73.479	45.203	61,52%
altre prestazioni previdenziali e assistenziali	11.089	10.250	839	8,18%
Indennità di maternità L. 379/90	1.058.737	932.476	126.262	13,54%
	<b>1.188.509</b>	<b>1.016.205</b>	<b>172.304</b>	<b>16,96%</b>

#### Pensioni agli iscritti

Il costo rappresenta l'ammontare delle pensioni di competenza dell'anno 2006.

#### Indennità di maternità L. 379/90

Rappresenta il costo di competenza dell'anno 2006, in relazione a domande di indennità di maternità presentate ai sensi della L. 379/90; il costo è stato determinato secondo le modalità di liquidazione previste dalla citata L. 379/90.

#### Altre prestazioni previdenziali e assistenziali

La voce è relativa al costo di competenza dell'anno 2006 per l'erogazione di assegni di invalidità.

#### 402 ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO

	Esercizio 2006	Esercizio 2005	variazione assoluta	variazione percentuale
Compensi Organi Ente	343.041	354.286	-11.245	-3,17%
Gettoni di presenza	116.093	42.484	73.609	173,26%
Rimborsi spese	27.399		27.399	
Oneri su compensi Organi Ente	1.032	1.446	-414	-28,65%
	<b>487.565</b>	<b>398.215</b>	<b>89.350</b>	<b>22,44%</b>

**Compensi Organi Ente**

La voce si riferisce ai costi sostenuti per il funzionamento degli organi di amministrazione e controllo, e spettanti al Presidente, ai componenti il Consiglio di Amministrazione, al Collegio Sindacale, al Coordinatore ed ai componenti il Consiglio di Indirizzo Generale.

**Gettoni di presenza e rimborsi spese**

Le voci comprendono il rimborso delle spese e i gettoni di presenza spettanti ai componenti gli Organi collegiali dell'Ente. L'incremento delle voci è da riferire alle spese sostenute per i lavori svolti dalla commissione consiliare per la revisione dello statuto e del regolamento di previdenza istituita con delibera del C.d.A. del 16 settembre 2005; una maggiore attività, inoltre, si è resa necessaria per la programmazione del Congresso svoltosi a Roma nell'ottobre 2006, organizzato in occasione del decennale degli Enti di previdenza costituiti ai sensi del D.Lgs. n. 103/1996.

**Oneri su compensi Organi Ente**

La voce comprende unicamente gli oneri per contributi previdenziali a carico dell'Ente in relazione a compensi e gettoni di presenza erogati in favore di componenti gli Organi collegiali dell'Ente tenuti all'iscrizione alla gestione separata INPS di cui all'Art. 2, comma 26, L. 335/95.

**403 COMPENSI PROFESSIONALI E LAVORO AUTONOMO**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>	<b>variazione assoluta</b>	<b>variazione percentuale</b>
Consulenze legali e notarili	46.626	34.789	11.836	34,02%
Consulenze amministrative	29.952	22.392	7.560	33,76%
Consulenze tecniche	20.979		20.979	
Altre consulenze	12.789	7.392	5.397	73,01%
Compensi società di revisione	14.160	13.800	360	2,61%
	<b>124.506</b>	<b>78.374</b>	<b>46.132</b>	<b>58,86%</b>

**Consulenze Legali e Notarili**

Il costo è riferito ai compensi dovuti ai consulenti legali dell'Ente per l'anno 2006

**Consulenze amministrative**

Il costo è riferito alla spesa sostenuta per consulenze di carattere amministrativo fornite all'Ente.

**Consulenze tecniche**

Il costo è riferito ai compensi per la consulenza professionale sulle procedure informatiche utilizzate dall'Ente.

**Altre consulenze**

Il costo è riferito ai compensi maturati nel 2006 per la consulenza del lavoro, per l'elaborazione degli stipendi, per gli adempimenti in materia previdenziale ed assistenziale, per l'espletamento delle pratiche di assunzione e di cessazione del rapporto di lavoro con il personale dipendente e per la gestione delle collaborazioni coordinate e continuative. La voce comprende anche i compensi erogati ai medici in ottemperanza agli obblighi derivanti dalla L. 626/96

**Compensi società di revisione**

Il costo si riferisce al compenso da corrispondere alla società incaricata della revisione e della certificazione del Conto Consuntivo dell'Ente conformemente al disposto dell'Art. 2, comma 3, del D.Lgs 509/94

**404 PERSONALE****Composizione del personale**

Di seguito riportiamo i dati sulla composizione del personale dell'azienda al 31 dicembre 2006

<b>Categoria</b>	<b>numero dipendenti 2006</b>	<b>numero dipendenti 2005</b>
Livello A2	3	3
Livello A3	0	0
Livello B2	3	3
Livello B3	4	4
Livello C3	1	1
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

**Stipendi e salari**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>	<b>variazione assoluta</b>	<b>variazione percentuale</b>
Stipendi e salari	323.067	257.930	65.138	25,25%
	<b>323.067</b>	<b>257.930</b>	<b>65.138</b>	<b>25,25%</b>

Il costo si riferisce a quanto corrisposto a n. 11 dipendenti in organico al 31 dicembre 2006 secondo le disposizioni del CCNL per i dipendenti degli Enti privatizzati di cui al D.Lgs 509/94 stipulato in data 6 maggio 2005, con scadenza per la parte normativa ed economica il 31/12/2007.

**Oneri Personale**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>	<b>variazione assoluta</b>	<b>variazione percentuale</b>
Oneri sociali	85.644	62.499	23.145	37,03%
Premio INAIL	5.145	4.398	747	16,98%
Trattamento di fine rapporto	19.139	15.604	3.535	22,65%
buoni pasto	9.323	8.470	852	10,06%
ferie maturate non godute	3.210	7.082	-3.872	-54,67%
	<b>122.460</b>	<b>98.054</b>	<b>24.406</b>	<b>24,89%</b>

**Oneri sociali**

Il costo si riferisce agli oneri previdenziali dovuti all'INPS relativi al trattamento economico corrisposto al personale dipendente.

**Premio INAIL**

Il costo si riferisce agli oneri assicurativi relativi al personale dipendente.

**Trattamento di fine rapporto**

Il costo si riferisce all'accantonamento della quota di competenza dell'esercizio 2006.

**405 MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>	<b>variazione assoluta</b>	<b>variazione percentuale</b>
Forniture per ufficio	41.174	14.482	26.692	184,31%
Acquisti diversi	2.856	5.494		
	<b>44.030</b>	<b>14.482</b>	<b>29.548</b>	<b>204,03%</b>

Il costo si riferisce, tra l'altro, all'acquisto di materiale di cancelleria per gli uffici dell'Ente, alla predisposizione dei plichi inviati agli iscritti per le comunicazioni dei redditi dell'anno 2005.

**406 UTENZE VARIE**

	<b>Esercizio 2006</b>	<b>Esercizio 2005</b>	<b>variazione assoluta</b>	<b>variazione percentuale</b>
Spese postali	26.709	37.003	-10.293	-27,82%
Spese telefoniche	4.828	3.145	1.683	53,50%
Spese per l'energia elettrica locali ufficio	4.508	1.694	2.814	166,12%
Altre utenze	1.566	863	703	81,38%
	<b>37.611</b>	<b>42.705</b>	<b>-5.094</b>	<b>-11,93%</b>