

• **Costi per il personale (€ 1.315.316,77)**

La voce comprende tutti i costi sopportati per il personale dipendente in forza durante l'anno (inclusi i contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS e il premio assicurativo INAIL), compreso il costo per le ferie maturate ma non ancora godute al 31/12/2008 (incluso nella voce "Stipendi base") ad esclusione dell'importo relativo all'accantonamento al fondo per il trattamento di fine rapporto, che è evidenziato nell'apposita voce (v. oltre).

Si reputa opportuno rammentare che a seguito dell'accordo aziendale di II livello, sono presenti le seguenti voci particolari:

- 1) una forma di assistenza sanitaria integrativa in favore dei dipendenti, con una ripartizione del costo per il premio per il 90% a carico dell'Ente e per il 10% a carico dei dipendenti aderenti;
- 2) una forma di previdenza complementare, su base volontaria, con un costo, per il personale dipendente aderente, pari al 2% della retribuzione e, per l'Ente, del 2%, oltre alla quota dell'accantonamento annuo per il trattamento di fine rapporto. In particolare, per quest'ultimo punto, l'importo complessivo della voce ("Contributi a Fondi Pensione") è così formato:

1) € 40.878,16 quale quota dell'accantonamento annuale al Fondo Trattamento di Fine Rapporto destinato al Fondo Pensione;

2) € 14.449,24 quale quota del 2% a carico dell'Ente.

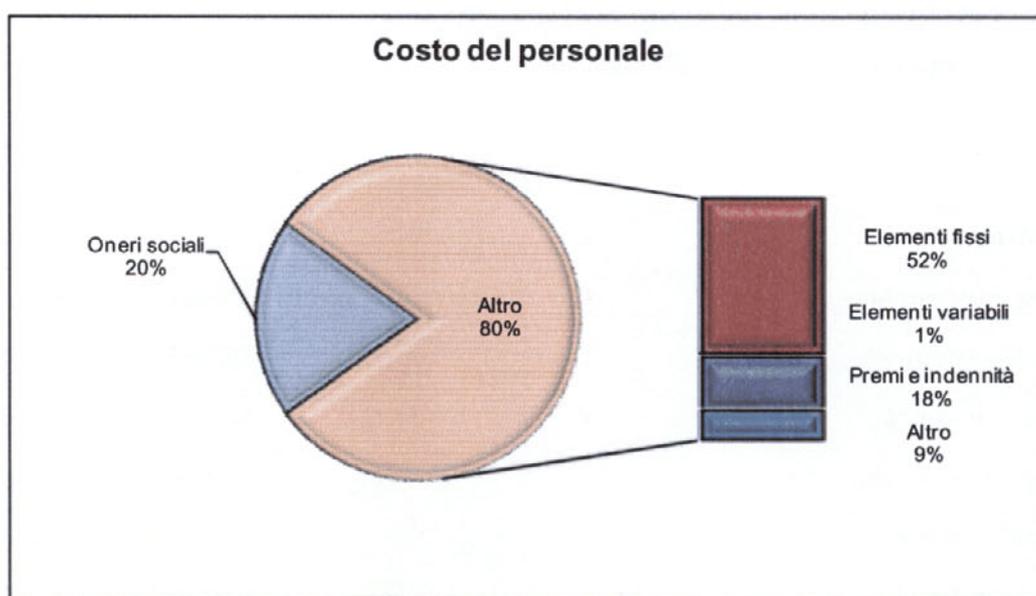
- 3) un contributo in favore del CRAL dipendenti ENPAP, in misura pari al 1,5% del costo sostenuto dall'Ente per il personale dipendente nell'anno precedente.

L'ammontare complessivo è costituito dalle seguenti voci:

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Stipendi base	€	623.308,34	520.511,90	102.796,44
Tredicesima mensilità	€	56.047,01	45.504,21	10.542,80
Premi di produttività	€	170.626,25	145.256,05	25.370,20
Premio di anzianità	€	10.890,78	4.270,50	6.620,28
Spese per trasferta dipendenti	€	0,00	16,60	- 16,60
Indennità di trasferta dipendenti	€	1.007,50	465,00	542,50
Straordinari feriali	€	15.765,08	8.944,40	6.820,68

Straordinari festivi	€	0,00	72,59	- 72,59
Indennità per particolari incarichi	€	30.448,80	13.367,37	17.081,43
Indennità di funzione	€	17.880,20	17.872,86	7,34
Indennità di cassa	€	1.111,50	1.143,00	- 31,50
Buoni Pasto	€	49.167,50	34.018,98	15.148,52
Polizza sanitaria	€	12.955,20	11.579,60	1.375,60
Contributi a Fondi Pensione	€	55.327,40	51.998,31	3.329,09
Omaggi ai dipendenti	€	5.003,47	2.941,61	2.061,86
Contributi INPS	€	243.150,81	199.958,33	43.192,48
Contributi INAIL	€	3.465,20	2.662,96	802,24
Corsi di formazione	€	2.286,89	14.368,08	-12.081,19
Trattamento di famiglia	€	2.474,40	2.955,02	- 480,62
Contributi CRAL ENPAP	€	14.400,44	10.766,53	3.633,91
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.315.316,77</b>	<b>1.088.673,90</b>	<b>226.642,87</b>

Il successivo grafico evidenzia la suddivisione del costo del personale tra retribuzioni (con ulteriore suddivisione per sottocategorie) ed oneri sociali;



• **Compensi professionali (€ 236.343,36)**

La voce comprende:

- 1) i costi per le consulenze tecniche per la gestione del personale dipendente, per l'attività di sicurezza e prevenzione prevista dalla L. 626/94, per le consulenze in materia finanziaria, per l'attività di consulenza in materia di sicurezza e adeguatezza del sistema informatico;
- 2) i costi per le consulenze e le spese legali;
- 3) il costo per la revisione contabile del presente bilancio;
- 4) il costo sostenuto per le commissioni sanitarie istituite per l'accertamento degli stati di invalidità/inabilità connessi alle domande di prestazione avanzate dagli iscritti;
- 5) il costo per le collaborazioni a progetto;
- 6) i costi per le consulenze e le spese notarili.

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Consulenze tecniche	€	126.237,93	90.926,65	35.311,28
Consulenze e spese legali	€	28.135,92	30.141,00	-2.005,08
Revisione contabile	€	20.160,00	22.000,00	-1.840,00
Commissioni sanitarie	€	23.058,98	7.201,80	15.857,18
Collaborazioni a progetto	€	38.648,07	0,00	38.648,07
Consulenze e spese notarili	€	102,46	3.186,00	-3.083,54
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>236.343,36</b>	<b>153.455,45</b>	<b>82.887,91</b>

• **Spese per Organi Amministrativi e di controllo (€ 1.038.592,60)**

La voce include i costi sopportati per il funzionamento degli Organi di amministrazione (Presidente e Consiglio di Amministrazione), di indirizzo (Consiglio di Indirizzo Generale) e di controllo dell'Ente (Collegio dei Sindaci), sia in relazione ai compensi e ai gettoni di presenza, sia alle spese di viaggio, vitto e alloggio, ai contributi, a carico dell'Ente, dovuti alla gestione separata dell'INPS ex legge 335/95 e le altre

spese diverse. Include, inoltre, i costi sostenuti per lo svolgimento delle elezioni per il rinnovo degli OO.SS. dell'Ente, ovviamente per la quota relativa alle attività preparatorie svolte nell'anno 2008.

In dettaglio:

#### *Consiglio di Indirizzo Generale*

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Compensi	€	357.413,22	357.413,54	- 0,32
Gettoni di presenza	€	48.978,50	57.727,29	-8.748,79
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>406.391,72</b>	<b>415.140,83</b>	<b>-8.749,11</b>

#### *Presidente e Consiglieri di Amministrazione*

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Compensi	€	175.925,52	175.925,54	- 0,02
Gettoni di presenza	€	20.582,60	26.575,31	-5.992,71
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>196.508,12</b>	<b>202.500,85</b>	<b>-5.992,73</b>

#### *Collegio dei Sindaci*

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Compensi	€	86.140,02	86.140,02	0,00
Gettoni di presenza	€	48.221,97	45.548,95	2.673,02
Contributi INPS a carico Ente	€	2.853,75	2.555,00	298,75
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>137.215,74</b>	<b>134.243,97</b>	<b>2.971,77</b>

#### *Rimborsi e altre spese*

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Spese di viaggio	€	101.649,41	103.222,17	-1.572,76
Spese di alloggio	€	41.614,11	43.082,58	-1.468,47

Spese di vitto	€	33.755,91	34.815,06	-1.059,15
Altre spese	€	8.842,07	10.317,84	-1.475,77
Spese elettorali	€	112.615,52	0,00	112.615,52
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>298.477,02</b>	<b>191.437,65</b>	<b>107.039,37</b>

• **Spese di rappresentanza (€ 8.310,82)**

L'ammontare della voce è costituito, principalmente, dalle spese per omaggi ai componenti degli Organi Statutari consegnati in occasione della scadenza del mandato 2005-2009 e per i biglietti augurali Unicef.

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Spese di rappresentanza	€	8.310,82	2.259,66	6.051,16

• **Servizi vari (€ 405.892,52)**

La voce è costituita dai seguenti elementi:

- 1) spese per i trasporti e i corrieri;
- 2) spese postali e valori bollati acquistati o addebitati da terzi;
- 3) spese tipografiche (principalmente per la stampa dei modelli di autodichiarazione e degli estratti conto contributivi);
- 4) il costo relativo ai contratti di assicurazione (per la copertura dei rischi di infortunio per i membri degli Organi Statutari, per la copertura della responsabilità civile degli amministratori e dei dirigenti e per la copertura dei rischi inerenti il fabbricato di Via Cesalpino)
- 5) costo per il servizio "Postel";
- 6) costo per l'accesso ad internet;
- 7) costo per il servizio di deposito, presso appositi locali di una società specializzata, del materiale relativo all'elezione degli Organi Statutari;
- 8) costo relativo al servizio di vigilanza della sede, che nel corso dell'anno è stato spesso utilizzato anche per l'attività di portierato;

- 9) spese per la pulizia della sede;
- 10) canone comunale per il passo carrabile di Via Cesalpino;
- 11) importo relativo alla tariffa per lo smaltimento dei rifiuti urbani;
- 12) il costo relativo all'accesso alla rete ad alta velocità necessaria per il funzionamento del sito Web dell'Ente;
- 13) il costo sostenuto per alcune inserzioni sui quotidiani nazionale
- 14) il costo sostenuto per la somministrazione di lavoro (art. 20 del D.Lgs. 276/2003), utilizzato per sopperire a carenze straordinarie di organico;
- 15) le spese per la ricerca di personale;
- 16) le spese relative allo svolgimento, affidato a terzi, di alcune attività di acquisizione ed elaborazione massive di dati informatici quali l'acquisizione ottica dell'intero archivio cartaceo degli iscritti;
- 17) il costo dell'attività di ricezione delle dichiarazioni reddituali degli iscritti.

In particolare:

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Spese per trasporti e corrieri	€	3.807,81	1.381,21	2.426,60
Spese postali e bolli	€	140.177,28	139.839,04	338,24
Spese tipografiche	€	82.602,60	46.615,83	35.986,77
Spese di assicurazione	€	39.158,12	38.483,75	674,37
Postel	€	2.522,40	645,60	1.876,80
Abbonamento ad Internet	€	3.254,90	1.232,27	2.022,63
Spese per servizi di deposito	€	1.244,29	1.193,04	51,25
Spese per vigilanza	€	24.009,98	22.844,01	1.165,97
Pulizia sede	€	20.251,20	18.841,40	1.409,80
C.O.S.A.P.	€	89,00	89,00	0,00
Tariffa smaltimento rifiuti (Ta.Ri.)	€	16.632,56	15.880,43	752,13
Servizi WEB	€	12.846,88	14.252,18	-1.405,30
Inserzioni su quotidiani	€	494,52	9.030,12	-8.535,60
Somministrazione di lavoro	€	44.952,98	20.119,47	24.833,51

Spese per ricerca del personale	€	3.711,60	0,00	3.711,60
Elaborazione dati	€	3.780,00	97.626,24	-93.846,24
Servizi ausiliari	€	6.356,40	0,00	6.356,40
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>405.892,52</b>	<b>428.073,59</b>	<b>-22.181,07</b>

• **Altre spese generali (€ 36.765,06)**

La voce comprende il costo per la quota associativa all'AdEPP, ad EMAPI e quello per le tasse di concessione governativa pagate sulle utenze dei telefoni cellulari, oltre agli abbuoni e agli arrotondamenti passivi.

In particolare:

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Quote associative AdEPP	€	20.658,28	20.658,28	0,00
Quote associative EMAPI	€	15.000,00	8.000,00	7.000,00
Concessioni governative	€	1.084,44	1.097,35	- 12,91
Abbuoni e arrotondamenti passivi	€	22,34	14,31	8,03
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>36.765,06</b>	<b>29.769,94</b>	<b>6.995,12</b>

• **Spese di promozione e editoriali (€ 149.164,31)**

La voce comprende sia le spese complessivamente sostenute per la pubblicazione del notiziario dell'Ente (costi tipografici e di invio postale, costo della consulenza per la redazione, ecc.) sia quelle relative all'attività promozionale svolta nel corso dell'anno (incontro con gli Ordini locali).

In particolare:

		Anno 2008	Anno 2007	Differenza
Spese per le pubblicazioni dell'Ente	€	76.721,39	50.341,83	26.379,56

Spese per attività promozionale	€	72.442,92	48.783,83	23.659,09
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>149.164,31</b>	<b>99.125,66</b>	<b>50.038,65</b>

• **Accantonamento al Fondo svalutazione crediti (€ 1.569.468,94)**

Rappresenta l'accantonamento ai fondi di svalutazione dei crediti verso gli iscritti e in particolare:

➤ **Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per Contributi € 781.295,10**

La posta, di nuova istituzione, accoglie in via prudenziale e in applicazione del principio contabile nazionale nr. 15, l'accantonamento effettuato a fronte dei crediti verso gli iscritti per contributi non ancora incassati, per le scadenze già trascorse al termine dell'esercizio (1996 – 2007).

In particolare:

- per € 304.253,65 rappresenta l'accantonamento di una quota pari al 25% dei crediti residui per contributi relativi al periodo 1996 – 2000: infatti, se da un punto di vista formale l'Ente ha tempestivamente e formalmente interrotto il decorso della prescrizione (e, dunque, non vi sono dubbi sulla esigibilità "giuridica" di tali importi), in considerazione dell'anzianità di tali crediti era necessario, anzi doveroso, ipotizzare un determinato tasso di inesigibilità, essendo gli stessi relativi, tra l'altro, ad annualità interessate anche dal provvedimento di sanatoria. Il loro mancato incasso né in regime di sanatoria né in regime ordinario testimonia un rischio non trascurabile di inesigibilità, anche considerando che una quota di tali crediti sono vantati nei confronti di soggetti non più iscritti all'Ente;
- per € 477.041,45 evidenzia l'accantonamento di una quota pari al 5% del valore dei crediti residui per contributi relativi agli anni dal 2001 al 2007, ammettendo che tale percentuale possa considerarsi, sulla scorta degli elementi allo stato disponibili, un valore congruo di possibile inesigibilità per le annualità più recenti.

➤ **Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per int. e sanzioni € 788.173,84**

Rappresenta l'accantonamento al relativo fondo di una quota dell'ammontare degli interessi (per omesso o tardivo versamento) e delle sanzioni (per tardivo/omesso versamento, per tardiva/omessa dichiarazione e per tardiva iscrizione) maturate nel 2008.

In particolare, come detto in precedenza, in linea con l'atteggiamento prudenziale seguito negli anni passati:

- a) le sanzioni e gli interessi scaturenti dalle irregolarità commesse fino al 31/12/2001 sono stati **integralmente svalutati**.