

Contribuzione di maternità 2011	5.392.240,00	
Fiscalizz. Indennità di maternità L. 488/99	2.585.551,15	
Minore ammontare indennità aa.pp.	17.356,54	
Maggiore contribuzione aa.pp.	30.149,71	
Totale componenti positivi		8.025.297,40
Indennità di maternità	7.921.994,87	
Maggiore ammontare indennità aa.pp.	0,00	
Totale componenti negativi		-7.921.994,87
Risultato lordo		103.302,53
Utilizzo del fondo		0,00
Risultato netto		103.302,53

• **Accantonamenti assistenziali (€ 4.935.302,53)**

La voce è così composta:

- 1) l'importo dell'accantonamento al Fondo Conto Separato Indennità di Maternità del surplus della gestione per l'anno 2011 (v. sopra);
- 2) l'importo dell'accantonamento al Fondo Maggiorazione art. 31, destinato alla erogazione di interventi assistenziali in favore dei titolari di pensione indiretta, di reversibilità, invalidità e inabilità che presentano determinati requisiti di carattere economico e patrimoniale. L'accantonamento è in misura pari al 2% del gettito della contribuzione integrativa annua.
- 3) l'importo dell'accantonamento al Fondo Assistenza, che, ai sensi dell'art. 32 del Regolamento di Previdenza, è destinato alla erogazione di ulteriori interventi assistenziali in favore degli iscritti. L'accantonamento è in misura pari al 30% (elevata al 60% per il triennio 2010-2012 per effetto della delibera n. 047/10 del C.d.A.) dell'avanzo disponibile del gettito della contribuzione integrativa annua (v. prospetto relativo).

	2011	2010	Differenza
Accantonamento al Fondo Conto Separato Ind. di Maternità	103.302,53	106.590,39	-3.287,86
Accantonamento al Fondo Magg. art. 31	280.000,00	257.000,00	23.000,00
Accantonamento al Fondo Assistenza art. 32	4.552.000,00	4.956.000,00	-404.000,00
Totale	4.935.302,53	5.319.590,39	-384.287,86

- **Materiale vario e di consumo (€ 43.477,08)**

L'importo complessivo è costituito dagli acquisti effettuati nel corso dell'anno per materiale di consumo e di cancelleria, per libri, pubblicazioni, banche dati e per altri beni di modesto importo unitario.

Più in dettaglio, l'importo complessivo è costituito dalle seguenti voci:

	2011	2010	Differenza
Acquisto materiale di cancelleria	27.997,47	34.084,22	-6.086,75
Acquisto libri e pubblicazioni	7.890,38	5.966,79	1.923,59
Acquisti diversi	7.589,23	5.408,69	2.180,54
Totale	43.477,08	45.459,70	-1.982,62

- **Utenze varie (€ 119.261,13)**

La posta accoglie i costi di competenza del periodo sostenuti per le utenze elettriche, idriche ed energetiche della sede dell'Ente, per quelle telefoniche della sede, per le utenze cellulari da parte dei componenti degli Organi Statutari, nonché per la funzionalità dei "numeri verde". Più in particolare:

	2011	2010	Differenza
Energia elettrica	20.264,02	20.642,69	-378,67
Telefoni e fax sede	19.982,70	22.501,20	-2.518,50
Telefoni cellulari	62.166,37	46.009,66	16.156,71
Traffico telefonico Call-It	0,00	174,46	-174,46
Numero verde Albacom	3.400,07	6.256,54	-2.856,47
Numero verde U.R.I.	5.290,43	0,00	5.290,43
Numero verde Regolarizz. Contributiva	1.559,14	0,00	1.559,14
Acqua	538,50	535,28	3,22
Gas	6.059,90	5.388,42	671,48
Totale	119.261,13	101.508,25	17.752,88

- **Spese di manutenzione (€ 335.695,40)**

La voce comprende i costi sostenuti, sia sotto forma di contratti di assistenza che di interventi occasionali, per la manutenzione delle macchine d'ufficio (fotocopiatrici, macchina affrancatrice, fax, centralino elettronico), delle

apparecchiature hardware (personal computer, stampanti, ecc.) e degli applicativi software (con particolare menzione per il programma di gestione iscritti, contributi e prestazioni), nonché altre manutenzioni e riparazioni diverse relative alle sede dell'Ente (impianto elettrico, di elevazione, di condizionamento, di sicurezza, ecc.).

In particolare:

	2011	2010	Differenza
Manutenzione macchine ufficio	14.762,38	12.567,16	2.195,22
Manutenzione hardware e software	312.134,06	319.673,60	-7.539,54
Manutenzioni sede	8.798,96	17.904,92	-9.105,96
Totale	335.695,40	350.145,68	-14.450,28

• **Costi per il personale (€ 1.918.667,82)**

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), 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;
- 2) una forma di previdenza complementare, su base volontaria, con un costo, per il personale dipendente aderente, pari ad almeno il 2% della retribuzione e, per l'Ente, del 2% (elevata al 2,5% dal gennaio 2010 e al 3% dal dicembre 2010), oltre alla quota dell'accantonamento annuo per il trattamento di fine rapporto. In particolare, l'importo complessivo della voce ("Contributi a Fondi Pensione") è così formato:

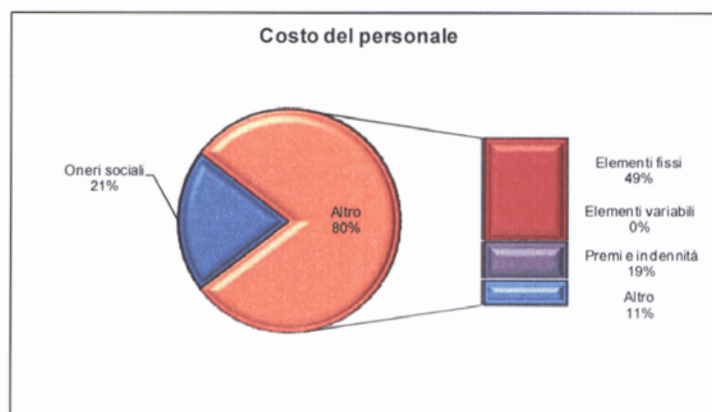
- 1) € 61.888,29 quale quota dell'accantonamento annuale al Fondo Trattamento di Fine Rapporto destinato al Fondo Pensione;
- 2) € 31.008,19 quale quota a carico dell'Ente.

- 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:

	2011	2010	Differenza
Stipendi base	864.326,26	813.882,84	50.443,42
Tredicesima mensilità	75.313,80	69.943,72	5.370,08
Premi di produttività	277.037,50	227.117,06	49.920,44
Premio di anzianità	7.634,48	17.976,06	-10.341,58
Indennità di trasferta dipendenti	1.240,00	77,50	1.162,50
Straordinari feriali	5.049,81	2.235,16	2.814,65
Indennità per particolari incarichi	40.598,65	34.510,05	6.088,60
Indennità di funzione	31.131,72	18.842,72	12.289,00
Indennità di cassa	1.048,50	1.071,00	-22,50
Buoni Pasto	70.664,73	64.389,88	6.274,85
Polizza sanitaria	13.963,50	14.094,00	-130,50
Contributi a Fondi Pensione	92.896,48	77.569,02	15.327,46
Omaggi ai dipendenti	9.653,58	6.513,41	3.140,17
Contributi INPS	359.795,20	314.119,10	45.676,10
Contributi INAIL	4.932,49	4.272,85	659,64
Corsi di formazione	15.304,98	13.873,30	1.431,68
Trattamento di famiglia	5.886,92	4.473,96	1.412,96
Contributi CRAL ENPAP	27.918,87	21.945,26	5.973,61
Retribuzioni accessorie dirigenti	2.936,36	1.643,21	1.293,15
Spese trasferta dipendenti	5.377,62	1.651,72	3.725,90
Altri costi	5.956,37	0,00	5.956,37
Totale	1.918.667,82	1.710.201,82	208.466,00

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



- **Compensi professionali (€ 396.130,47)**

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 e immobiliare, per l'attività di consulenza in materia di sicurezza e adeguatezza del sistema informatico, per la riorganizzazione delle struttura operativa dell'Ente, per le consulenze in materia di comunicazione istituzionale, ecc. ;
- 2) i costi per le consulenze e le spese legali e notarili;
- 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 rimborsi spese erogati ai consulenti;

	2011	2010	Differenza
Consulenze tecniche	246.849,48	206.257,70	40.591,78
Consulenze e spese legali	80.802,57	8.542,56	72.260,01
Revisione contabile	24.200,00	23.550,71	649,29
Commissioni sanitarie	17.339,25	11.456,60	5.882,65
Collaborazioni a progetto	9.189,41	11.380,73	-2.191,32
Consulenze e spese notarili	3.293,00	0,00	3.293,00
Rimborsi spese consulenti	14.456,76	5.418,89	9.037,87
Provvigioni	0,00	2.040,00	-2.040,00
Totale	396.130,47	268.647,19	127.483,28

- **Spese per Organi Amministrativi e di controllo (€ 1.313.118,46)**

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 e le altre spese diverse.

In dettaglio:

Consiglio di Indirizzo Generale	2011	2010	Differenza
Compensi	480.012,00	480.012,00	0,00
Gettoni di presenza	140.658,00	85.680,00	54.978,00
Spese riunioni CdIG	148.476,17	98.215,25	50.260,92
Totale	769.146,17	663.907,25	105.238,92

Presidente e CDA	2011	2010	Differenza
Compensi	176.154,04	176.154,00	0,04
Gettoni di presenza	76.398,00	72.292,50	4.105,50
Spese riunioni CDA	133.685,94	130.449,75	3.236,19
Totale	386.237,98	378.896,25	7.341,73

Collegio dei Sindaci	2011	2010	Differenza
Compensi	87.282,20	87.045,00	237,20
Gettoni di presenza	35.440,16	37.913,40	-2.473,24
Contributi INPS a carico Ente	0,00	231,55	-231,55
Spese riunioni Collegio Sindacale	31.294,06	38.162,75	-6.868,69
Totale	154.016,42	163.352,70	-9.336,28

Altre spese	2011	2010	Differenza
Altre spese	3.717,89	5.494,22	-1.776,33

- **Spese di rappresentanza (€ 11.125,06)**

L'ammontare della voce è costituito, principalmente, dalle spese per gli omaggi natalizi ai componenti degli Organi Statutari, per i biglietti augurali Unicef e per le colazioni di lavoro.

	2011	2010	Differenza
Spese di rappresentanza	11.125,06	12.141,55	-1.016,49

- **Servizi vari (€ 722.031,81)**

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, di documentazione amministrativa dell'Ente;
- 8) costo relativo al servizio di vigilanza della sede;
- 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 e il costo relativo alla manutenzione e all'aggiornamento del sito WEB;
- 13) il costo sostenuto per alcune inserzioni sui quotidiani nazionali;
- 14) i canoni passivi dei beni di terzi noleggiati dall'Ente (anche tramite contratti di leasing);
- 15) il costo relativo alle attività lavorative fruite ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 276/2003 a seguito dell'attivazione dell'Ufficio Relazione con gli Iscritti e del potenziamento del Nucleo Contribuzione Progressiva in relazione al provvedimento di regolarizzazione contributiva;
- 16) Il contributo dovuto all'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici, in relazione alle gare espletate nel corso del 2011 (per l'assistenza sanitaria integrativa degli iscritti e per il nuovo sistema informativo di gestione degli iscritti e delle prestazioni).

In particolare:

	2011	2010	Differenza
Spese per trasporti e corrieri	8.174,96	3.387,03	4.787,93
Spese postali e bolli	156.059,19	215.583,82	-59.524,63
Spese tipografiche	126.847,68	100.469,01	26.378,67
Spese di assicurazione	42.020,89	42.018,78	2,11
Postel	662,40	662,40	0,00
Abbonamento ad Internet	1.115,54	1.200,53	-84,99
Spese per servizi di deposito	7.436,21	6.249,47	1.186,74
Spese per vigilanza	20.540,88	16.228,60	4.312,28
Pulizia sede	19.206,16	19.091,52	114,64
C.O.S.A.P.	120,00	120,00	0,00
Tariffa smaltimento rifiuti (Ta.Ri.)	18.764,59	18.828,58	-63,99
Servizi WEB	29.813,05	17.996,28	11.816,77
Inserzioni su quotidiani	8.718,23	20.601,28	-11.883,05
Somministrazione di lavoro	274.354,44	0,00	274.354,44
Servizi ausiliari	70,00	0,00	70,00
Canoni di leasing	5.562,59	5.382,36	180,23
Contributi AVCP	750,00	0,00	750,00
Canoni di noleggio	1.815,00	0,00	1.815,00
Totale	722.031,81	467.819,66	254.212,15

- **Spese per locali in affitto (€ 61.945,28)**

La voce evidenzia tutti gli oneri relativi alla attivazione, a partire dal mese di aprile, di una sede secondaria (in relazione alla maggiore numerosità del personale e della tipologia di servizio fornito agli iscritti) mediante la locazione di un ufficio distaccato in Roma. La posta è comprensiva anche dei servizi accessori (arredi, telefonia, internet, reception, pulizia locali, ecc.).

	2011	2010	Differenza
Fitto locali	46.350,00	0,00	46.350,00
Oneri accessori di locazione	15.595,28	0,00	15.595,28
Totale	61.945,28	0,00	61.945,28

- **Altre spese generali (€ 39.025,16)**

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:

	2011	2010	Differenza
Quote associative AdEPP	22.000,00	20.658,28	1.341,72
Quote associative EMAPI	8.000,00	8.000,00	0,00
Concessioni governative	8.998,27	11.012,64	-2.014,37
Abbuoni e arrotondamenti passivi	26,89	21,62	5,27
Totale	39.025,16	39.692,54	-667,38

- **Spese per servizi agli iscritti, di promozione e editoriali (€ 248.842,58)**

La voce è relativa a tutte le spese concernenti le attività editoriali (newsletter, notiziario, ecc.), di promozione (incontri con gli iscritti, convegno del 8/4/2011, ecc.) e di servizio rese agli iscritti all'Ente (consulenze telefoniche in ambito amministrativo e tributario, ecc.).

In particolare:

	2011	2010	Differenza
Spese per le pubblicazioni dell'Ente	2.847,40	14.789,68	-11.942,28
Spese per attività promozionale	203.964,22	21.407,56	182.556,66
Spese per servizi agli iscritti	42.030,96	0,00	42.030,96
Totale	248.842,58	36.197,24	212.645,34

- **Accantonamento al Fondo svalutazione crediti (€ 1.690.510,77)**

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

- **Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per Contributi € 725.956,91**

La posta 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 integralmente trascorse al termine dell'esercizio (1996 – 2010).

In particolare:

- i crediti residui per contributi relativi al periodo 1996 – 2005 (ossia per i crediti relativi alle annualità anteriori all'ultimo quinquennio) sono svalutati in misura pari al 25%. 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), si è ritenuto opportuno prevedere tale tasso di inesigibilità, tenuto conto dell’anzianità di tali crediti, del fatto che una quota rilevante degli stessi è concentrata su un numero percentualmente limitato di posizioni e, infine, della circostanza che una quota non trascurabile di tali crediti è vantata nei confronti di soggetti non più iscritti all’Ente;

- i crediti residui per contributi relativi all’ultimo quinquennio sono svalutati in misura pari al 5%, nell’ipotesi 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 € 964.553,86**

Rappresenta l’accantonamento al relativo fondo di una quota dell’ammontare degli interessi e delle sanzioni maturate nel 2011.

In particolare:

- a) i crediti per le sanzioni e gli interessi scaturenti dalle irregolarità relative alle annualità dal 1996 al 2001, sono stati **integralmente** accantonati in questo fondo del passivo. Proprio la riconducibilità pressoché integrale dell’esposizione creditoria per tali annualità a posizioni che non hanno regolarizzato né in regime ordinario né in regime di sanatoria conferma la difficile esigibilità di tali crediti per interessi e sanzioni e, dunque, l’opportunità di un loro prudenziale abbattimento mediante l’integrale svalutazione.
- b) i crediti per le sanzioni e gli interessi scaturenti dalle irregolarità relative alle annualità dal 2002 al 2005 (cioè anteriori all’ultimo quinquennio), sono stati, invece, prudenzialmente svalutati, mediante accantonamento **nella misura del 50%** tenuto conto dell’anzianità di tali crediti, del fatto che una quota rilevante degli stessi è concentrata su un numero percentualmente limitato di posizioni e, infine, della circostanza che una quota non trascurabile di tali crediti è vantata nei confronti di soggetti non più iscritti all’Ente.
- c) i crediti per le sanzioni e gli interessi, ancora dovuti, scaturenti dalle irregolarità commesse nell’ultimo quinquennio (2006-2010) e nel 2011 sono stati, invece, prudenzialmente svalutati, mediante accantonamento in questo fondo, **nella misura del 25%**, tenuto conto, al riguardo, della più efficace azione di recupero ottenuta su tali annualità.

	2011	2010	Differenza
Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per Contributi	725.956,91	1.425.681,48	-699.724,57
Accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti per interessi e sanzioni	964.553,86	3.862.324,22	-2.897.770,36
Totale	1.690.510,77	5.288.005,70	-3.597.494,93

• Accantonamento trattamento di fine rapporto (€ 38.879,36)

Come già esposto in relazione alla voce del Fondo del passivo relativa, la posta rappresenta l'accantonamento, di competenza del presente esercizio, delle quote maturate in favore dei dipendenti in forza nel corso dell'anno, costituito sia dalla rivalutazione di quanto già stanziato al termine del precedente periodo e sia dalla quota dovuta sulle retribuzioni corrisposte nel corso dell'anno non destinata al Fondo Pensione Complementare.

	2011	2010	Differenza
Accantonamento al Fondo T.F.R.	38.879,36	29.414,72	9.464,64

• Oneri finanziari (€ 6.276.992,31)

La posta comprende:

- 1) le spese e le commissioni bancarie;
- 2) le commissioni per la locazione di una cassetta di sicurezza;
- 3) gli interessi passivi a carico dell'Ente relativi alle ricongiunzioni in uscita effettuate nell'anno (Legge 45/1990);
- 4) le spese relative all'emissione dei MAV per l'incasso delle somme dovute dagli iscritti in occasione sia dell'acconto che del saldo;
- 5) gli oneri finanziari addebitati sulla gestione del patrimonio mobiliare (commissioni pagate agli intermediari sulle operazioni di compravendita dei titoli, le spese fisse su tali operazioni, i bolli dovuti per le operazioni concluse fuori dei mercati regolamentati), le commissioni di gestione, nonché le spese per le comunicazioni periodiche e i bolli sulle stesse;
- 6) le minusvalenze (cioè la differenza negativa tra il valore di vendita e il costo storico di acquisto) derivanti dalle operazioni di compravendita di azioni, fondi comuni e obbligazioni;
- 7) le svalutazioni delle attività finanziarie, ossia la differenza negativa tra il costo storico di acquisto e il minor valore desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio. In particolare, tale importo deriva dalla svalutazione del fondo hedge "side pocket" ERSEL ROBUR;
- 8) la quota di competenza dell'esercizio degli scarti negativi di emissione e di negoziazione relativi ai titoli obbligazionari detenuti nel corso dell'anno;
- 9) le perdite derivanti dalle operazioni di investimento in valuta estera;
- 10) i differenziali negativi realizzati sulle operazioni in "futures".

	2011	2010	Differenza
Spese e commissioni bancarie	470,02	361,86	108,16
Commissioni di custodia	159,00	159,00	0,00
Interessi passivi L. 45/1990	1.337,64	804,98	532,66
Spese incasso contributi	50.667,00	0,00	50.667,00
Commissioni di negoziazione titoli	44.330,53	14.786,05	29.544,48
Spese su negoziazione titoli	1.532,89	1.302,79	230,10
Commissioni GPM	194.410,45	47.447,40	146.963,05
Oneri diversi GPM	3.003,48	81,36	2.922,12
Minusvalenze su Fondi Comuni	1.131.575,75	60.300,00	1.071.275,75
Minusvalenze su Azioni	1.613.006,50	13.552,10	1.599.454,40
Minusvalenze su Obbligazioni	2.545.784,99	54.891,10	2.490.893,89
Svalutazione attività finanziarie	33.970,69	2.345.774,27	-2.311.803,58
Scarti negativi di emissione	294.127,75	245.938,55	48.189,20
Perdite su cambi	71.015,62	54.107,18	16.908,44
Differenziali negativi su futures	291.600,00	0,00	291.600,00
Totale	6.276.992,31	2.839.506,64	3.437.485,67

- **Ammortamenti delle immobilizzazioni (€ 1.044.188,91)**

La voce comprende le quote di ammortamento sia delle immobilizzazioni immateriali che materiali di competenza del presente esercizio. In dettaglio:

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2011	2010	Differenza
Ammortamento Licenze software	5.653,41	8.521,56	-2.868,15

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	2011	2010	Differenza
Ammortamento apparecchiature hardware	21.254,71	25.608,91	-4.354,20
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	5.564,33	4.473,83	1.090,50
Ammortamento Cellulari	2.097,86	2.105,80	-7,94
Ammortamento Mobili e arredi	15.949,07	22.160,38	-6.211,31
Ammortamento Impianti elettronici	1.545,00	1.773,00	-228,00
Ammortamento Attrezzature d'ufficio	6.195,40	5.795,48	399,92
Ammortamento Immobili	985.929,13	157.494,67	828.434,46
Totale	1.038.535,50	219.412,07	819.123,43

• **Oneri Tributari (€ 2.802.427,41)**

La posta comprende tutti gli oneri aventi natura tributaria di competenza dell'esercizio ed in particolare:

- 1) l'imposta Regionale sulle Attività Produttive (determinata, ai sensi del D.Lgs. 15 dicembre 1997 n. 446 e successive modificazioni, sulle retribuzioni spettanti al personale dipendente, sulle somme e indennità costituenti redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, sui compensi relativi alle collaborazioni e sui compensi per prestazioni di lavoro autonomo occasionale);
- 2) l'imposta comunale sugli immobili;
- 3) l'imposta di registro;
- 4) l'IRES dovuta dall'Ente sui redditi dei fabbricati, di capitale e diversi;
- 5) le ritenute alla fonte subite sugli interessi attivi maturati sui depositi bancari;
- 6) l'ammontare dell'imposta sostitutiva sui redditi di capitale di cui al D.Lgs. 461/1997.

	2011	2010	Differenza
IRAP	109.421,00	99.748,00	9.673,00
ICI	5.813,00	0,00	5.813,00
Imposta di registro	35.235,00	0,00	35.235,00
IRES	24.161,00	41.338,00	-17.177,00
Ritenute su interessi dei depositi	471.044,56	621.440,78	-150.396,22
Imposta sostitutiva D.Lgs. 461/97	2.156.752,85	1.581.319,43	575.433,42
Totale	2.802.427,41	2.343.846,21	458.581,20

• **Oneri straordinari (€ 3.520.213,73)**

La voce comprende le seguenti componenti:

- 1) il maggior valore dei montanti contributivi (fino al 31/12/2010) rispetto alla misura evidenziata nel precedente bilancio. In particolare, si evidenzia che la differenza deriva dalle iscrizioni tardive effettuate nell'anno (oltre 400 iscrizioni), da dichiarazioni reddituali tardive relative agli anni 1996-2009 (oltre 2.400) o da rettifiche in aumento di quelle precedentemente presentate, da retrodatazione della data inizio attività, ecc.
- 2) la svalutazione operata sul fondo immobilizzato "SAM SMART ENERGY" (vedi voce "Immobilizzazioni Finanziarie").

	2011	2010	Differenza
Sopravvenienze passive	0,00	17,86	-17,86
Maggiori montanti anni precedenti	2.513.846,03	2.693.585,78	-179.739,75
Minusvalenze patrimoniali	0,00	169,26	-169,26
Svalutazione Immobilizzazioni Finanziarie	1.006.367,70	0,00	1.006.367,70
Insussistenze passive	0,00	10,49	-10,49
Totale	3.520.213,73	2.693.783,39	826.430,34