

Residui passivi		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Debiti verso fornitori	120.014	185.989
Debiti tributari	217.077	614.066
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.477	-
Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	18.719.285	20.072.104
Debiti diversi	878.620	874.283
Totale Residui passivi	19.936.472	21.746.442

5) Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	120.014	185.989

I debiti verso fornitori si riferiscono agli importi fatturati e non ancora pagati al 31 dicembre dell'anno in corso e riguardano forniture di beni strumentali e di consumo, prestazione di servizi.

8) Debiti tributari

Debiti tributari	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	217.077	614.066

Il saldo si riferisce alle somme dovute all'Erario per i motivi di seguito elencati:

Debiti tributari		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Imposte e tasse	482	2.654
Erario c/IRAP	275	-
Erario c/ritenute su titoli	212.731	212.731
Ritenute erariali	3.589	398.681
Totale Debiti Tributari	217.077	614.066

Al capitolo 10801 "Imposte e tasse" sono imputate le spese sostenute nell'anno per il pagamento della TARES, COSAP e le imposte di bollo su estratti conto.

La voce Erario c/IRAP si riferisce all'imposta, interamente a carico del datore di lavoro, calcolata sugli importi delle competenze accessorie corrisposte al personale e ai rimborsi spese erogati ai membri del CdA e del Collegio dei Revisori.

Tali emolumenti non sono stati corrisposti a fine esercizio 2013.

Le ritenute su titoli riguardano le imposte calcolate fino all'anno 2010 sui rendimenti dei titoli, accertati ma non riscossi. Dal 2011 i rendimenti sono accertati al netto delle imposte.

La voce Ritenute erariali si riferisce al debito per ritenute calcolate e trattenute sul trattamento di fine rapporto erogato agli iscritti a dicembre dell'anno in corso, da versare a gennaio dell'anno successivo.

9) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Debiti istituti di previdenza e sicurezza sociale	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	1.477	0

L'importo si riferisce agli oneri a carico dell'Ente calcolati sul salario accessorio erogato ai dipendenti nel mese di dicembre dell'anno in corso e da versare a gennaio.

A fine esercizio 2013 non sono stati liquidati tali compensi al personale.

10) Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute

Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	18.719.285	20.072.104

Il debito è composto, in prevalenza, dalle somme impegnate per l'erogazione delle prestazioni istituzionali richieste dagli iscritti nell'ultimo mese dell'anno in corso ma non liquidate entro la chiusura dell'esercizio.

Debiti verso iscritti		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Spese indennità (Cap. 10501)	14.166.078	5.881.148
Anticipazioni (Cap. 10502)	1.908.698	6.409.045
Sovvenzioni (Cap. 10503)	2.632.063	7.756.901
Partite in sospeso (cap. 42106)	12.446	25.010
Totale debiti verso iscritti	18.719.285	20.072.104

12) Debiti diversi

Debiti diversi	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	878.620	874.283

I debiti diversi sono così composti:

Debiti diversi		
Descrizione	Saldi 2011	Saldi 2012
	Euro	Euro
Oneri personale Ente (Cap. 10201)	-	-
Fondo unico amm.ne (Cap. 10203)	345.000	345.000
Spese e commissioni bancarie	-	-
Trattenute c/terzi (Cap. 42104)	533.620	529.283
Totale Debiti diversi	878.620	874.283

Il saldo relativo al capitolo 10203 rappresenta quanto impegnato per il pagamento del Fondo Unico di Amministrazione per i dipendenti comandati presso il Fondo. Le trattenute c/terzi si riferiscono alle somme detratte, sulla base di fermi amministrativi, dal trattamento di fine rapporto erogato agli iscritti.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore della Produzione	Saldo 2012	Saldo 2013
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
	124.668.512	137.481.186

Il valore della produzione è costituito dalle seguenti componenti:

Valore della Produzione		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	124.470.036	136.982.034
Altri ricavi e proventi	198.476	499.151
Totale Valore della Produzione	124.668.512	137.481.185

1) Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	Saldo 2012	Saldo 2013
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
	124.470.036	136.982.034

La voce si riferisce alle somme di competenza iscritte sui seguenti capitoli di bilancio:

Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Proventi ex art. 5 e 6 legge 734/73 (Cap. 10101)	57.472.000	59.443.960
Proventi sanzioni pecuniarie DPR 600/73 (Cap. 10102)	38.791.429	47.415.657
Proventi sanzioni pecuniarie DPR 633/72 (Cap. 10103)	12.857.027	14.633.667
Proventi gioco del lotto (Cap. 10105)	193.430	-
Proventi D.L. 78/2010 art. 9 c. 33 (Cap. 10106)	15.156.150	15.488.750
Totale Proventi per la produzione delle prestazioni	124.470.036	136.982.034

5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	198.476	499.151

La voce è così dettagliata:

Altri ricavi e proventi		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Entrate diverse	49.646	423.206
Poste correttive delle spese	20.071	55.052
Crediti diversi	128.759	20.893
Totale altri ricavi e proventi	198.476	499.151

Le entrate diverse sono imputate al capitolo 20601 e riguardano introiti di differente tipologia non altrove classificabili.

Sono state imputate al capitolo 20901 "Poste correttive delle spese" alcune somme restituite dagli iscritti, nonché le cifre da recuperare a carico dei dipendenti per ore di lavoro straordinario pagate in eccedenza rispetto alla stanziamento iniziale del capitolo di pertinenza..

I crediti diversi, contabilizzati sul capitolo di entrata 31401, riguardano crediti verso gli iscritti per restituzione di cifre non spettanti.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della Produzione	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	124.285.060	143.797.425

Costi della Produzione		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	8.648	9.278
Costi per servizi	123.462.830	142.953.786
Costi per godimento beni di terzi	2.206	2.442
Costi per il personale dipendente	498.575	527.364
Ammortamenti beni immateriali	15.489	10.160
Ammortamenti beni materiali	164.416	159.093
Altri accantonamenti	0	0
Oneri di gestione	132.896	135.302
Totale Costi della Produzione	124.285.060	143.797.425

Le singole voci sono dettagliate come segue:

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	8.648	9.278

Il saldo si riferisce al costo sostenuto per l'acquisto dei beni di consumo necessari per il funzionamento, così come dettagliato di seguito:

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Acquisto libri e riviste (Cap. 10401)	2.902	2.812
Acquisto materiali di consumo (Cap. 10402)	5.746	6.466
Totale Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	8.648	9.278

7) PER SERVIZI

Costi per servizi	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	123.462.830	142.953.786

I costi per servizi sono dettagliati nel prospetto che segue:

Costi per servizi		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Oneri Consiglio di Amm.ne (Cap. 10101)	22.113	42.813
Oneri Revisori (Cap. 10103)	17.010	29.028
Spese di pulizia (Cap. 10405)	21.448	20.624
Manutenzione locali (Cap. 10406)	25.404	215
Spese postali (Cap. 10407)	26.028	11.864
Spese telefoniche (Cap. 10408)	8.382	5.877
Manutenzione e gestione automezzi (Cap. 10409)	985	-
Spese energia elettrica (Cap. 10410)	23.075	22.851
Spese riscaldamento (Cap. 10411)	12.000	9.000
Onerari e compensi (Cap. 10412)	-	-
Spese di trasporto (Cap. 10413)	396	315
Spese assicurazione (Cap. 10414)	2.900	2.900
Spese acqua (Cap. 10415)	881	787
Spese di vigilanza (Cap. 10416)	5.561	5.572
Manutenzione impianti (Cap. 10418)	6.306	13.235
Spese bancarie (Cap. 10702)	16.374	175.121
Spese obb. ex D.lgs.81/08 (Cap. 11005)	6.870	10.825
Spese indennità (Cap. 10501)	74.908.297	55.035.024
Spese anticipazioni (Cap. 10502)	23.014.690	38.255.707
Spese sovvenzioni (Cap. 10503)	25.344.110	49.312.028
Totale Costi per servizi	123.462.830	142.953.786

L'aumento del costo per servizi è imputabile, quasi esclusivamente, all'incremento delle spese istituzionali.

Sebbene il costo per la liquidazione del trattamento di fine servizio sia diminuito di circa il 36%, quello relativo alle anticipazioni è aumentato del 66% e del 95% quello per sovvenzioni.

Pertanto la spesa complessiva istituzionale è nel complesso variata di circa 19,3 milioni di euro in più rispetto all'esercizio precedente, per effetto dell'incremento delle istanze e dell'aumento della percentuale rimborsabile delle spese mediche.

In modica misura sono altresì aumentate le spese di funzionamento degli Organi di amministrazione e controllo dell'Ente.

Tuttavia, a seguito del parere del parere espresso dal Dipartimento delle Finanze con nota n. 7723/2013, le somme erogate in eccesso rispetto allo stanziamento iniziale, pari a quello dell'anno 2012, sono state recuperate a fine esercizio.

Le spese bancarie sono aumentate poiché sono state corrisposte commissioni di intermediazione per la compra-vendita di titoli sul mercato.

8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI

	Saldo 2012	Saldo 2013
Costi per godimento beni di terzi	Euro	Euro
	2.206	2.442

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono alle uscite per noleggio macchinari registrate sul capitolo 10417.

9) PER IL PERSONALE

	Saldo 2012	Saldo 2013
Costi per il personale	Euro	Euro
	498.575	

Le spese per il personale sono così distinte:

Costi per il personale		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Oneri del personale (Cap. 10201)	56.429	79.609
Oneri previdenziali (Cap. 10202)	97.146	102.755
Fondo Unico di Amministrazione (Cap. 10203)	345.000	345.000
Totale Costi per il personale	498.575	527.364

Il capitolo Oneri del personale si riferisce alle competenze accessorie corrisposte al personale comandato presso il Fondo.

Il costo per il FUA è rimasto stabile, mentre quello relativo ai compensi per lavoro straordinario e oneri previdenziali correlati registra un incremento nominale rispetto all'esercizio precedente.

Ciò è dovuto ad una variazione in aumento apportata ai capitoli inerenti, nella convinzione della inapplicabilità al bilancio del Fondo dei tetti di spesa in materia di salario accessorio previsti dalla normativa vigente.

Successivamente l'Avvocatura Generale dello Stato e le Amministrazioni vigilanti hanno espresso in merito parere opposto. Pertanto si è provveduto a registrare una partita di credito sul capitolo n. 20901 "Poste correttive delle spese" per il recupero delle somme eccedenti lo stanziamento iniziale.

Il personale è impiegato nei seguenti settori:

SETTORE	AREA 1	AREA 2	AREA 3	AREA 4	AREA 5	AREA 6	AREA 7	AREA 8	AREA 9	AREA 10	TOTALE
SEGRETARIO		1									1
Affari Generali			1				1	2	1	1	6
Liquidazione pratiche	1			1			8	1		1	12
Controllo		1						1	1		3
Contabilità		1	1			2					4
CED	1		1		1		1				4
Totale											10

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro 179.905	Euro 169.253

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono ripartiti come di seguito esposto:

Ammortamenti		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	15.489	10.160
Ammortamento immobilizzazioni materiali	164.416	159.093
Totale Ammortamenti	179.905	169.253

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state calcolate in modo sistematico, utilizzando il metodo a quote costanti in funzione di piani di ammortamento che tengono conto del costo storico, delle aliquote fiscali e della residua possibilità di utilizzo dei beni.

13) ACCANTONAMENTI AI FONDI PER ONERI

Accantonamento fondo riserva (Art. 5 Regolamento)	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	0	0

Come già descritto nelle variazioni del patrimonio netto, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo di riserva poiché la somma delle entrate dei due esercizi che nel quinquennio precedente hanno raggiunto il massimo livello è risultata inferiore alla preesistente dotazione di tale fondo.

14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Oneri di gestione	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	132.896	135.302

La voce comprende i costi di gestione di natura residuale che non trovano collocazione nelle precedenti voci di conto economico.

I costi dettagliati nella successiva tabella si riferiscono alle spese amministrative, imposte, tasse e tributi, spese per liti e arbitraggi e ad altri costi generali.

Costi per oneri di gestione		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Spese diverse (Cap. 10601)	73.867	33.739
Altre imposte e tasse (Cap. 10801)	15.653	19.774
Oneri prov. legislativi (Cap. 11002)	38.564	79.331
Restit. e rimborsi div.(Cap.10901)	3.348	759
Spese per liti e risarcimenti (Cap. 11001)	1.464	1.699
Pagamento debiti (Cap. 31401)	-	-
Totale Costi per oneri di gestione	132.896	135.302

Sul capitolo 10601 confluiscono le uscite non altrove classificabili. Sul capitolo 10801 sono addebitate le uscite per tasse (Ta.Ri.) e imposte (bollo) di natura diversa da quelle dell'esercizio (IRAP).

Considerato che nel 2013 è aumentata la percentuale dell'imposta di bollo calcolata sui depositi bancari ne è di conseguenza lievitato il costo

Al capitolo 11002 sono imputate le somme da versare all'Erario a seguito dei tagli apportati ai capitoli di spesa in osservanza alla normativa in vigore.

Tali somme sono aumentate per effetto del D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012 che ha disposto, a partire dal 2013, il raddoppio del taglio (5%) del totale delle spese intermedie. La cifra decurtata e versata è quindi passata da euro 6.267 ad euro 12.534. Inoltre è stato imputato, a differenza del passato, al capitolo 11002 il taglio di 34.500 euro applicato ai sensi dell'art. 67 del D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008. Tale somma è stata, come di consueto, versata a capo X capitolo n. 3348 del bilancio dello Stato.

C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	Saldo 2012	Saldo 2013
16) Altri proventi finanziari	Euro	Euro
	38.940.910	40.548.239

Il totale dei proventi finanziari deriva dalla somma degli interessi calcolati sulle anticipazioni corrisposte agli iscritti (cap. 21002) e dei rendimenti degli investimenti e dei depositi. In osservanza a quanto stabilito dal Consiglio di Amministrazione nell'anno 2011, tali rendimenti sono contabilizzati al netto delle imposte.

I dietimi corrisposti a terzi, per ratei di cedole in corso di maturazione su buoni del Tesoro poliennali acquistati sul mercato, rappresentano un onere finanziario che sarà compensato dalla riscossione integrale delle cedole stesse al momento dello stacco.

Altri proventi finanziari		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
Interessi su titoli (Cap. 20801)	36.260.492	41.812.885
Ritenute int. su titoli (Cap. 10904)	-	-
Interessi su depositi (Cap. 20802)	1.507.676	629.275
Ritenute int. depositi (Cap. 10903)	-	-
Interessi art. 6 (Cap. 21002)	2.199.410	1.450.524
Dietimi a terzi (Cap. 10905)	(1.026.668)	(3.344.445)
Totale altri proventi finanziari	38.940.910	40.548.239

Per quanto riguarda gli interessi su titoli, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di non procedere, a decorrere dall'anno 2012, all'accertamento dei rendimenti sviluppati dalle gestioni patrimoniali poiché il dato seppur attendibile non è da ritenersi consolidato.

L'aumento dei rendimenti degli investimenti conferma anche per il 2013 un andamento in costante ascesa, dovuto in massima parte all'attività di monitoraggio e adeguamento del portafoglio titoli effettuata dal Consiglio di Amministrazione.

Gli interessi calcolati sulle anticipazioni concesse, ai sensi dell'art. 6 del Regolamento del Fondo, è in costante diminuzione poiché gli interessi stessi sono trattenuti sulle indennità di fine servizio erogate, parimenti inferiori rispetto al passato.

E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Proventi e oneri straordinari	Saldo 2012	Saldo 2013
	Euro	Euro
	3.058.975	(6.132.965)

La sezione comprende tutti i proventi ed oneri non derivanti dalla gestione ordinaria del Fondo.

Il saldo è così composto:

Proventi e oneri straordinari		
Descrizione	Saldi 2012	Saldi 2013
	Euro	Euro
20) Proventi con sep. indicazione plusvalenza da realizzo titoli	6.403.469	1.397.064
21) Oneri straor. con sep. indic. minusvalenza da alienazione titoli	(3.344.493)	-
22) Sopravvenienze attive derivanti dalla gestione dei residui	-	331
23) Sopravvenienze passive derivanti dalla gestione dei residui	-	(7.530.360)
Totale proventi e oneri straordinari	3.058.975	(6.132.965)