

XVII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI - DOC. XV, N. 223

	PASSIVO	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
A)	PATRIMONIO NETTO	48.313.260	28.555.294	19.757.966
A) I	Capitale - Fondo di riserva	18.798.665	11.474.096	7.324.569
A) VI	Riserve Art. 12, comma 7, Regolamento	9.756.629	0	9.756.629
A) VIII	Utili (perdite) portati a nuovi	0	0	0
A) IX	Utile (perdita) dell'esercizio	19.757.966	17.081.198	2.676.768
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	643.928.607	602.462.276	41.466.331
B) 4	Fondi per prestazioni previdenziali e assistenziali	643.628.449	601.892.468	41.735.981
B) 4 a	Fondo contributo soggettivo	582.936.136	550.915.611	32.020.525
B) 4 b	Fondo contributo di solidarietà	6.823.532	6.756.604	66.928
B) 4 c	Fondo contributo di maternità	286.668	(228.721)	515.389
B) 4 d	Fondo pensioni	53.582.113	44.448.974	9.133.139
B) 7	Fondo rischi	0	224.876	(224.876)
B) 8	Fondo Contributi non riconciliati	300.158	344.932	(44.774)
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	124.890	117.096	7.794
D)	DEBITI	12.328.897	15.039.422	(2.710.525)
D) 4	Debiti verso banche	10.569.872	11.720.560	(1.150.688)
	- entro l'esercizio successivo	1.171.916	1.770.940	(599.024)
	- oltre l'esercizio successivo	9.397.956	9.949.620	(551.664)
D) 7	Debiti verso fornitori	1.114.781	2.210.476	(1.095.695)
D) 12	Debiti tributari	388.378	787.046	(398.668)
D) 13	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	75.710	70.267	5.443
D) 14	Altri debiti	180.156	251.073	(70.917)
	a - Debiti vs personale	111.644	103.046	8.598
	b - Debiti verso altri	61.723	139.837	(78.114)
	c - Debiti Vs Iscritti	6.789	8.190	(1.401)
E)	RATEI E RISCONTI	2.043.077	1.711.978	331.099
	- ratei passivi	1.867.129	1.666.036	201.093
	- risconti passivi	175.948	45.942	130.006
	TOTALE DEL PASSIVO	706.738.731	647.886.066	58.852.665
	CONTI D'ORDINE	18.006.500	5.290.500	12.716.000
	- Impegni	17.240.000	4.740.000	12.500.000
	- Garanzie prestate	766.500	550.500	216.000

		CONTO ECONOMICO	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
A)		VALORE DELLA PRODUZIONE	65.258.041	65.350.110	(92.069)
A)	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.285.535	59.916.283	(630.748)
		Entrate contributive			
	a	- contributi soggettivi	39.412.383	39.838.498	(426.115)
	b	- contributi integrativi	11.217.360	11.478.739	(261.379)
	c	- contributi di solidarietà	786.891	794.579	(7.688)
	d	- contributi di maternità	1.356.747	896.448	460.299
	e	- Integrazione per la maternità	263.607	366.389	(102.782)
	f	- Ricongiunzioni attive	1.684.920	2.172.095	(487.175)
	g	- Modifiche contribuzione anni precedenti	2.055.790	2.111.226	(55.436)
	h	- Riscatti contributivi	472.398	594.885	(122.487)
	i	- Sanzioni amministrative da iscritti	2.035.439	1.663.424	372.015
A)	5	Altri ricavi e proventi	15.900	15.169	731
		- proventi diversi	15.900	15.169	731
A)	5bis	Utilizzo fondi per prestazioni previdenziali e assistenziali	5.956.606	5.418.658	537.948
		- Prelevamento da fondi per pensioni	3.842.429	2.989.435	852.994
		- Prelevamento da fondi per indennità maternità	1.103.949	1.479.336	(375.387)
		- Ricongiunzioni passive L. 45/90	127.837	67.581	60.256
		- Prelevamento da fondi per prestazioni differite	129.985	147.279	(17.294)
		- Prelevamento da fondi per Assist. Sanitaria integrativa	752.406	735.027	17.379

		CONTO ECONOMICO	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
B)		COSTI DELLA PRODUZIONE	59.185.579	58.369.115	816.464
B)	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.247	20.570	(2.323)
B)	7	Per servizi	2.834.463	3.009.029	(174.566)
	a	Per Organi	1.538.857	1.524.343	14.514
		- Compensi organi ente	974.885	972.160	2.725
		- Rimborsi spese, e gettoni di presenza e indennità	547.180	536.159	11.021
		- Assicurazioni	16.792	16.024	768
	b	- Compensi professionali e di lavoro autonomo	370.605	465.289	(94.684)
	c	- Utenze	82.779	80.953	1.826
	d	- Servizi vari	842.222	938.444	(96.222)
B)	9	Per il personale	1.507.669	1.387.981	119.688
	a	salari e stipendi	1.051.455	960.054	91.401
	b	oneri sociali	289.076	263.435	25.641
	c	trattamento di fine rapporto	71.479	65.538	5.941
	e	altri costi	95.659	98.954	(3.295)
B)	10	Ammortamenti e svalutazioni	2.586.745	869.544	1.717.201
	a	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	28.367	20.644	7.723
	b	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	236.676	219.128	17.548
	d	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	2.321.702	629.772	1.691.930
B)	12	Accantonamenti per rischi	0	224.876	(224.876)
B)	13	Altri accantonamenti	45.645.038	47.022.751	(1.377.713)
		Accantonamento Fondi Istituzionali			
	a	- Acc.to fondo contributo soggettivo	39.412.383	39.838.498	(426.115)
	b	- Acc.to integrazione montante	136.638	473.909	(337.271)
	c	- Acc.to ricongiunzioni attive/riscatti	2.157.318	2.766.980	(609.662)
	d	- Acc.to fondo contributo solidarietà	786.891	794.579	(7.688)
	e	- Acc.to fondo contributo maternità	1.356.747	896.448	460.299
	f	- Acc.to integrazione maternità (dlgs.151/01)	263.607	366.389	(102.782)
	g	- Acc.to per modifiche contribuzione anni precedenti	1.531.454	1.885.948	(354.494)
B)	13 bis	Prestazioni previdenziali e Assistenziali	6.533.267	5.777.947	755.320
		- Pensioni agli iscritti	3.842.429	2.989.435	852.994
		- Indennità di Maternità	1.103.949	1.479.336	(375.387)
		- Prestazioni differite ex art. 17 Regolamento	129.985	147.279	(17.294)
		- Ricongiunzioni passive L45/90	143.202	67.581	75.621
		- Provvidenza agli iscritti	188.400	116.032	72.368
		- Coperture Assicurative assistenziali	1.125.302	978.284	147.018
B)	14	Oneri diversi di gestione	60.150	56.417	3.733
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.072.462	6.980.995	(908.533)

XVII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI - DOC. XV, N. 223

CONTO ECONOMICO		31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	20.743.973	19.110.617	1.633.356
C)	16 Altri proventi finanziari	36.316.408	40.425.760	(4.109.352)
	a - Interessi bancari e postali	135.585	81.843	53.742
	- Interessi da Iscritti su rateizzazione	92.318	125.680	(33.362)
	b da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	4.754.830	3.943.136	811.694
	c da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	6.511.207	7.283.651	(772.444)
	d proventi finanziari diversi	24.822.468	28.991.450	(4.168.982)
C)	17 Interessi e altri oneri finanziari:	15.699.388	21.358.996	(5.659.608)
	- Oneri su gestione finanziaria	2.230.927	1.947.951	282.976
	- Interessi passivi su mutuo ipotecario	64.120	157.542	(93.422)
	- da altri	13.404.341	19.253.503	(5.849.162)
C)	17 bis Utili e perdite su cambi	126.953	43.853	83.100
C) BIS	RIVALUTAZIONE FONDI PREVIDENZIALI	2.052.517	7.219.568	(5.167.051)
	Rivalutazioni	1.951.432	7.139.498	(5.188.066)
	- Rivalutaz. Fondo contrib. Soggettivo	888.011	5.703.864	(4.815.853)
	- Rivalutazione Fondo pensione	1.063.421	1.435.634	(372.213)
	Rettifiche di Rivalutazioni	101.085	80.070	21.015
	- Rettifiche su rivalutazione Fondo contributo soggettivo	88.414	48.185	40.229
	- Rettifiche su rivalutazione fondo pensioni	12.671	31.885	(19.214)
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(338.937)	1.710.229	(2.049.166)
D)	18 Rivalutazioni titoli	606.923	2.514.231	(1.907.308)
	b di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	411.947	0	411.947
	c di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	194.976	2.514.231	(2.319.255)
D)	19 Svalutazioni	945.860	804.002	141.858
	a di partecipazioni	78.452	0	78.452
	b di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	41.888	170.804	(128.916)
	c di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	825.520	633.198	192.322
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	549.056	635.911	(86.855)
E)	20 Proventi	564.683	758.966	(194.283)
	a - proventi vari	564.683	758.966	(194.283)
E)	21 Oneri	15.627	123.055	(107.428)
	a - oneri vari	15.627	123.055	(107.428)
	Risultato prima delle imposte (A-B±C-Cbis±D±E)	24.974.037	21.218.184	3.755.853
	22 Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite, anticipate	5.216.071	4.136.986	1.079.085
	23 Utile (perdita) dell'esercizio	19.757.966	17.081.198	2.676.768

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO AL 31.12.2013

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2013, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato redatto in base alla normativa civilistica di cui all'articolo 2423 codice civile e seguenti. Norma coerentemente interpretata ed integrata dai principi contabili proposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, così come modificati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e dai documenti emessi direttamente dallo stesso OIC.

L'Ente adotta lo schema di bilancio civilistico di cui all'articolo 2424 e 2425 c.c., integrato, ai sensi del comma 3 articolo 2423 ter c.c., per favorirne la chiarezza delle voci tipiche dell'attività previdenziale svolta dall'Ente.

Conformemente al principio contabile OIC 1 e al principio contabile 11, laddove necessario si è proceduto ad integrare gli aspetti formali del bilancio, nel rispetto della *"prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali"*, e *"affinché il bilancio possa essere utile per i suoi utilizzatori"*.

Il documento è corredato dalla relazione sulla gestione degli Amministratori secondo quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile.

Non sono state apportate variazioni nei criteri di valutazione se non espressamente segnalate.

Le voci del bilancio sono raffrontate con quelle dell'esercizio precedente. In caso di cambiamento di criterio di classificazione o di destinazione è stata fornita opportuna segnalazione nella presente nota integrativa e si è provveduto a riclassificare i dati di bilancio relativi all'esercizio precedente.

Gli importi, se non altrimenti indicato, sono espressi in Euro e arrotondati all'unità di euro.

La nota integrativa contiene il rendiconto finanziario in termini di liquidità redatto conformemente al principio contabile n 12 O.I.C. Sono inoltre allegati i seguenti prospetti extra-contabili:

Prospetto delle variazioni dei Fondi del Patrimonio Netto

Prospetto sul risultato della gestione finanziaria

Prospetto di determinazione della copertura delle rivalutazioni di legge

Prospetto sull'utilizzo del contributo integrativo

Prospetto di determinazione della copertura del debito previdenziale

Prospetto riepilogativo del bilancio della società collegata

Il bilancio è sottoposto a revisione legale da parte della società di revisione KPMG SpA secondo quanto disposto dall'art.2, comma 3 del d.lgs. 509/94.

CRITERI DI VALUTAZIONE, PRINCIPI CONTABILI E REDAZIONE DEL BILANCIO

I criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono quelli indicati nell'art. 2426 del c.c. Non sono presenti cambiamenti di principi e/o di stime contabili rispetto al precedente esercizio.

Si precisa che nessuna deroga è stata effettuata ai sensi dell'art. 2423 c.c., 4° comma.

Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni è attribuito all'esercizio al quale le operazioni si riferiscono e non a quello in cui si realizzano i relativi movimenti finanziari.

Le valutazioni delle voci in bilancio sono state fatte ispirandosi al principio generale della prudenza. In particolare i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione al lordo dei relativi fondi di ammortamenti.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione, la vita residua e, per gli oneri pluriennali, la loro utilità temporale.

Le aliquote utilizzate risultano costanti rispetto al precedente esercizio e sono rappresentate nella nota di commento alle voci del conto economico. Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'anno, o per quelle entrate in funzione nello stesso, la quota di ammortamento è stata calcolata utilizzando le stesse aliquote, ridotte al 50%.

Nel caso di dismissioni si è proceduto alla riduzione al costo storico delle rispettive voci di bilancio e dei relativi fondi ammortamento maturati.

I fondi ammortamento sono esplicitati nel prospetto di bilancio a rettifica delle immobilizzazioni. Pertanto le immobilizzazioni sono rappresentate, nel rispetto del P.C.N. 11 e 12 (modif. O.I.C.), secondo le seguenti modalità di esposizione: importo lordo, importo del fondo, importo netto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, eventualmente ridotto in caso di durevoli riduzioni di valore.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la vita residua dei cespiti.

Le aliquote utilizzate risultano invariate rispetto al precedente esercizio e sono rappresentate nella nota di commento alle voci del conto economico. Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'anno, o per quelle entrate in funzione nello stesso, la quota di ammortamento è stata calcolata utilizzando le stesse aliquote, ridotte al 50%.

Nel caso di dismissioni si è proceduto alla riduzione al costo storico delle rispettive voci di bilancio e dei relativi fondi ammortamento maturati.

I fondi ammortamento sono esplicitati nel prospetto di bilancio a rettifica delle immobilizzazioni. Pertanto le immobilizzazioni sono rappresentate, nel rispetto del P.C.N. 11 e 12 (modif. O.I.C.), secondo le seguenti modalità di esposizione: importo lordo, importo del fondo, importo netto.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi i valori in partecipazioni e le risorse in investimenti mobiliari destinate a rimanere durevolmente nel patrimonio.

Le partecipazioni e gli investimenti in titoli di capitale e quote di fondi comuni d'investimento sono valutati al costo di acquisto. Questi valori sono eventualmente rettificati in caso di perdita di valore ritenuta significativa e durevole, come previsto dal P.C.N. 20 (modif. O.I.C.).

Vengono qualificate perdite durevoli di valore, le riduzioni di valore superiori al 30% rilevate tra prezzo medio di acquisto e valore di mercato alla data di chiusura dell'esercizio, qualora tali differenze possano qualificarsi come persistenti nel periodo di osservazione degli ultimi 12 mesi.

Per i titoli obbligazionari e di debito in genere, vengono effettuate analisi ad ogni chiusura di esercizio per verificare l'assenza di rischi di rimborso e/o perdite non episodiche, temporanee e strutturali dell'emittente sulla base di riferimenti certi. La verifica analizza i seguenti indicatori: inadempimenti contrattuali, quali mancati pagamenti o altre violazioni contrattuali significative; difficoltà finanziarie significative dell'obbligato; rischi di avvio di procedure concorsuali.

Le svalutazioni così rilevate transitano in conto economico e vengono iscritte nel Fondo svalutazione titoli acceso a rettifica del valore delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale. I titoli sono pertanto esposti secondo le seguenti modalità: importo lordo, importo del fondo rettificativo, importo netto.

Annualmente si procede al ripristino di valore in conto economico e conseguente riduzione del Fondo, qualora vengano meno i presupposti dell'accantonamento.

In caso di cambi di destinazione di titoli dall'attivo circolante alle immobilizzazioni, questi vengono iscritti al minor valore tra quello di acquisto e il loro valore di mercato al 31 dicembre dell'anno precedente a quello in cui si è verificato il cambio di destinazione. Viene inoltre data informativa dell'eventuale effetto economico di competenza non rappresentato, conseguente al cambio di destinazione dei titoli precedentemente classificati tra l'attivo circolante. Anche per questi titoli, il valore originario d'acquisto viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

Valori espressi in valuta

Per gli investimenti mobiliari immobilizzati in valuta, questi sono iscritti al tasso di cambio del giorno del loro acquisto.

Le attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante e i conti di liquidità espressi in valute diverse dall'Euro, sono iscritti al tasso di cambio ufficiale alla data di chiusura dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo mediante adeguati stanziamenti iscritti a rettifica dei valori nominali e sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza delle rispettive voci così come disposto dall'art. 2426 c.c. Il valore nominale dei crediti viene rettificato per fronteggiare gli effettivi rischi di inesigibilità e di perdite, attraverso la creazione di un fondo svalutazione crediti. L'accantonamento al fondo è operato in maniera adeguata nel rispetto dei principi della competenza e della prudenza.

I crediti verso gli iscritti per contribuzione dovuta e non ancora versata, sono stati rilevati al valore nominale e sono stati suddivisi per anno di competenza.

I fondi svalutazione crediti vengono esposti a rettifica delle poste attive, per non alterare il significato tecnico dell'attività e pervenire immediatamente al valore presumibile di realizzazione dei crediti stessi. Nel

rispetto del P.C.N. 11 e 12 (modif. O.I.C.), i crediti risultano esposti secondo le seguenti modalità: importo lordo, importo del fondo rettificativo, importo netto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto e quello di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, come previsto dal P.C.N. 20 (modif. O.I.C.). La differenza tra valore d'acquisto e di mercato viene iscritta in apposito fondo a rettifica del valore dell'attivo circolante dello stato patrimoniale. Il principio del minor valore viene applicato puntualmente per ogni singolo titolo. Nelle attività finanziarie, i conti di liquidità sono esposti al netto delle operazioni da regolare.

La valorizzazione alla vendita o alla chiusura dell'esercizio viene effettuata con il metodo del costo medio ponderato. Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione di singole attività finanziarie al cambio in vigore alla data di bilancio, sono rispettivamente accreditati ed addebitati al conto economico come componenti di reddito di natura finanziaria.

Le svalutazioni non vengono mantenute qualora siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

L'utile o la perdita derivante dalle operazioni con i futures, operate esclusivamente con finalità di copertura, sono calcolati come differenza tra il costo d'acquisto e quello di mercato il giorno della scadenza e/o chiusura del contratto e sono imputati a conto economico. Per i contratti aperti al 31 dicembre 2013, gli effetti economici della marginazione netta vengono riscontati alla scadenza del contratto.

Nell'ambito delle gestioni esposte in valuta ed esclusivamente con finalità di copertura dal rischio cambio, i gestori fanno ricorso a contratti su valuta a termine. L'utile o la perdita derivante dalle operazioni con i cambi a termine perfezionate durante l'esercizio è calcolato come differenza tra il loro valore di cambio a termine contrattualmente determinato e il cambio effettivo ufficiale alla stessa data. L'effetto economico dei contratti aperti a fine esercizio è calcolato in funzione del rateo maturato al 31 dicembre (O.I.C. 26).

Le partecipazioni in società collegate non immobilizzate sono valutate al minore tra il prezzo di acquisto e il valore della partecipazione al patrimonio netto.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale. Rappresentano i valori in cassa, nei conti bancari e postali.

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio in corso, che avranno la loro manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Nella voce risconti attivi è iscritta la quota parte di costi finanziariamente sostenuti nell'anno in corso ma di competenza degli esercizi successivi.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto accoglie le riserve dell'Ente, costituite dall'accantonamento dei risultati economici conseguiti negli esercizi precedenti e dal risultato di gestione corrente.

Il patrimonio costituisce ulteriore garanzia della continuità operativa dell'Ente così come previsto per tutti gli enti costituiti ai sensi del D.Lgs. 103/1996.

Fondi rischi e oneri

Accolgono gli accantonamenti effettuati a copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della manifestazione.

Fondo rischi

Rappresenta l'accantonamento per le potenziali passività derivanti dallo svolgimento dell'attività istituzionale determinate sul valore nominale.

Fondi oneri per prestazioni istituzionali

Il fondo contributo soggettivo accoglie l'ammontare complessivo al valore nominale dei montanti individuali, originato dal complesso dei contributi soggettivi dovuti dagli iscritti. Annualmente incrementato della rivalutazione maturata su base composta al 31 dicembre di ciascun anno in base al tasso di capitalizzazione di cui all'art. 1, comma 9, Legge 8 agosto 1995, n. 335.

Le variazioni annuali del fondo registrano: la contribuzione dovuta per l'anno di competenza, le modifiche derivanti dagli accertamenti della contribuzione relativa ad anni precedenti, le restituzioni dei montanti in forma di capitale, le ricongiunzioni ed i riscatti contributivi, gli storni al fondo pensione dei montanti dei nuovi pensionati, la rivalutazione annuale e le eventuali rettifiche.

Il fondo contributo di solidarietà evidenzia, al valore nominale, l'ammontare complessivo del gettito del contributo di solidarietà, dedotto degli eventuali utilizzi. E' destinato a far fronte ad eventuali squilibri di gestione delle singole categorie professionali, come previsto dall'art. 6, comma 2, del Dlgs 103/96.

Il fondo di maternità accoglie l'ammontare complessivo dei contributi di maternità dovuti da ciascun iscritto, oltre alla integrazione a carico dello Stato.

Nel fondo pensioni confluiscono i montanti relativi alle posizioni individuali degli iscritti che percepiscono trattamenti pensionistici. Annualmente rivalutato nei termini di legge, al netto delle erogazioni delle prestazioni.

Fondo Trattamento fine rapporto

Il fondo per il trattamento di fine rapporto è istituito ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile. Il trattamento di fine rapporto è una forma di retribuzione al personale, a corresponsione differita, rinviata alla fine del rapporto di lavoro. Rappresenta l'effettivo debito maturato verso remunerazione avente carattere continuativo, al netto dei versamenti effettuati a favore della previdenza integrativa.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale al netto di sconti e abbuoni.

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei passivi sono iscritti gli oneri di competenza dell'esercizio in corso ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di ricavo da rinviare agli esercizi successivi.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono iscritti al loro valore nominale.

Proventi e oneri

I proventi e oneri sono esposti in bilancio secondo principi di prudenza e di competenza, al netto delle rettifiche, sconti, abbuoni e premi.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori, non si sono registrati eventi di rilievo che possano influire sulla situazione patrimoniale ed economica dell'ente e sul risultato di esercizio.

Non si sono inoltre verificati eventi che, pur non comportando variazioni dei valori di bilancio, devono essere menzionati in nota integrativa o nella relazione della gestione.

Qualora tra la data di formazione del bilancio e la data di approvazione da parte del Consiglio d'Indirizzo Generale si verificassero eventi tali da pregiudicare l'attendibilità del bilancio nel suo complesso, si procederà alle opportune modifiche.

CONSISTENZA DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E ANALISI DELLE VARIAZIONI

ATTIVO

B - Immobilizzazioni

B1 - Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali evidenziano alla chiusura dell'esercizio una consistenza di 219.381 euro e un valore del fondo ammortamento di 92.584 euro.

Immobilizzazioni immateriali

Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
152.131	67.250	0	219.381

Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali

Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
64.217	28.367	0	92.584

B I 1 - Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto ammontano a 45.500 euro e sono rappresentati dagli oneri pluriennali sostenuti contestualmente all'erogazione del mutuo ipotecario per l'acquisto della sede.

Gli oneri e il relativo fondo di ammortamento hanno avuto la seguente movimentazione:

Immobilizzazioni costi impianto e ampliamento

Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
45.500	0	0	45.500

Fondo ammortamento costi impianto e ampliamento

Fondo ammortamento	Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
Oneri finanziari plu.li	12.902	2.275	0	15.177

B I 4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce comprende i costi sostenuti dall'Ente per concessioni e licenze d'uso per programmi software. Al 31.12.2013 le immobilizzazioni presentano una consistenza pari a 173.881 euro e un valore del fondo ammortamento pari a 77.407 euro.

Gli incrementi dell'esercizio hanno riguardato l'acquisto di concessioni e licenze software per 67.250 euro.

Di seguito sono esposte le movimentazioni dell'anno delle immobilizzazioni e del relativo fondo di ammortamento:

Immobilizzazioni concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Immobilizzazioni	Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
Software	13.957	38.067	0	52.024
Concessioni e licenze	92.674	29.183	0	121.857
Totale	106.631	67.250	0	173.881

Fondo ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Fondo ammortamento	Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
Software	13.957	3.807	0	17.764
Concessioni e licenze	37.358	22.285	0	59.643
Totale	51.315	26.092	0	77.407

B II - immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali evidenziano una consistenza di 17.600.127 euro. I fondi d'ammortamento sono pari a 950.166 euro.

Immobilizzazioni materiali

Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
17.485.437	114.690	0	17.600.127

Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali

Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
713.490	236.676	0	950.166

B II 1 - Terreni e fabbricati

Immobilibile strumentale

La voce immobile strumentale ammonta a 16.910.314 euro, presenta una variazione di 29.985 euro rispetto all'esercizio precedente.

Nel suo complesso il valore rappresenta l'onere complessivo sostenuto per l'acquisto dell'immobile destinato dall'Ente a propria sede e le relative spese di ristrutturazione.

L'incremento registrato in corso d'anno è conseguenza della capitalizzazione degli oneri sostenuti per lavori di ristrutturazione.

Le immobilizzazioni riguardanti i fabbricati ed il relativo fondo di ammortamento, nel corso del 2013, hanno avuto la seguente movimentazione:

Immobilizzazioni terreni e fabbricati

Immobilizzazioni	Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
Costo immobile	11.600.000	0	0	11.600.000
Stima immobile	28.152	0	0	28.152
Costo intermediario	208.800	0	0	208.800
Compensi notarili	41.227	0	0	41.227
Imposte	1.160.433	0	0	1.160.433
Spese di ristrutturazione	3.841.717	29.985	0	3.871.702
Totale	16.880.329	29.985	0	16.910.314

Fondo ammortamento terreni e fabbricati

Fondo ammortamento	Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
Fabbricato sede	393.868	168.941	0	562.809

B II 2 - Impianti e macchinari

Le immobilizzazioni per impianti e macchinari evidenziano alla chiusura dell'esercizio una consistenza di 36.366 euro e un valore del fondo ammortamento di 9.057 euro.

Le immobilizzazioni ed i relativi fondi di ammortamento nel corso del 2013 hanno avuto la seguente movimentazione:

Immobilizzazioni impianti e macchinari

Immobilizzazioni	Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
Impianti tecnici e specifici	35.775	591	0	36.366

Fondo ammortamento impianti e macchinari

Fondo ammortamento	Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
Impianti tecnici e specifici	3.647	5.410	0	9.057

B II 4 - Altri beni

Le immobilizzazioni per mobili e arredi e macchine d'ufficio evidenziano alla chiusura dell'esercizio una consistenza di 653.447 euro e un valore del fondo ammortamento di 378.300 euro.

Gli incrementi dell'esercizio hanno riguardato mobili e arredi per 1.810 euro, macchine elettriche per 222 euro e macchine elettroniche per 82.082 euro.

Le immobilizzazioni ed i relativi fondi di ammortamento nel corso del 2013 hanno avuto la seguente movimentazione:

Immobilizzazioni altri beni

Immobilizzazioni	Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
Mobili e arredi	420.304	1.810	0	422.114
Macchine elettriche	5.988	222	0	6.210
Macchine elettroniche	143.041	82.082	0	225.123
Totale	569.333	84.114	0	653.447

Fondo ammortamento altri beni

Fondo ammortamento	Al 31.12.2012	Ammortamenti	Utilizzi	Al 31.12.2013
Mobili e arredi	206.995	40.980	0	247.975
Macchine elettriche	5.416	115	0	5.531
Macchine elettroniche	103.564	21.230	0	124.794
Totale	315.975	62.325	0	378.300

B III - immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie pari a 272.767.115 euro (272.725.227 euro al netto del fondo svalutazione), si incrementano rispetto all'esercizio 2012 per 33.416.149 euro.

Immobilizzazioni finanziarie

Al 31.12.2012	Incrementi	Decrementi	Al 31.12.2013
239.350.966	34.523.342	(1.107.193)	272.767.115

B III 1 b- Partecipazioni in imprese collegate

Per effetto della delibera di messa in liquidazione adottata dall'assemblea degli azionisti della GOSPAService S.p.A. in data 29 luglio 2013, il valore della partecipazione in società collegata pari al 30 per cento delle azioni costituenti il suo capitale sociale sono transitate dalle immobilizzazioni alle attività finanziarie.

B III 3 – Altri titoli

I titoli presenti nelle immobilizzazioni finanziarie, che al netto dei fondi svalutazione, ammontano a 272.725.227 euro rappresentano gli investimenti delle somme destinate a coprire le prestazioni previdenziali a medio e lungo termine.

Nell'esercizio corrente è stato deliberato un adeguamento degli obiettivi di equilibrio tra fonti e impieghi a copertura delle passività, nella misura dell'intero patrimonio netto a cui si somma il 60% del fondo contributo soggettivo come risultanti dall'ultimo bilancio consuntivo approvato.

Valori massimi delle immobilizzazioni

Fondo soggettivo al 31.12.2012	Patrimonio netto al 31.12.2012	Valore massimo immobilizzazioni 31.12.2013 (*)
550.915.611	28.555.294	359.104.661

(*) 100% del patrimonio netto+60% del fondo soggettivo

Il prospetto che segue espone la composizione dei titoli immobilizzati al 31 dicembre 2013 ed evidenzia contemporaneamente le variazioni degli stessi rispetto all'esercizio precedente.

Nel corrente esercizio non sono stati effettuati cambi di destinazione relativi a titoli precedentemente iscritti nell'attivo circolante.

Si è proceduto alla vendita di alcuni titoli presenti tra le immobilizzazioni, rilevandone gli effetti economici. Sono stati inoltre destinati ad immobilizzazioni alcuni acquisti effettuati in corso d'anno.

Variazioni delle immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	Immobilizzazioni al 31.12.12	Incrementi	Decrementi	Immobilizzazioni al 31.12.13
Titoli obbligazionari	78.589.820	0	0	78.589.820
Azioni	88.683.475	8.913.726	0	97.597.201
Fondi	69.605.841	25.000.000	(598.500)	94.007.341
Altro	1.963.137	609.616	0	2.572.753
Totale	238.842.273	34.523.342	(598.500)	272.767.115

Di seguito viene data rappresentazione della movimentazione avvenuta nell'anno del fondo svalutazione dei titoli iscritti tra le immobilizzazioni.

Variazioni del fondo svalutazione titoli iscritti nelle immobilizzazioni

Fondo/Titolo	Fondo svalutazione 31.12.12	Riprese di valore	Utilizzi del fondo	Accantonamento 2013	Fondo svalutazione 31.12.13
Gestione azionaria (Lombard Odier)	587.936	(411.947)	(175.989)	0	0
Gestione azionaria (Invesco US)	0	0	0	18.687	18.687
Gestione azionaria (Nomura)	0	0	0	23.201	23.201
Totale	587.936	(411.947)	(175.989)	41.888	41.888

Si riporta nella seguente tabella l'elenco completo dei titoli immobilizzati:

Elenco titoli iscritti tra le immobilizzazioni

ISIN	Descrizione	Quantità	Controvalore
AT0000APOST4	OESTERREICHISCHE POST AG	1.083	31.773
AU000000ANZ3	AUST AND NZ BANKING GROUP	36.758	786.860
AU000000BHP4	BHP BILLITON LTD	25.657	665.075
AU000000BSL0	BLUESCOPE STEEL LTD	82.710	275.223
AU000000BXB1	BRAMBLES LTD	105.673	675.896
AU000000CBA7	COMMONWEALTH BANK OF AUSTRAL	10.130	496.781
AU000000FLT9	FLIGHT CENTRE LTD	11.855	385.411
AU000000LLC3	LEND LEASE GROUP	98.681	737.244
AU000000TCL6	TRANSURBAN GROUP	81.255	410.518
AU000000VET1	VOCATION LTD	72.000	92.977
BE0003562700	DELHAIZE GROUP	6.354	319.242

XVII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI - DOC. XV, N. 223

ISIN	Descrizione	Quantità	Controvalore
BE0003739530	UCB SA	60.450	2.998.293
BE0003793107	ANHEUSER-BUSCH INBEV NV	4.107	228.842
CH0001752309	FISCHER (GEORG)-REG	281	140.764
CH0002432174	BUCHER INDUSTRIES AG-REG	235	44.358
CH0008742519	SWISSCOM AG-REG	852	277.850
CH0010645932	GIVAUDAN-REG	59	62.712
CH0012032048	ROCHE HOLDING AG-GENUSSCHEIN	1.580	204.136
CH0012138605	ADECCO SA-REG	6.026	333.606
CH0015251710	BANQUE CANTONALE VAUDOIS-REG	142	55.151
CH0038863350	NESTLE SA-REG	23.450	1.186.726
CNE1000002L3	CHINA LIFE INSURANCE CO-H	109.000	212.380
CNE1000003G1	IND & COMM BK OF CHINA-H	1.507.000	744.196
CNE1000003W8	PETROCHINA CO LTD-H	460.000	394.698
CNE100000HF9	CHINA MINSHENG BANKING-H	611.500	522.093
CNE1000019K9	HAITONG SECURITIES CO LTD-H	320.000	362.684
CNE100001QS1	CHINA CINDA ASSET MANAGEME-H	21.000	7.168
DE0005089031	UNITED INTERNET AG-REG SHARE	6.386	183.561
DE0005439004	CONTINENTAL AG	2.142	328.309
DE0005557508	DEUTSCHE TELEKOM AG-REG	28.425	232.794
DE0005785604	FRESENIUS SE & CO KGAA	2.968	198.162
DE0006599905	MERCK KGAA	2.736	316.948
DE0007042301	RHOEN-KLINIKUM AG	156.762	3.208.989
DE0007251803	STADA ARZNEIMITTEL AG	18.150	624.231
DE000A022Z25	FREENET AG	8.337	119.096
DE000BAY0017	BAYER AG-REG	3.561	244.245
DE000CLS1001	CELESIO AG	81.500	2.007.421
DE000DB2NHZ4	DEUTSCHE-CW16 GIANT MANUFACT	79.000	411.909
DE000DB2PTT7	DEUTSCHE-CW17 YUANTA FINANCI	889.000	341.250
DE000PSM7770	PROSIEBEN SAT.1 MEDIA AG-REG	7.739	239.189
DK0010272632	GN STORE NORD A/S	13.914	197.848
DK0010307958	JYSKE BANK-REG	2.085	85.822
DK0060102614	NOVO NORDISK A/S-B	2.245	180.464
DK0060228559	TDC A/S	39.813	236.418
DK0060252690	PANDORA A/S	5.382	186.255
DK0060448595	COLOPLAST-B	6.899	150.150
ES0109067019	AMADEUS IT HOLDING SA-A SHS	11.815	195.778
ES0112501012	EBRO FOODS SA	4.735	76.934
ES0118900010	FERROVIAL SA	13.637	169.526
ES0142090317	OBRASCON HUARTE LAIN S.A.	5.619	155.309
ES0143416115	GAMESA CORP TECNOLOGICA SA	9.885	73.360
ES0184262212	VISCOFAN SA	850	25.623
FR0000051807	TELEPERFORMANCE	3.329	102.844
FR0000073272	SAFRAN SA	6.721	293.752
FR0000120685	NATIXIS	79.263	314.873
FR0000121220	SODEXO	18.900	1.345.676
FR0000124570	PLASTIC OMNIUM	4.581	92.228
FR0000130650	DASSAULT SYSTEMES SA	11.140	910.897
FR0004035913	ILIAD SA	17.150	2.902.745
FR0010242511	EDF	12.589	336.132
FR0010450924	AXA LBO FUND IV SUPP	12.500	830.250
FR0010450957	AXA LBO FUND IV FCC	37.500	1.760.250
GB0002875804	BRITISH AMERICAN TOBACCO PLC	9.280	368.544
GB0002875804	BRITISH AMERICAN TOBACCO PLC	6.522	204.660
GB0007980591	BP PLC	58.753	329.272
GB0008754136	TATE & LYLE PLC	33.064	228.244
GB0009252882	GLAXOSMITHKLINE PLC	13.884	201.160
GB0009895292	ASTRAZENECA PLC	7.846	249.175
GB0030913577	BT GROUP PLC	76.981	222.540
GB0031698896	WILLIAM HILL PLC	60.477	151.292
GB0032089863	NEXT PLC	5.393	163.799
GB0033986497	ITV PLC	152.620	261.410
GB00B019KW72	SAINSBURY (J) PLC	65.495	265.101
GB00B033F229	CENTRICA PLC	67.272	236.115
GB00B03MLX29	ROYAL DUTCH SHELL PLC-A SHS	12.246	288.833
GB00B0F99717	BERENDSEN PLC	4.932	54.879
GB00B0N8QD54	BRITVIC PLC	14.230	97.561
GB00B0WMWD03	QINETIQ GROUP PLC	28.921	56.815
GB00B1CRCL47	MONDI PLC	19.185	155.602

XVII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI - DOC. XV, N. 223

ISIN	Descrizione	Quantità	Controvalore
GB00B1KJJ408	WHITBREAD PLC	7.211	221.091
GB00B24CGK77	RECKITT BENCKISER GROUP PLC	14.900	870.734
GB00B24CGK77	RECKITT BENCKISER GROUP PLC	1.823	69.736
GB00B2987V85	RIGHTMOVE PLC	4.234	65.889
GB00B2BODG97	REED ELSEVIER PLC	32.716	294.230
GB00B2PDGW16	WH SMITH PLC	8.497	60.139
GB00B3DGH821	DE LA RUE PLC	4.212	51.652
GB00B5KKT968	CABLE & WIRELESS COMMUNICATI	114.680	53.661
HK0013000119	HUTCHISON WHAMPOA LTD	73.000	656.105
HK0992009065	LENOVO GROUP LTD	604.000	464.981
HK2388011192	BOC HONG KONG HOLDINGS LTD	155.000	387.248
IE0003864109	GREENCORE GROUP PLC	19.101	48.154
IE00B1RR8406	SMURFIT KAPPA GROUP PLC	4.608	79.409
IE00B59D1459	SOURCE MKT-MAN GLG EUROPE PL	73.538	7.699.769
IT0004167521	CRDEM 0 12/22/14	11.000.000	11.000.000
IT0004785165	ATLANTIC VALUE ADDED	5.260.000	5.260.000
JE00B2QKY057	SHIRE PLC	10.260	311.477
KR7000660001	SK HYNIX INC	19.310	367.362
KR7005830005	DONGBU INSURANCE CO LTD	10.193	338.522
KR7005930003	SAMSUNG ELECTRONICS CO LTD	699	688.411
KR7012330007	HYUNDAI MOBIS CO LTD	2.142	380.327
KR7036570000	NCSOFT CORPORATION	2.447	397.775
KR7042660001	DAEWOO SHIPBUILDING & MARINE	16.620	409.820
KYG2113L1068	CHINA RESOURCES CEMENT	740.000	385.514
KYG6501M1050	NEXTEER AUTOMOTIVE GROUP LTD	585.000	186.313
KYG887851030	TINGYI (CAYMAN ISLN) HLDG CO	184.000	395.918
KYG9894K1085	ZHONGSHENG GROUP HOLDINGS	377.000	412.397
LU0620439462	MAN GLG MULTI-STRAT-MUS D138	327.299	31.952.792
LU069938165	QUERCUS RENEWABLE ENERGY II	120.773	12.500.000
NL0000009355	UNILEVER NV-CVA	55.000	1.735.710
NL0000009827	KONINKLIJKE DSM NV	12.200	621.181
NL0000379121	RANDSTAD HOLDING NV	7.452	325.910
NL0006033250	KONINKLIJKE AHOLD NV	24.527	213.327
NL0010065041	JPM -CW17 RADIANT OPTO-	109.000	289.524
NL0010258133	JPM -CW17 IDFC LTD	321.865	430.779
NO0003054108	MARINE HARVEST	381.834	309.477
NO0003089005	FRED OLSEN ENERGY ASA	2.462	80.584
NO0003733800	ORKLA ASA	27.880	185.266
NO0010031479	DNB ASA	26.467	320.414
NO0010063308	TELENOR ASA	17.772	276.348
PHY0488F1004	AYALA LAND INC	709.200	344.105
PHY806761029	SM INVESTMENTS CORP	28.788	439.733
SE0000114837	TRELLEBORG AB-B SHS	18.826	259.578
SE0000148884	SKANDINAVISKA ENSKILDA BAN-A	38.058	336.553
SE0000163594	SECURITAS AB-B SHS	19.042	160.771
SE0000193120	SVENSKA HANDELSBANKEN-A SHS	9.564	193.763
SE0000242455	SWEDBANK AB - A SHARES	16.284	200.988
SE0000667925	TELIASONERA AB	54.326	294.279
SE0000936478	INTRUM JUSTITIA AB	3.475	67.665
TH0016010017	KASIKORN BANK PCL-FOREIGN	130.000	596.944
TH0264010210	BANGKOK DUSIT MED SERVICE-F	95.300	387.228
US00184X1054	AOL INC	14.000	318.555
US00206R1023	AT&T INC	59.300	1.565.127
US00507V1098	ACTIVISION BLIZZARD INC	53.300	609.145
US0259321042	AMERICAN FINANCIAL GROUP INC	600	23.828
US0268747849	AMERICAN INTERNATIONAL GROUP	12.700	459.293
US03073E1055	AMERISOURCEBERGEN CORP	21.000	1.073.485
US0325111070	ANADARKO PETROLEUM CORP	3.100	215.438
US0394831020	ARCHER-DANIELS-MIDLAND CO	36.000	1.057.257
US04621X1081	ASSURANT INC	2.200	90.984
US0536111091	AVERY DENNISON CORP	700	22.286
US0758871091	BECTON DICKINSON AND CO	3.800	277.343
US0865161014	BEST BUY CO INC	38.500	1.106.687
US1011371077	BOSTON SCIENTIFIC CORP	90.900	801.122
US12646R1059	CST BRANDS INC	2.800	34.788
US1266501006	CVS CAREMARK CORP	16.100	671.036
US12673P1057	CA INC	19.000	430.774
US14149Y1082	CARDINAL HEALTH INC	21.200	1.019.257