Settore Programmazione e Controllo di gestione

L'esercizio 2009 ha visto impegnato il settore nella consueta attività di monitoraggio del Bilancio di Previsione ed analisi declinata in:

- gestione documenti autorizzativi di spesa: nel presente esercizio le proposte di spesa e le prese d'atto a firma del Direttore Generale, le delibere del Consiglio di Amministrazione e i provvedimenti del Presidente sono ammontati a circa 4.200 contro gli oltre 4.000 del 2008;
- analisi degli scostamenti consuntivi e prospettici rispetto la previsione con cadenza settimanale e giornaliera in versione semplificata;
- supporto informativo alle decisioni del CdA su richiesta specifica;
- analisi annuale del rendimento del portafoglio immobiliare con riferimento al periodo 2001-2008: il rendimento viene declinato con reportistica specifica nelle usuali forme di redditività lorda parametrata al valore di bilancio dell'immobile con riferimento sia ad ogni anno di produzione del reddito che al valore di bilancio al 31.12.2008, redditività netta e schede individuali per stabili;
- analisi dei flussi finanziari e relativa reportistica agli Organi Vigilanti: l'attività si è concretizzata nel controllo di un numero complessivo di mandati e riversali pari a circa 10.800 contro i circa 10.000 del passato esercizio;
- redazione della Semestrale dei costi propedeutica alla stesura della I^ Nota di variazione;
- redazione della I^ Nota di Variazione al Bilancio di Previsione 2009 e del Bilancio di Previsione 2010.

Nel corso del 2009 il settore, ha avuto modo di introdurre le seguenti innovazioni:

- Acquisizione della metodologia di Asset & Liability Management (di seguito ALM), attività iniziata nel corso del 2008 e completata nell'esercizio in chiusura; gli effetti di tale attività si sono già concretamente prodotti con l'impostazione dell'Asset Allocation ufficializzata nel Bilancio di Previsione 2010 in chiave ALM, cioè con l'obiettivo tendenziale della copertura dei potenziali impegni futuri probabilisticamente calcolati.
- Studio e applicazione di una modalità di valutazione del portafoglio immobiliare basata sull'approccio reddituale con l'utilizzo del cap rate; tale metodo si basa sul calcolo di una particolare versione di reddito netto per singolo stabile (EBITDA acronimo inglese per Margine Operativo Lordo) che, tramite l'applicazione di un indice, il cap rate, viene convertito in valore. Il completamento dell'attività, iniziata nel 2009 e conclusasi nei primi mesi del 2010, si è reso possibile tramite l'utilizzo degli indici forniti dalla rivista Scenari immobiliari.

CALCOLO DEI RENDIMENTI DEGLI IMMOBILI LOCATI AL 31-12-2009

DESCRIZIONE IMMOBILI	CANONI 2009	VALORE CESPITI AL 31-12-2009	REND. % 2009	CANONI 2008	VALORE CESPITI AL 31-12-2008
Clivo Rutario - Roma	331.477,90	7.329.761,70	4,52%	320.122,51	7.329.761,70
V.le Marconi 150/174 - Roma	889.399,27	9.341.409,10	9,52%	854.232,31	9.341.409,10
Via dei Georgofili - Roma	2.035.487,07	20.354.974,82	10,00%	1.935.212,76	20.147.054,94
Via Magenta 5 - Roma	754.306,64	11.042.675,69	6,83%	743.988,99	11.042.675,69
Via Porta Fabbrica 63 - Roma	351.972,89	3.342.491,20	10,53%	345.263,56	3.337.431,20
Via Luigi Rava 7 - Roma	478.786,94	6.464.966,30	7,41%	452.456,09	6.426.077,16
Via E. Albertario 18/21 - Roma	770.190,39	12.080.266,69	6,38%	720.273,55	12.080.266,69
Via Ippolito Nievo 61 - Roma	1.337.608,33	20.015.034,77	6,68%	1.275.616,48	20.005.014,77
Via Luigi Rava 33/35 - Roma	793.327,28	12.481.700,38	6,36%	720.271,40	12.371.007,44
Via Badoero 51 e 61 - Roma	1.773.586,25	29.043.122,16	6,11%	1.711.645,24	29.043.122,16
V.Le degli Ammiragli 91 - Roma	1.693.362,47	25.459.224,39	6,65%	1.653.882,42	25.446.376,39
Via A. Toscani - Roma	2.618.672,15	35.630.298,42	7,35%	2.515.001,27	35.630.298,42
Via Valadier 42 - Roma	1.186.084,56	16.012.765,84	7,41%	1.194.381,30	16.011.625,84
Piazza Cola di Rienzo 80 - Roma	206.027,49	2.284.170,12	9,02%	203.637,99	2.284.170,12
Via C. Fea 5 - Roma	335.423,13	5.822.834,91	5,76%	407.918,32	5.822.834,91
Via Malfante 73 - Roma	397.315,98	10.878.415,11	3,65%	280.521,54	10.878.415,11
Via Tor Pagnotta 88/90 - Roma	817.452,45	20.961.316,82	3,90%	803.478,03	20.961.316,82
Catania	148.334,29	1.735.324,29	8,55%	145.314,09	1.735.324,29
Modena	942.506,00	12.691.478,14	7,43%	997.728,78	12.654.110,14
Vicenza	121.928,92	4.340.449,45	2,81%	128.539,50	4.340.449,45
Firenze	668.703,81	9.718.264,34	6,88%	648.277,32	9.664.833,42
Milano	732.547,12	14.183.232,10	5,16%	919.362,06	14.183.232,10
Bologna Strada Maggiore	880.665,01	16.052.012,21	5,49%	868.360,72	16.005.812,21
S. Lazzaro di Savena	513.349,92	10.230.169,09	5,02%	497.172,59	10.230.169,09
Sesto Fiorentino	837.828,97	13.440.768,48	6,23%	921.432,46	13.440.768,48
Viterbo	358.043,22	4.983.571,95	7,18%	354.717,72	4.983.571,95
Via Crescenzio - Roma	580.531,80	13.199.676,15	4,40%	580.531,80	13.199.676,15
Via Palermo - Roma	585.196,26	14.550.208,05	4,02%	577.175,97	14.550.208,05
Via Campania 45 - Roma	564.280,11	19.858.245,24	2,84%		
Via Visconti 8/B Roma - Roma	26.537,70	275.109,64	9,65%	25.995,42	275.109,64
Via E. Q.Visconti 8 - 7 piano	36.824,16	1.745.035,65	2,11%		
Via Belli - Roma	3.600,00	293.880,00	1,22%	3.600,00	293.880,00
Napoli	5.084,92	89.088,82	5,71%	5.019,86	89.088,82
Totale	23.776.443,40	385.931.942,02	6,16%	22.811.132,05	363.805.092,25

Il valore cespite di Via Belli è relativo soltanto all'area concessa in comodato all'Adepp stimata dall'ufficio immobiliare e non al valore dell'intero complesso

Rend. % 2008	Canoni 2007	Valore cespiti al 31-12-2007	Rend. % 2007	Canoni 2006	Valore cespiti al 31-12-2006	Rend. % 2006
4,37%	301.043,87	7.329.515,95	4,11%	293.525,79	7.328.655,82	4,01%
9,14%	814.597,84	9.317.146,15	8,74%	780.227,81	9.015.244,92	8,65%
9,61%	1.853.061,16	20.136.551,98	9,20%	1.779.865,35	20.119.066,35	8,85%
6,74%	729.595,93	11.042.675,69	6,61%	720.249,81	11.042.675,69	6,52%
10,35%	326.572,43	3.337.431,20	9,79%	321.957,76	3.335.342,32	9,65%
7,04%	421.461,33	5.803.703,33	7,26%	397.017,57	5.751.330,22	6,90%
5,96%	702.923,91	12.079.898,06	5,82%	661.148,46	12.075.351,68	5,48%
6,38%	1.213.668,88	20.004.646,14	6,07%	1.198.043,36	20.001.942,89	5,99%
5,82%	672.055,83	12.254.886,58	5,48%	630.878,25	11.387.151,57	5,54%
5,89%	1.620.789,08	29.042.876,41	5,58%	1.555.895,86	29.028.377,14	5,36%
6,50%	1.629.279,70	25.446.376,39	6,40%	1.570.964,98	25.412.921,96	6,18%
7,06%	2.387.098,11	35.621.369,51	6,70%	2.337.593,28	35.434.692,64	6,60%
7,46%	1.174.262,87	16.000.681,17	7,34%	980.746,56	15.992.452,22	6,13%
8,92%	199.370,82	2.284.170,12	8,73%	196.936,38	2.284.170,12	8,62%
7,01%	233.333,31	5.822.834,91	4,01%	0,00	5.822.834,91	0,00%
2,58%	62.499,99	10.878.415,11	0,57%	0,00	10.878.415,11	0,00%
3,83%	200.000,01	20.961.316,82	0,95%	0,00	20.961.316,82	0,00%
8,37%	142.683,64	1.735.324,29	8,22%	137.817,23	1.735.324,29	7,94%
7,88%	1.047.755,60	12.654.110,14	8,28%	1.115.832,45	12.644.787,64	8,82%
2,96%	138.127,34	4.340.449,45	3,18%	135.529,95	4.343.171,72	3,12%
6,71%	640.985,72	9.664.833,42	6,63%	631.445,88	9.395.126,72	6,72%
6,48%	909.121,80	14.157.314,37	6,42%	895.524,09	14.157.314,37	6,33%
5,43%	850.260,64	16.005.812,21	5,31%	838.617,94	16.005.812,21	5,24%
4,86%	486.776,01	10.227.231,49	4,76%	495.002,06	10.132.177,03	4,89%
6,86%	904.426,28	13.440.768,48	6,73%	806.629,35	13.431.503,09	6,01%
7,12%	354.060,04	4.983.571,95	7,10%	349.865,14	4.983.571,95	7,02%
4,40%	580.531,80	13.199.676,15	4,40%	580.531,80	13.199.676,15	4,40%
3,97%	556.663,16	14.550.208,05	3,83%	447.800,91	14.550.208,05	3,08%
9,45%	25.586,73	275.109,64	9,30%	25.227,36	274.997,81	9,17%
1,22%	3.600,00	293.880,00	1,22%	3.600,00	293.880,00	1,22%
5,63%	4.921,40	89.088,82	5,52%	4.863,00	89.088,82	5,46%
6,27%	21.187.115,23	362.981.873,98	5,84%	19.893.338,38	361.108.582,23	5,51%

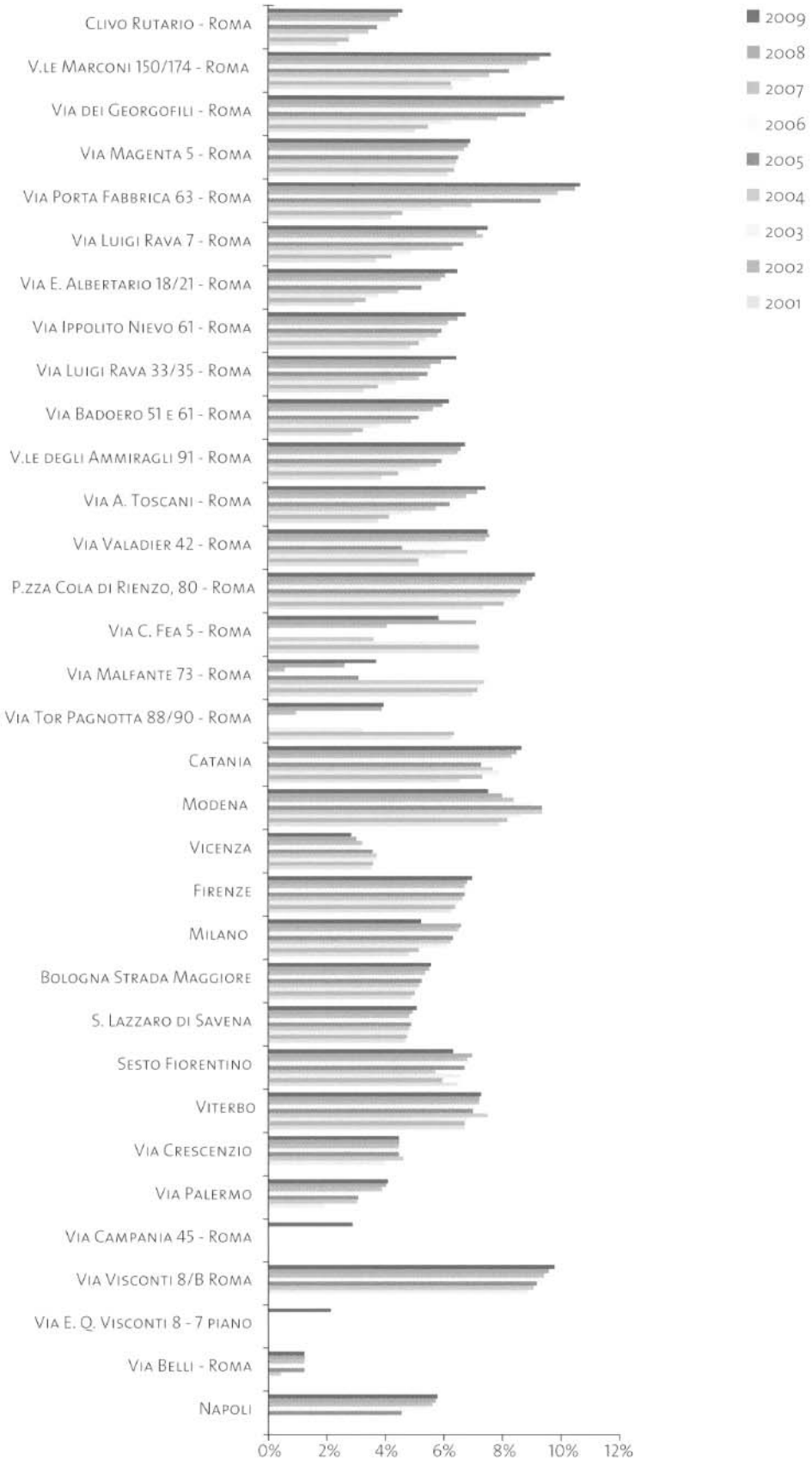
SUDDIVISIONE PER STABILE DELLE SPESE DI GESTIONE IMMOBILIARE

DESCRIZIONE IMMOBILI	MANUTENZIONE ORDINARIA		COMPENSI GESTORI IMMOBILI		ALTRE SPESE
	2009	2008	2009	2008	2009
Totali per costo	1.082.116,73	1.038.350,39	53.160,00	53.160,00	93.216,78
Immobili da reddito	930.595,24	863.065,60	49.488,00	49.488,00	67.909,07
Clivo Rutario - Roma	25.371,69	43.115,95			3.090,00
V.le Marconi 150/174 - Roma	18.545,92	15.673,30			884,40
Via dei Georgofili - Roma	184.388,38	237.645,72			10.092,00
Via Magenta 5 - Roma	-	-			-
Via Porta Fabbrica 63 - Roma	45.272,26	13.065,28			1.787,30
Via Luigi Rava 7 - Roma	20.732,05	35.414,14			1.699,80
Via E. Albertario 18/21 - Roma	38.306,82	27.745,67			1.048,80
Via Ippolito Nievo 61 - Roma	44.310,05	30.531,77			879,60
Via Luigi Rava 33/35 - Roma	52.902,56	34.995,36			5.577,60
Via Badoero 51 e 61 - Roma	47.560,47	58.453,41			2.786,40
V.le degli Ammiragli 91 - Roma	63.133,47	55.242,28			4.028,43
Via A. Toscani - Roma	113.674,28	96.738,17			11.319,53
Via Valadier 42 - Roma	1.427,74	21.382,42			150,00
Piazza Cola di Rienzo 80 - Roma	-	-			-
Via C. Fea 5 - Roma	-	-			-
Via Malfante 73 - Roma	4.233,13	-			3.288,26
Via Tor Pagnotta 88/90 - Roma	5.640,00	-			236,74
Via Crescenzio 17 - Roma	4.680,00	9.356,57			162,00
P.za Adriana 9 - Roma	-	-			-
Via Palermo 8/12 - Roma	11.617,27	7.524,00			403,20
Via Campania - Roma	7.800,00				-
Catania	10.980,00	7.194,00	4.284,00	4.284,00	-
Modena	148.114,10	77.518,53	27.456,00	27.456,00	10.478,94
Vicenza	16.233,17	15.509,25	4.284,00	4.284,00	-
Firenze	4.380,00	-	2.448,00	2.448,00	-
Milano	-	-	1.224,00	1.224,00	-
Bologna Strada Maggiore	33.838,64	25.479,63	2.448,00	2.448,00	7.578,45
S. Lazzaro di Savena	19.919,42	33.547,01	4.896,00	4.896,00	-
Sesto Fiorentino	5.193,82	12.471,30	2.448,00	2.448,00	2.255,62
Viterbo	2.340,00	4.461,84			162,00
Immobili strumentali	151.521,49	175.284,79	3.672,00	3.672,00	3.162,59
Via Belli - sede Roma	17.198,76	33.954,28			3.000,59
Quirino Visconti - sede Roma	108.937,05	97.822,08			-
Collesalvetti	25.385,68	43.508,43	3.672,00	3.672,00	162,00
Spese non ripartite					22.145,12

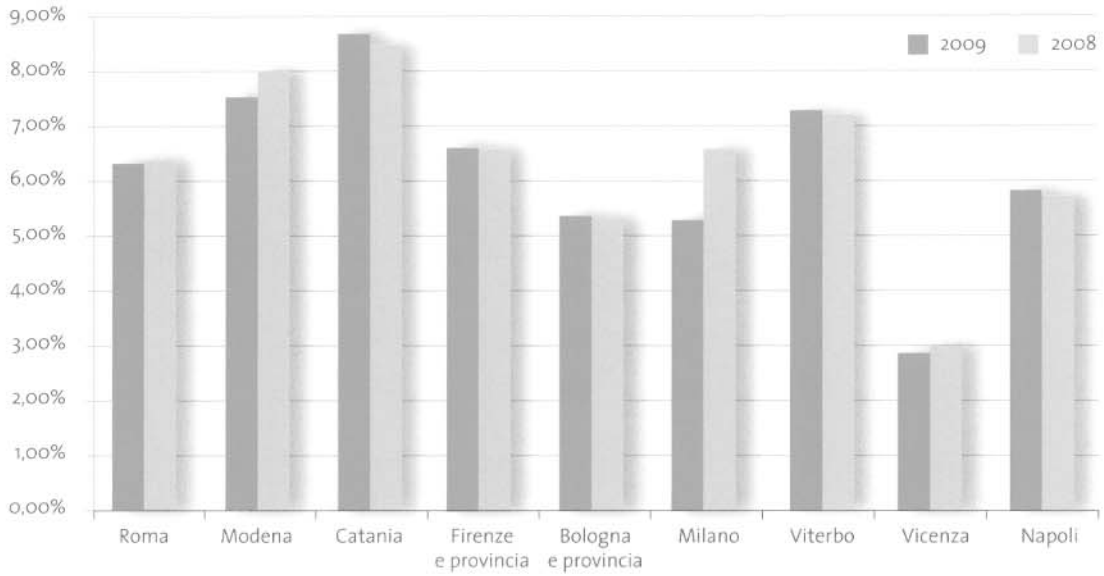
Altre spese	Riparazione straordinaria		Spese portierato		Totali per stabile		Variazione %
2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	
105.612,08	1.126.880,76	1.246.602,73	743.058,66	723.711,70	3.098.432,93	3.167.436,90	-2,18%
82.023,19	1.126.880,76	1.233.162,73	690.770,17	675.417,96	2.865.643,24	2.903.157,48	-1,29%
2.849,61	130.426,79	8.910,00	22.605,53	18.882,12	181.494,01	73.757,68	146,07%
1.450,39	41.447,67	19.330,23	65.456,29	63.814,42	126.334,28	100.268,34	26,00%
32.186,99	159.357,68	272.840,86	105.736,86	104.659,63	459.574,92	647.333,20	-29,00%
324,00	-	-	-	-	-	324,00	
468,00	41.028,01	21.207,02	24.775,22	24.122,13	112.862,79	58.862,43	91,74%
3.016,14	59.073,90	38.227,47	21.892,46	22.646,94	103.398,21	99.304,69	4,12%
928,80	155.027,23	107.890,20	30.681,16	28.869,11	225.064,01	165.433,78	36,04%
1.792,80	30.115,87	52.830,93	43.275,73	40.566,10	118.581,25	125.721,60	-5,68%
7.641,49	121.662,00	67.759,22	36.532,06	34.987,21	216.674,22	145.383,28	49,04%
1.728,00	56.149,41	116.412,87	51.945,07	49.446,82	158.441,35	226.041,10	-29,91%
6.259,30	44.319,19	96.636,25	61.339,31	69.637,93	172.820,40	227.775,76	-24,13%
4.176,00	228.633,50	246.866,09	119.289,57	116.698,40	472.916,88	464.478,66	1,82%
486,00	4.020,00	5.760,00	21.634,59	22.349,68	27.232,33	49.978,10	-45,51%
-	6.061,00	-			6.061,00	-	
-	-	-			-	-	
5.038,27	-	-			7.521,39	5.038,27	49,29%
-	-	-			5.876,74	-	
-	-	-			4.842,00	9.356,57	-48,25%
-	-	-			-	-	
324,00	-	-			12.020,47	7.848,00	53,17%
	-				7.800,00	-	
324,00	16.500,00	16.060,00			31.764,00	27.862,00	14,00%
12.310,85	26.608,51	23.350,25	57.287,86	51.617,00	269.945,41	192.252,63	40,41%
-	4.440,00	24.069,60			24.957,17	43.862,85	-43,10%
-	-	35.925,74			6.828,00	38.373,74	-82,21%
-	-	-			1.224,00	1.224,00	0,00%
718,55	-	-	28.318,46	27.120,47	72.183,55	55.766,65	29,44%
-	2.010,00	34.308,00			26.825,42	72.751,01	-63,13%
-	-	-			9.897,44	14.919,30	-33,66%
-	-	44.778,00			2.502,00	49.239,84	-94,92%
5.493,48	-	13.440,00	52.288,49	48.293,74	210.644,57	246.184,01	-14,44%
-					20.199,35	33.954,28	-40,51%
3.000,00	-	13.440,00			108.937,05	114.262,08	-4,66%
2.493,48			52.288,49	48.293,74	81.508,17	97.967,65	-16,80%
18.095,41					22.145,12	18.095,41	22,38%

	Rendimento percentuale per stabile								
	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001
Clivo Rutario - Roma	4,52%	4,37%	4,11%	4,01%	3,68%	3,37%	2,76%	2,70%	2,34%
V.le Marconi 150/174 - Roma	9,52%	9,14%	8,74%	8,65%	8,14%	7,44%	6,87%	6,17%	6,23%
Via dei Georgofili - Roma	10,00%	9,61%	9,20%	8,85%	8,70%	7,72%	6,20%	5,40%	4,96%
Via Magenta 5 - Roma	6,83%	6,74%	6,61%	6,52%	6,43%	6,34%	6,30%	6,26%	6,04%
Via Porta Fabbrica 63 - Roma	10,53%	10,35%	9,79%	9,65%	9,19%	6,86%	5,85%	4,53%	4,15%
Via Luigi Rava 7 - Roma	7,41%	7,04%	7,26%	6,90%	6,59%	6,22%	4,83%	4,16%	3,64%
Via E. Albertario 18/21 - Roma	6,38%	5,96%	5,82%	5,48%	5,18%	4,40%	3,72%	3,29%	2,90%
Via Ippolito Nievo 61 - Roma	6,68%	6,38%	6,07%	5,99%	5,87%	5,72%	5,34%	5,09%	4,79%
Via Luigi Rava 33/35 - Roma	6,36%	5,82%	5,48%	5,54%	5,38%	5,09%	4,35%	3,70%	3,24%
Via Badoero 51 e 61 - Roma	6,11%	5,89%	5,58%	5,36%	5,10%	4,81%	3,81%	3,21%	2,84%
V.Le degli Ammiragli 91 - Roma	6,65%	6,50%	6,40%	6,18%	5,86%	5,68%	5,14%	4,38%	3,82%
Via A. Toscani - Roma	7,35%	7,06%	6,70%	6,60%	6,14%	5,66%	4,84%	4,08%	3,69%
Via Valadier 42 - Roma	7,41%	7,46%	7,34%	6,13%	4,52%	6,71%	5,99%	5,07%	5,10%
Piazza Cola di Rienzo 80 - Roma	9,02%	8,92%	8,73%	8,62%	8,50%	8,40%	8,30%	7,96%	7,25%
Via C. Fea 5 - Roma	5,76%	7,01%	4,01%	0,00%	0,00%	3,55%	7,10%	7,11%	7,12%
Via Malfante 73 - Roma	3,65%	2,58%	0,57%	0,00%	3,06%	7,29%	7,17%	7,05%	6,91%
Via Tor Pagnotta 88/90 - Roma	3,90%	3,83%	0,95%	0,00%	0,00%	0,00%	3,20%	6,27%	6,18%
Catania	8,55%	8,37%	8,22%	7,94%	7,18%	7,58%	7,80%	7,22%	6,44%
Modena	7,43%	7,88%	8,28%	8,82%	9,23%	9,25%	8,56%	8,05%	7,79%
Vicenza	2,81%	2,96%	3,18%	3,12%	3,53%	3,66%	3,63%	3,54%	3,48%
Firenze	6,88%	6,71%	6,63%	6,72%	6,63%	6,55%	6,43%	6,30%	6,18%
Milano	5,16%	6,48%	6,42%	6,33%	6,24%	6,16%	6,02%	5,06%	4,74%
Bologna Strada Maggiore	5,49%	5,43%	5,31%	5,24%	5,17%	5,10%	5,01%	4,92%	4,82%
S. Lazzaro di Savena	5,02%	4,86%	4,76%	4,89%	4,82%	4,76%	4,71%	4,67%	4,62%
Sesto Fiorentino	6,23%	6,86%	6,73%	6,01%	6,62%	5,63%	6,48%	5,86%	6,38%
Viterbo	7,18%	7,12%	7,10%	7,02%	6,92%	7,38%	6,72%	6,61%	6,59%
Via Crescenzio	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,55%	3,95%		
Via Palermo	4,02%	3,97%	3,83%	3,08%	3,03%	2,99%	1,89%		
Via Campania 45 - Roma	2,84%								
Via Visconti 8/B Roma	9,65%	9,45%	9,30%	9,17%	9,04%	8,92%	8,77%		
Via E. Q.Visconti 8 - 7 piano	2,11%								
Via Belli - Roma	1,22%	1,22%	1,22%	1,22%	1,22%	0,41%			
Napoli	5,71%	5,63%	5,52%	5,46%	4,49%				
	6,16%	6,27%	5,84%	5,51%	5,40%	5,42%	5,14%	5,03%	4,78%

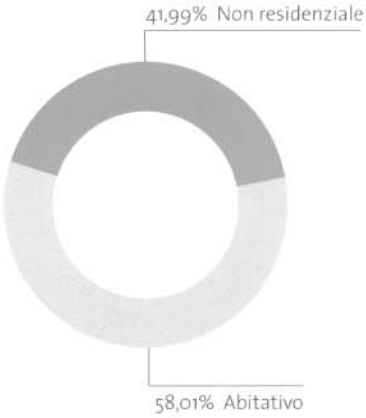
CONFRONTO RENDIMENTO STABILI DAL 2001 AL 2009



RIPARTIZIONE RENDIMENTO PER DISLOCAZIONE GEOGRAFICA



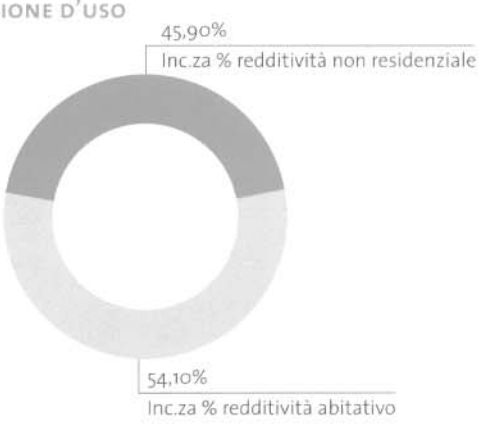
RIPARTIZIONE RENDIMENTO 2009 PER DESTINAZIONE D'USO



RIPARTIZIONE RENDIMENTO 2008 PER DESTINAZIONE D'USO



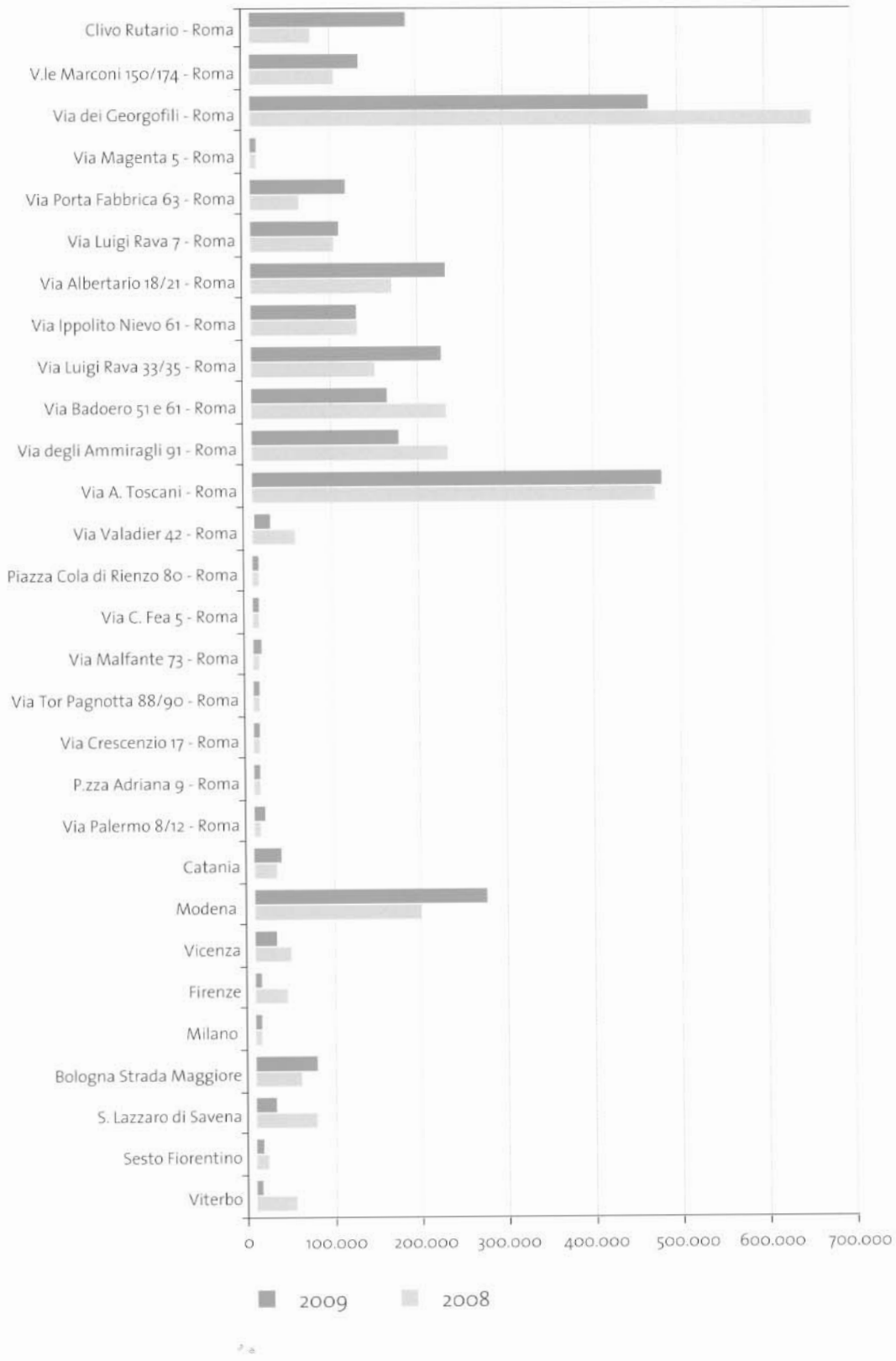
RIPARTIZIONE CANONI LOCAZIONE 2009 PER DESTINAZIONE D'USO



RIPARTIZIONE CANONI LOCAZIONE 2008 PER DESTINAZIONE D'USO



RIPARTIZIONE PER STABILE DEI COSTI DI GESTIONE - CONFRONTO 2008-2009



Settore Contabilità e Bilancio

Il settore Contabilità costituisce il nodo di raccordo di tutte le informazioni relative alle attività, sia esterne che interne, dell'Ente; infatti pervengono al Settore tutti i documenti dei vari Servizi (siano essi di natura contabile, fiscale, finanziaria, di controllo e programmazione) per le opportune registrazioni contabili.

Si rammenta che l'insieme delle registrazioni in contabilità generale permette di:

- formulare il bilancio consuntivo nonché di alimentare le informazioni propedeutiche per la stesura degli altri documenti contabili previsti dalla normativa in vigore (Previsionale, note di variazione e semestrale dei costi);
- alimentare i dati per la composizione dei "flussi finanziari di cassa inviati trimestralmente ai Ministeri vigilanti";
- riscontrare i flussi di entrata ed uscita interagendo con il sistema "dei provvisori bancari" integrato con la tesoreria;
- discaricare le varie voci di spesa, ricavo e patrimonio nel "sistema degli impegni" finalizzato al monitoraggio del budget;
- alimentare i dati necessari alla predisposizione dei documenti fiscali (certificazioni, modello "Unico", ecc.);
- movimentare contestualmente alle registrazioni contabili i dati propedeutici alle analisi inerenti i "centri di costo".

La gestione dell'interscambio dei flussi di dati è effettuata tramite il software dedicato del Servizio, il quale è strutturato in moduli che permettono la connessione delle registrazioni contabili con i dati dei settori Tesoreria, Programmazione e controllo, Contabilità analitica e Fiscale. Da quanto precedentemente esposto si evince che il lavoro svolto all'interno del settore non si può semplicemente ricondurre ad una semplice attività di data-entry .

Prima di procedere all'acquisizione dei dati, infatti, ogni documento, sia esso una fattura o un provvedimento di restituzione di contributi o anche un'attestazione di versamento affluito presso la banca cassiera , viene sottoposto a verifiche di tipo formale e sostanziale che, senza ovviamente entrare nel merito delle competenze dei vari Uffici, ne riscontrano la congruenza contabile e finanziaria.

Tutte le attività del settore sono strettamente legate a:

- scadenze inderogabili sia mensili (pagamento di stipendi, pensioni, versamento di contributi e imposte, ecc) che periodiche (chiusura contabili bancarie, bilancio consuntivo, semestrale dei costi, bilancio di previsione, ecc);
- controlli esterni (Collegio Sindacale, Società di Revisione, ecc.).

A tal fin il settore è supportato da una serie di analisi extracontabili, costantemente aggiornate, finalizzate ad una lettura più aggregata e significativa dell'oggetto di alcune voci di bilancio ritenute maggiormente significative.

È di pertinenza del settore Contabilità anche l'attività inerente la gestione della cassa interna che comprende, oltre alle funzioni tipiche di cassa (incasso assegni, pagamenti a fornitori, pagamenti urgenti in contanti autorizzati dal Direttore Generale, ecc.), anche una serie di incombenze legate alla cura delle comunicazioni con la banca cassiera riguardanti ad esempio il controllo degli estremi bancari ed anagrafici dei beneficiari per pagamenti non andati a buon fine, la richiesta di ricevute o attestazioni di pagamento, la redazione di uno scadenzario per la consegna di denaro contanti o assegni per pagamenti specifici, ecc..

Le attività sopra esposte hanno dato luogo, per l'esercizio 2009, a circa 34.500 registrazioni contabili, dato quest'ultimo parzialmente rappresentativo dei volumi delle movimentazioni gestite in quanto ogni prima nota implica la generazione di un numero

variabile di righe in relazione ai dati che vanno ad implementare i vari moduli del programma, così come meglio precisato in precedenza.

Nel corso del 2009 il settore è stato impegnato nella revisione e aggiornamento totale delle anagrafiche fornitori attive (circa 4.000) e la gestione dello scadenzario pagamenti .

Nella costante ricerca di ottimizzazione lavorativa, il settore nel 2009 ha fornito il supporto per lo studio di fattibilità dell'invio alla banca cassiera dei mandati di pagamento e reversali di incasso con flusso telematico.

Settore Fiscale

L'attività del settore Fiscale è fortemente integrata nelle procedure di controllo del settore "Contabilità e Bilancio" di conseguenza svolge attività di studio delle normative tributarie, interne ed europee, riferite alle attività specifiche dell'Ente che hanno un riflesso economico o patrimoniale per l'intero servizio Contabilità e Finanza.

Provvede alla predisposizione della dichiarazione fiscale modello UNICO, IRAP e modello 770, previa verifica e quadratura contabile dei dati trasmessi dai singoli Servizi, per dare una dimensione dei volumi si riportano a seguire le movimentazioni prese in esame nel 2009:

- n° 31873 percipienti – dipendenti, pensionati, eredi, lavoratori autonomi abituali e occasionali, presenti nel Mod. 770 semplificato;
- n° 2516 posizioni nel modello UNICO di immobili – strumentali, locati uso abitativo e uso diverso;
- n° 870 circa dividendi registrati, provenienti da 6 gestioni finanziarie che hanno investito in ben 20 paesi tra europei ed extra europei.

Durante la fase di monitoraggio delle attività svolte dalle singole S.G.R., il settore fiscale controlla l'applicazione, da parte delle società emittenti estere, dei trattati internazionali contro le doppie imposizioni, che prevedono un regime di tassazione sia nello Stato fonte di reddito che in quello di residenza del beneficiario e l'applicazione da parte del primo di una ritenuta massima prevista dal trattato.

Il valore complessivo di imposta estera recuperata nell'anno 2009 è stato pari a circa € 135.300,00.

Nel 2009 il settore fiscale ha avviato lo studio della normativa relativa all'archiviazione elettronica dei documenti in applicazione delle seguenti disposizioni :

- D.P.R. 28 dicembre 2000 n. 445;
- DPCM 8 febbraio 1999 e delibera dell'AIPA del 13 dicembre 2001 n. 42;
- D.M. Economia e finanze 23 gennaio 2004;
- Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 36/E del 6 dicembre 2006;
- DPCM 30 marzo 2009.

per arrivare a proporre una soluzione che consenta all'Ente di poterne usufruire.

ISCRIZIONI E PRESTAZIONI

I dati di seguito indicati rappresentano l'attività ordinaria del Servizio e dall'esame degli stessi si nota la costante crescita delle domande d'indennità di maternità, delle istanze di iscrizione nonché del numero dei pensionamenti.

Relativamente all'attività diretta al rinnovo tecnologico, nel corso dell'anno 2009 è stata effettuata l'analisi approfondita di alcune procedure, tra le più significative. Con la Soc. Business Value sono stati esaminati i processi istruttori per addivenire all'iscrizione alla Cassa, alla cancellazione nonché al pensionamento, per ciascun istituto nelle varie differenziazioni.

Le attuali procedure comportano molti controlli manuali che rallentano l'attività e lasciano margini alla possibilità di errori. L'aggiornamento delle stesse rivisitate ed integrate con le parti ancora non informatizzate, concorrerà fortemente all'incremento della produttività unito alla riorganizzazione amministrativa, che è allo studio della Direzione con l'ausilio della predetta società di consulenza.

Ricorda che l'innovazione che si è avuta con la lavorazione mediante flusso telematico delle comunicazioni istituzionali obbligatorie che gli Ordini debbono inoltrare alla Cassa riguardo agli iscritti ai loro albi (nuove iscrizioni, sospensioni, cancellazioni, radiazioni, trasferimenti, passaggi) ha portato un grande beneficio in termini di completezza delle informazioni. Con l'inserimento manuale dei certificati cartacei il solo censimento dei nuovi iscritti Albo riguardò n. 7.247 posizioni nell'anno 2006, mentre le posizioni sono state di n. 10207 nel 2009.

Al fine di ottimizzare al massimo tutti i rapporti con i Consigli degli Ordini, verso la fine dell'anno è iniziato lo studio per realizzare il collegamento telematico anche in materia di assistenza per bisogno (art. 17 L. 141/92).

La gestione degli onorari medici è stata, nel 2009, informatizzata cosicché le parcelle dei sanitari – incaricati di verificare la sussistenza dei requisiti per la liquidazione di indennità per malattia e pensioni d'invalidità o inabilità - sono monitorate e liquidate in modo puntuale.

Nel corso dell'anno 2009 sono state apportate molte iniziative volte alla tutela e sostegno degli iscritti colpiti dagli eventi sismici del 6.04.2009.

Continua è stata la collaborazione con il Consiglio dell'Ordine de L'Aquila, molteplici gli incontri, anche con i rappresentanti degli altri Consigli, per addivenire alla più celere e massima soddisfazione delle esigenze rappresentate.

Nel corso del 2009 il Servizio ha gestito il rinnovo della "dichiarazione per le detrazioni d'imposta per familiari a

carico" (legge Finanziaria 2008), curando la predisposizione del nuovo modello, l'invio a circa 3.000 interessati e l'aggiornamento della base dati.
Sono stati inoltre effettuati tutti gli adempimenti necessari per la liquidazione del bonus straordinario di cui all'art. 1 della Legge n. 2 del 28.01.2009.

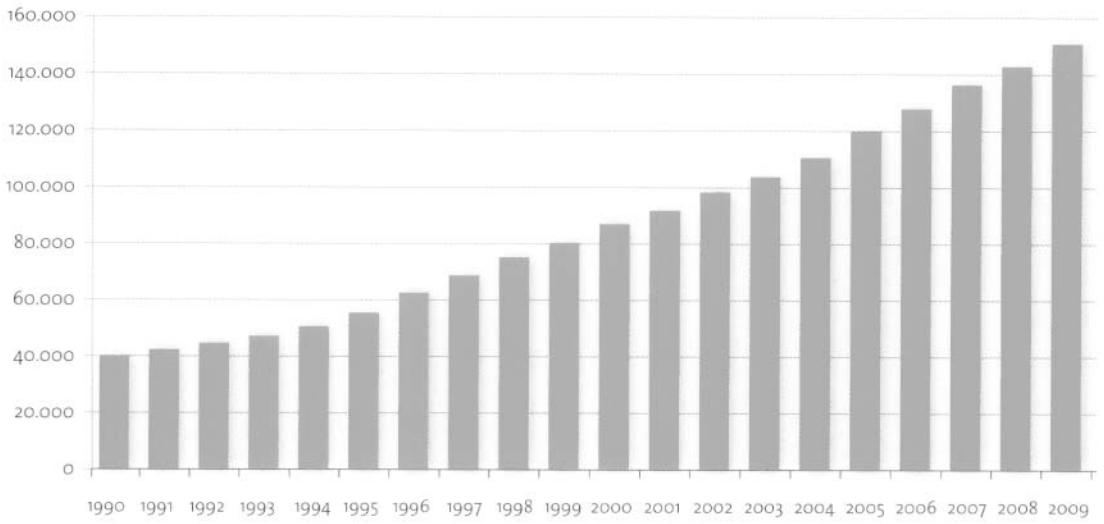
Iscrizioni

Il prospetto che segue mostra con riferimento al periodo 2006/2009 i provvedimenti di iscrizione adottati dalla Giunta Esecutiva nei confronti dei professionisti, comprese le delibere d'iscrizione d'ufficio relative a coloro che, pur avendone l'obbligo, non hanno presentato l'istanza alla Cassa.

Iscrizioni Cassa	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
Avvocati d'ufficio	829	984	394	359
a domanda				
fuori termine	634	460	568	654
Facoltative/tempestive	4365	4594	5008	5.116
retroattive	2242	2225	2457	2.648
ripristini	12	10	5	5
Ultraquarantenni	92	85	86	130
	7345	7374	8.124	8.553
Praticanti				
facoltative	850	1123	1086	940
retroattive	328	423	392	468
Ultraquarantenni	4	1	10	6
	1182	1547	1.488	1.414
rettifiche decorrenza	34	122	86	40
Revoche ed esoneri	78	8	85	127
TOTALE	9.468	10.035	10.177	10.493

Questo secondo prospetto ed il successivo grafico evidenziano l'aumento degli iscritti dal 1990 al 2009.

Anno	Iscritti attivi	Pensionati attivi	totale
1990	38040	4326	42366
1991	39994	5082	45076
1992	41712	5201	46913
1993	43244	5810	49054
1994	46497	6148	52645
1995	51897	6392	58289
1996	57555	6901	64456
1997	63792	7490	71282
1998	69732	7886	77618
1999	74490	8147	82637
2000	79908	8750	88658
2001	84987	9083	94070
2002	90930	9106	100036
2003	95837	9470	105307
2004	102080	9793	111873
2005	111708	10058	121766
2006	118552	10807	129359
2007	125761	11057	136818
2008	132297	11773	144070
2009	140035	12062	152097



Cancellazioni

Come può rilevarsi dal sottostante prospetto, il numero delle cancellazioni dalla Cassa nell'ultimo triennio è rimasto costante.

CANCELLAZIONI CASSA		Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
d'ufficio		670	881	926	897
a domanda	accolte	818	1021	1124	1.023
	respinte	12	12	15	22
		830	1033	1139	1.045

Previdenza

Nell'ambito delle prestazioni previdenziali il numero delle posizioni di professionisti sottoposte, nel corso dell'anno, all'esame della Giunta Esecutiva si possono così sintetizzare:

Tipologia	Totale 2007	Totale 2008	Totale 2009
Vecchiaia	776	868	738
Commutazioni	24	22	18
Rideterminazioni	53	80	473
Supplementi	1.050	1395	1208
Anzianità	56	55	52
Anzianità non cancellati	20	46	40
Anzianità decadenze	24	33	41
Totalizzazioni	9	34	29
Contributiva	247	199	161
Invalidità	109	139	138
Invalidità revisionate	29	16	18
Inabilità	15	32	40
Indirette	96	90	78
Reversibili	445	486	447
Totali	2.953	3.495	3.481

Nell'anno 2009 la spesa per pensioni è stata di circa 597,6 milioni di Euro.

L'aumento della spesa corrente, ha avuto un incremento di circa il 5% rispetto allo scorso esercizio.

Il numero dei trattamenti è aumentato in percentuale del 2,36%, infatti, al 31/12/2009, risultano n. 24.934 trattamenti rispetto ai n. 24.358 del 31/12/2008.

Il numero delle erogazioni - per effetto delle pensioni a superstiti divise in quote a singolo beneficiario - è sempre superiore: al 31/12/2009 il numero dei pagamenti risulta essere pari a 25.735, maggiore quindi di circa 800 unità.

I provvedimenti, a firma del dirigente, per i ratei pagati ad eredi, a seguito del decesso del beneficiario, sono stati n. 331.

Nel corso del 2009 sono state recuperate mensilità di pensione, non dovute perché emesse tra la data di decesso e la data di comunicazione dell'evento, per circa 1,65 milioni di Euro. La spesa per interessi passivi su pensioni, nella quasi totalità dei casi derivanti da decisioni giudiziarie, è stata pari ad € 64.530,17.

ELEMENTI STATISTICI SULLE PENSIONI DI VECCHIAIA LIQUIDATE

Si rappresentano graficamente alcuni elementi statistici, relativi alle pensioni di vecchiaia poste in pagamento nel corso dell'anno 2009, suddivise per sesso, importi e area geografica:

