

N. 3257
TAB. 2
ANNESSO 16

CAMERA DEI DEPUTATI

DISEGNO DI LEGGE

APPROVATO DAL SENATO DELLA REPUBBLICA

il 15 novembre 2007 (v. stampato Senato n. 1818)

PRESENTATO DAL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

(PADOA SCHIOPPA)

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2008
e bilancio pluriennale per il triennio 2008-2010

TABELLA n. 2

**Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2008**

ANNESSO N. 16

CONTO CONSUNTIVO

**COMMISSIONE NAZIONALE
PER LE SOCIETÀ E LA BORSA – CONSOB**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

PAGINA BIANCA

TABELLA N. 2

**Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2008**

ANNESSO N. 16

CONTO CONSUNTIVO

**COMMISSIONE NAZIONALE
PER LE SOCIETÀ E LA BORSA – CONSOB**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

PAGINA BIANCA

CONSOB

APPROVAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006

LA COMMISSIONE NAZIONALE PER LE SOCIETA' E LA BORSA

VISTA la legge 7 giugno 1974, n. 216 e le successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'Istituto, adottato con propria delibera n. 10.359 dell'11 dicembre 1996 e reso esecutivo con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 21 gennaio 1997;

VISTO il Bilancio di previsione dell'Istituto per l'esercizio 2006, approvato con propria delibera n. 15.270 del 28 dicembre 2005;

VISTE le proprie delibere n. 15.317 dell'8 febbraio 2006, n. 15.423 del 2 maggio 2006, n. 15.518 del 26 luglio 2006, n. 15.637 del 22 novembre 2006, n. 15.664 del 6 dicembre 2006 e n. 15.688 del 19 dicembre 2006 con le quali sono state disposte variazioni al suddetto Bilancio di previsione;

VISTA la propria delibera n. 15.715 del 29 dicembre 2006 con la quale è stato disposto il trasferimento all'esercizio 2007 delle prenotazioni di impegno 2006 nella stessa indicate per un importo complessivo pari a € 568.800,00;

ACCERTATO che non sussistono ulteriori prenotazioni di impegno dell'esercizio 2006 da trasferire all'esercizio 2007;

VISTA la propria delibera n. 15.883 del 23 aprile 2007 con la quale è stato in taluni punti ridefinito lo schema di Conto consuntivo dell'Istituto;

VISTE le risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'esercizio 2006;

DELIBERA:

Art. 1

1. È approvato il Conto consuntivo dell'esercizio 2006 nel testo allegato alla presente delibera, della quale costituisce parte integrante.

Art. 2

1. La presente delibera sarà pubblicata nel Bollettino della Consob.

Roma, 23 aprile 2007

IL PRESIDENTE

070950174

Scia
San

1 GPP

Carli

PAGINA BIANCA

2. RENDICONTO FINANZIARIO

Commissione Nazionale per le Società e la Borsa
 CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006
 Rendiconto finanziario: Parte I - Entrata

NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI				TOTALE INCASSI COMPETENZA E RESIDUI	CONSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2006		
		PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2006	RISCCISSE	RIMASTE DA RISCOUOTERE	TOTALE	DIFFERENZE	CONSISTENZA AL 1° 1.2006	RISCCISSE	RIMASTI DA RISCOUOTERE			TOTALE	DIFFERENZE
2005	2006	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(4)-(1)	(6)	(7)	(8)=(7)-(6)	(9)=(8)-(5)	(10)=(9)-(6)		
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI PER TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO													
<i>Categoria 1° - Trasferimento da parte dello Stato</i>													
10101	10101		5.423.500,00	7.718.500,00	13.142.000,00	0,00	12.718.500,00	12.718.500,00	0,00	12.718.500,00	0,00	18.142.000,00	7.718.500,00
			5.423.500,00	7.718.500,00	13.142.000,00	0,00	12.718.500,00	12.718.500,00	0,00	12.718.500,00	0,00	18.142.000,00	7.718.500,00
			5.423.500,00	7.718.500,00	13.142.000,00	0,00	12.718.500,00	12.718.500,00	0,00	12.718.500,00	0,00	18.142.000,00	7.718.500,00
TITOLO II - ENTRATE CONTRIBUTIVE													
<i>Categoria 2° - Contributi di vigilanza</i>													
20201	20201		13.984.575,00	30.190,00	14.014.725,00	638.175,00	18.430,40	0,00	18.430,40	0,00	0,00	13.984.575,00	48.580,40
20202	20202		8.940,00	100,00	8.940,00	0,00	6.715,00	128,08	6.843,08	(922,35)	0,00	8.968,08	6.815,00
20205	20205		8.860.175,00	0,00	8.860.175,00	54.623,00	1.420,00	0,00	1.420,00	0,00	0,00	8.861.595,00	0,00
20207	20207		13.590.120,00	13.114.404,64	491.411,36	13.605.816,00	344.070,14	492.205,43	836.275,57	(6.465,20)	0,00	13.438.474,78	983.616,78
20209	20209		3.132.245,00	0,00	3.132.245,00	15.696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.132.245,00	0,00
20210	20210		818.495,00	0,00	818.495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	818.495,00	0,00
20211	20211		341.770,00	0,00	341.770,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	341.770,00	0,00
20213	20213		541.020,00	0,00	541.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541.020,00	0,00
20215	20215		372.315,00	0,00	372.315,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372.315,00	0,00
20217	20217		1.708.975,00	0,00	1.708.975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.708.975,00	0,00
20219	20219		14.351.460,00	34.218,25	14.635.595,13	308.089,13	60.222,87	28.688,00	88.910,87	(16.170,00)	0,00	14.684.018,88	94.441,12
20221	20221		1.118.015,00	13.065,00	1.131.080,00	0,00	4.855,00	0,00	4.855,00	0,00	0,00	1.123.950,00	17.920,00
20223	20223		9.129.495,00	8.029.470,02	1.935.915,84	833.800,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.035.470,02	1.951.915,84
20225	20225		5.683.810,00	6.004.190,00	6.004.190,00	330.330,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.004.190,00	0,00
			73.063.660,00	71.684.395,54	2.522.860,45	2.143.535,99	582.428,70	374.306,22	956.734,92	(23.557,55)	0,00	73.088.641,76	3.105.289,15
			73.063.660,00	71.684.395,54	2.522.860,45	2.143.535,99	582.428,70	374.306,22	956.734,92	(23.557,55)	0,00	73.088.641,76	3.105.289,15
TITOLO III - ALTRE ENTRATE													
<i>Categoria 3° - Entrate diverse</i>													
30301	30301		1.917.310,43	2.783.847,78	3.890.129,98	1.972.779,55	734.813,91	734.813,91	0,00	0,00	0,00	3.517.061,69	1.107.282,20
30303	30303		60.000,00	594.462,49	821.110,00	761.110,00	36.291,19	36.291,19	0,00	0,00	0,00	630.753,68	226.647,51
30305	30305		240.000,00	236.500,09	236.500,09	(3.499,91)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.500,09	0,00
30307	30307		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30309	30309		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30310	30310		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30311	30311		1.342.000,00	2.552.449,03	2.552.449,03	1.210.449,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.552.449,03	0,00
30313	30313		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			3.559.550,43	6.166.259,39	1.333.929,71	3.940.838,67	771.105,10	771.105,10	0,00	0,00	0,00	6.937.364,40	1.333.929,71
			3.559.550,43	6.166.259,39	1.333.929,71	3.940.838,67	771.105,10	771.105,10	0,00	0,00	0,00	6.937.364,40	1.333.929,71
			89.765.010,43	84.274.094,03	11.575.290,16	6.984.374,66	13.863.911,32	682.428,70	14.446.340,02	(23.557,55)	0,00	96.138.006,25	12.157.718,86

Rendiconto finanziario: Parte I - Entrata

CAPITOLI		GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI				TOTALE	CONSISTENZA		
NUMERO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2006	RISCOSE	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFERENZE	CONSISTENZA AL 1° 1.2006	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUTERE	TOTALE	DIFERENZE	INCASSI COMPETENZA E RESIDUI	DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2006
2006		(1)	(2)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5) = (4) - (1)	(6)	(7)	(8)	(9) = (7) + (8)	(10) = (9) - (5)	(11) = (9) + (10)	(12) = (11) + (6)
	TITOLO IV - ENTRATE IN CONTO CAPITALE												
	<i>Categoria 4* - Entrate in conto capitale</i>												
	Totale titolo IV												
	Totale entrate in c/capitale												
	Totale entrate correnti e in c/capitale (titoli I, II, III e IV)												
	TITOLO V - PARTITE DI GIRO												
	<i>Categoria 5* - Entrate aventi natura di partite di giro</i>												
50801	Entrate per ritenute erariali e previdenziali sugli emolumenti ai Componenti la	2.000.000,00	721.012,08	0,00	721.012,08	(1.278.987,92)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	721.012,08	
50803	Commissione per rimborsi previdenziali - assistenziali, erariali e varie sugli emolumenti ai personale	25.000.000,00	14.029.939,32	0,00	14.029.939,32	(10.970.060,68)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.029.939,32	
50805	Entrate per ritenute erariali e previdenziali sui compensi per prestazioni diverse da parte di terzi	1.000.000,00	215.769,90	0,00	215.769,90	(784.230,10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.769,90	
	Totale categoria 5*	28.000.000,00	14.957.721,30	0,00	14.957.721,30	(13.042.278,70)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.957.721,30	
	Totale titolo V	28.000.000,00	14.957.721,30	0,00	14.957.721,30	(13.042.278,70)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.957.721,30	
	TOTALE GENERALE	117.765.010,43	99.231.816,23	11.575.200,16	110.807.106,39	(6.957.904,04)	14.469.877,57	13.863.911,32	582.428,70	14.446.340,02	(23.577,55)	113.095.727,55	12.157.718,86
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCERTATO DELL'ESERCIZIO 2005 € 12.839.136,99													
<i>di cui:</i>													
- Avanzo di amministrazione disponibile: € 12.094.136,99													
- Avanzo di amministrazione generato dalle prestazioni di impegno 2005 trasferite all'esercizio successivo ai sensi dell'art. 19 del Regolamento di contabilità: € 745.000,00													
CONSISTENZA DELLE DISPONIBILITA' AL 1.1.2006: € 114.637.681,99													

[a] L'impono concerne: per € 81.721.645,90, le entrate correnti dell'esercizio; per € 2.532.449,03, l'utilizzo 2006 del Fondo ripristino beni mobili.

Rendiconto finanziario: Parte II - Spesa

NUMERO 2006	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						TOTALE PAGAMENTI COMPETENZA E RESIDUI (U)+ (V)+ (W)	CONSISTENZA AL 31.12.2006 (X)= (U)+ (V)+ (W)+ (Y)			
		PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2006 (U)			SOMME IMPEGNATE			PAGATI (D)	RIMASTI DA PAGARE (E)	TOTALE (F)= (D)+ (E)	DIFFERENZE (G)= (F)- (U)	CONSISTENZA AL 1° 1.2006 (H)	PAGATI (I)			RIMASTI DA PAGARE (J)	TOTALE (K)= (I)+ (J)	DIFFERENZE (L)= (K)- (H)
		PAGATE (a)	RIMASTE DA PAGARE (c)	TOTALE (b)	PAGATE (d)	RIMASTE DA PAGARE (e)	TOTALE (f)= (d)+ (e)											
CAPITOLI																		
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI																		
<i>Categoria 1° - Spese per i Componenti la Commissione</i>																		
10101	Indennità ed oneri accessori per i Componenti la Commissione	2.078.000,00		1.784.071,97	331.727,58	1.817.799,55	20.478,31	0,00	19.312,52	(1.166,29)	0,00	19.312,52	0,00	0,00	1.803.384,49	33.727,58	0,00	
10102	Rimborsi per oneri previdenziali e assistenziali alle Amministrazioni appartenenti ai Componenti la Commissione o ai diretti interessati	99.000,00		28.934,00	30.000,00	58.934,00	29.564,94	0,00	29.245,02	(40.066,00)	0,00	29.245,02	0,00	0,00	58.179,02	30.000,00	0,00	
10107	Oneri previdenziali e assistenziali per i Componenti la Commissione	30.000,00		28.745,90	0,00	28.745,90	0,00	0,00	0,00	(1.234,81)	0,00	0,00	0,00	0,00	28.745,90	19,29	0,00	
10109	Oneri di partecipazione a manifestazioni di interesse istituzionale	5.000,00		746,80	0,00	746,80	0,00	0,00	0,00	(4.253,20)	0,00	0,00	0,00	0,00	746,80	0,00	0,00	
10111	Accantonamento per indennità di fine incarico	320.000,00		0,00	250.666,72	250.666,72	0,00	0,00	0,00	(69.333,28)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale categoria 1°		2.522.000,00		1.812.498,67	314.413,59	2.156.912,26	50.043,25	0,00	48.357,54	(375.087,74)	0,00	48.357,54	0,00	0,00	1.897.096,21	63.746,87	0,00	
<i>Categoria 2° - Spese per il personale</i>																		
10201	Rimborsazioni ed oneri accessori per il personale di ruolo	35.024.749,00		30.978.266,20	1.870.570,34	32.848.836,54	1.314.263,65	0,00	1.313.626,49	(2.058.912,46)	0,00	1.313.626,49	0,00	0,00	32.291.892,69	1.987.570,34	0,00	
10203	Oneri previdenziali e assistenziali per il personale di ruolo	7.738.227,00		5.709.989,17	1.209.354,77	7.009.354,94	607.000,00	0,00	607.000,00	(728.872,06)	0,00	607.000,00	0,00	0,00	6.669.307,70	1.299.361,77	0,00	
10205	Oneri previdenziali indiretti per il personale di ruolo	616.000,00		8.590,10	607.410,00	616.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616.590,00	607.410,00	0,00		
10207	Accantonamento a garanzia trattamento di fine rapporto per il personale di ruolo	5.690.000,00		0,00	5.570.339,31	5.570.339,31	0,00	0,00	0,00	(119.660,69)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10209	Accantonamento a garanzia trattamento pensionistico integrativo per il personale di ruolo	2.930.000,00		0,00	2.828.687,48	2.828.687,48	0,00	0,00	0,00	(121.312,52)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10211	Rimborsazioni ed oneri accessori per il personale con contratto a tempo determinato e per il personale discusso da altre Amministrazioni	3.593.394,00		2.689.210,07	97.081,24	2.786.291,31	82.936,01	0,00	76.382,76	(807.102,69)	0,00	76.382,76	0,00	0,00	2.765.592,83	97.081,24	0,00	
10213	Oneri previdenziali e assistenziali per il personale con contratto a tempo determinato e per il personale discusso da altre Amministrazioni	903.612,00		517.648,82	105.468,82	623.117,64	74.634,31	0,00	72.743,44	(280.494,36)	0,00	72.743,44	0,00	0,00	590.392,26	105.468,82	0,00	
10215	Accantonamento a garanzia trattamento di fine rapporto per il personale con contratto a tempo determinato	303.457,00		0,00	250.905,02	250.905,02	0,00	0,00	0,00	(52.551,98)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10217	Oneri per accantonamenti sanitari disposti d'ufficio o previsti da accordi contrattuali ovvero da disposizioni di legge	607.332,00		474.454,37	0,00	474.454,37	0,00	0,00	0,00	(132.777,63)	0,00	0,00	0,00	0,00	474.454,37	0,00	0,00	
10219	Oneri per interventi assistenziali a favore del personale	91.800,00		27.817,64	7.306,27	35.123,91	7.303,79	0,00	7.266,09	(56.676,09)	0,00	7.266,09	0,00	0,00	35.083,73	7.306,27	0,00	
10221	Oneri per formazione e aggiornamento professionale del personale	357.000,00		174.384,07	45.487,80	219.871,87	17.831,60	0,00	14.352,00	(137.138,13)	0,00	14.352,00	0,00	0,00	188.736,07	45.487,80	0,00	
10225	Spese per selezione del personale	2.448.924,00		332.417,71	291.833,15	624.250,86	11.934,28	0,00	7.762,15	(1.824.673,14)	0,00	7.762,15	0,00	0,00	340.179,86	291.833,15	0,00	
10227	Spese per selezione del personale	1.062.000,00		0,00	1.062.000,00	1.062.000,00	2.864.935,18	0,00	0,00	0,00	0,00	2.864.935,18	0,00	0,00	3.926.935,18	0,00	0,00	
10229	Spese per rimborso spese legali a dipendenti dell'Istituto (delibera n. 13.024/2001)	44.933,00		21.811,53	23.110,82	44.922,35	44.976,79	0,00	44.976,79	(0,65)	0,00	44.976,79	0,00	0,00	21.811,53	68.087,61	0,00	
Totale categoria 2°		61.431.318,00		40.934.589,38	14.176.566,02	55.111.155,60	5.990.152,43	0,00	3.038.651,46	(6.320.162,40)	0,00	5.968.563,43	0,00	0,00	43.993.241,04	8.436.546,18	0,00	
<i>Categoria 3° - Spese per acquisizione di beni di consumo e servizi</i>																		
10301	Fitto locali	353.100,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(353.100,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10303	Approvvigionamento idrico e di energia elettrica, condizionamento termico, pulizia locali ed oneri condominiali	2.259.988,00		1.676.069,52	318.938,04	1.994.987,56	441.637,77	0,00	429.481,28	(265.000,44)	0,00	429.481,28	0,00	0,00	2.105.530,80	318.938,04	0,00	
10305	Vigilanza locali	751.621,00		533.647,30	91.339,62	625.086,92	84.219,56	0,00	84.219,56	(124.634,08)	0,00	84.219,56	0,00	0,00	617.866,86	91.339,62	0,00	
10309	Manutenzione e riparazione ordinaria attrezzature, macchine e impianti	1.013.860,00		65.852,49	188.381,16	254.233,65	240.901,18	0,00	224.555,67	(29.332,47)	0,00	224.555,67	0,00	0,00	113.679,78	65.852,49	0,00	
10311	Manutenzione e riparazione ordinaria mobili e arredi	10.000,00		9.532,00	0,00	9.532,00	0,00	0,00	0,00	(468,00)	0,00	0,00	0,00	791.102,41	188.381,16	0,00		
10313	Trattamenti e facchinaggio	15.000,00		4.149,86	614,24	4.764,10	1.248,19	0,00	1.135,96	(111.005,90)	0,00	1.135,96	0,00	0,00	9.532,00	0,00	0,00	
10315	Spese varie di esercizio per mezzi di trasporto	20.000,00		9.570,15	669,69	10.239,84	0,00	0,00	0,00	(9.737,16)	0,00	0,00	0,00	0,00	5.285,82	614,24	0,00	
10317	Noleggio mezzi di trasporto	46.324,00		34.926,84	10.798,91	45.725,75	6.726,56	0,00	6.726,56	(798,25)	0,00	6.726,56	0,00	0,00	41.053,40	10.798,91	0,00	
10319	Spese d'ufficio, cancelleria e stampati	130.625,00		73.769,80	16.244,52	90.014,32	22.344,44	0,00	22.344,44	(40.610,68)	0,00	22.344,44	0,00	0,00	94.331,69	18.027,07	0,00	
10321	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	397.093,00		249.866,99	121.025,82	370.892,81	37.240,57	0,00	37.240,57	(26.200,19)	0,00	37.240,57	0,00	0,00	287.107,56	121.025,82	0,00	
10325	Spese minime e usanze	13.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(13.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10327	Spese per pubblicazioni d'Istituto	84.340,00		56.246,64	10.101,36	66.348,00	22.314,80	0,00	22.307,80	(17.990,00)	0,00	22.307,80	0,00	0,00	78.564,44	10.101,36	0,00	
10329	Spese per assicurazioni relative a immobili, impianti, attrezzature, mobili e responsabilità civile verso terzi	94.897,00		50.086,58	0,00	50.086,58	0,00	0,00	0,00	(44.810,42)	0,00	0,00	0,00	0,00	50.086,58	0,00	0,00	
10331	Spese legali, giudiziarie e notariali	2.000.000,00		252.374,97	1.793.141,49	2.045.516,46	782.244,07	0,00	782.244,07	(4.483,54)	0,00	782.244,07	0,00	0,00	1.034.619,04	3.226.143,98	0,00	
10333	Spese per pubblicità istituzionale	78.250,00		7.784,12	15.916,00	23.700,12	18.480,00	0,00	18.480,00	(54.949,88)	0,00	18.480,00	0,00	0,00	26.364,12	15.916,00	0,00	

Rendiconto finanziario - Parte II - Spesa

NUMERO	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA				GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI				TOTALE PAGAMENTI COMPETENZA E RESIDUI	CONSISTENZA AL 31.12.2006		
		PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2006	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALE	DIFFERENZE	CONSISTENZA AL 31.12.2006	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE			TOTALE	DIFFERENZE
2005	2006	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
10335	Spese di rappresentanza	42.300,00	19.787,78	616,00	20.403,78	(22.096,22)	4.003,92	4.003,92	0,00	4.003,92	0,00	21.791,70	616,00
10337	Spese per organizzazione di congressi, seminari ed altre manifestazioni di interesse finanziario e per riunioni di gruppo di lavoro	222.000,00	114.188,70	36.968,40	151.157,10	(70.842,90)	9.321,42	9.321,42	0,00	9.321,42	0,00	123.510,12	36.968,40
10339	Quote di partecipazione ad Organismi nazionali ed internazionali e contributi per la partecipazione alle relative riunioni, quote di iscrizione e contributi annuali ad Ordini professionali	274.000,00	228.236,92	0,00	228.236,92	(46.363,08)	68.003,90	68.003,90	0,00	68.003,90	0,00	238.061,09	60.053,74
10341	Acquisto/abbonamento giornali, riviste, periodici e materiale di informazione e abbonamenti ad agenzie di stampa	408.777,00	190.057,19	60.053,74	250.110,93	(158.666,07)	85.834,29	85.834,29	0,00	85.834,29	0,00	404.298,13	49.998,42
10343	Acquisto e rilegatura di libri, riviste professionali ed altro materiale di informazione per la biblioteca	384.872,00	318.463,84	49.998,42	368.462,26	(16.409,74)	51.766,33	51.766,33	490,96	31.998,47	(19.867,86)	1.555.225,21	25.516,63
10347	Acquisto di libri-uniforme	185.000,00	114.277,70	25.065,67	149.343,37	(35.656,63)	3.954,00	3.954,00	0,00	3.954,00	0,00	8.818,40	1.589,01
10349	Acquisto materiale elettrico accessorio relativo al sistema informatico	27.000,00	4.864,40	1.589,01	6.453,41	(20.546,59)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.275,60	0,00
10351	Noleggio, manutenzione e assistenza prodotti software	5.000,00	3.275,60	0,00	3.275,60	(1.724,40)	25.962,95	25.962,95	0,00	25.962,95	0,00	318.997,06	40.136,14
10353	Acquisizione di banche dati e di dati elaborati da terzi	454.280,00	291.034,11	40.136,14	331.170,25	(123.109,75)	70.025,14	70.025,14	0,00	70.025,14	(6,40)	682.056,87	89.435,97
10355	Spese per consulenze, collaborazioni di esperti esterni, studi, ricerche ed analisi di settore	767.461,00	612.040,13	89.435,97	701.476,10	(65.984,90)	132.896,47	132.896,47	43.910,32	131.986,14	(1.300,33)	201.252,22	143.400,31
10357	Spese per traduzioni e per servizi di interpretariato	243.900,00	113.566,40	99.489,99	213.056,39	(30.843,61)	10.955,58	10.955,58	0,00	10.955,58	(49,92)	72.083,69	30.963,81
10359	Spese per traduzioni e per servizi di interpretariato	131.300,00	61.228,03	30.963,81	92.191,84	(39.108,16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.102.083,03	587.072,68
10361	Oneri previdenziali e assistenziali per prestazioni diverse da parte di terzi	2.500,00	0,00	0,00	0,00	(2.500,00)	629.190,47	629.190,47	0,00	629.190,47	0,00	29.272,00	5.833,30
10363	Oneri relativi al sistema informatico per consulenze, acquisizione di servizi informatici e di servizi di archivio	3.614.903,00	1.472.892,56	587.072,68	2.059.965,24	(1.554.937,76)	7.887,44	7.887,44	0,00	7.887,44	0,00	4.741.325,23	9.688.312,27
10365	Oneri connessi alla gestione dell'Allo promozioni finanziarie ed allo svolgimento delle prove valutative	37.224,00	21.384,56	5.833,30	27.217,86	(10.006,14)	8.395.002,70	8.395.002,70	0,00	8.395.002,70	(848,00)	3.691.864,67	552.424,39
10367	Oneri connessi alla gestione dell'Allo promozioni finanziarie ed allo svolgimento delle prove valutative	6.335.000,00	284.151,48	5.760.486,32	6.044.639,80	(290.360,20)	4.457.171,75	4.457.171,75	0,00	4.457.171,75	0,00	11.345,74	1.444,97
10369	Imposte e tasse	4.096.704,00	3.285.692,44	552.424,39	3.838.116,83	(258.587,17)	407.372,23	407.372,23	0,00	407.372,23	0,00	18.334.693,11	15.393.713,00
10369	Oneri finanziari	25.000,00	12.450,94	1.444,97	13.895,91	(11.040,69)	13.186.528,02	13.186.528,02	0,00	13.186.528,02	(195.216,26)	18.334.693,11	15.393.713,00
Totale categoria 3*		24.729.285,00	10.760.358,62	9.976.735,73	20.737.094,35	(3.992.690,65)	13.186.528,02	13.186.528,02	0,00	13.186.528,02	0,00	18.334.693,11	15.393.713,00
Categoria 4* - Oneri per ripristino ed ampliamento immobilizzazioni													
10401	Accantonamento al Fondo ripristino beni immobili	2.311.410,39	0,00	2.311.410,39	2.311.410,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10403	Accantonamento al Fondo ripristino beni mobili	2.660.220,00	0,00	1.557.458,83	1.557.458,83	(1.102.761,17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10405	Accantonamento al Fondo ammortamento oneri capitalizzati	219.926,47	0,00	219.926,47	219.926,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria 4*		5.191.556,86	0,00	4.088.795,69	4.088.795,69	(1.102.761,17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5* - Altre spese non classificabili													
10501	Fondo di riserva per spese imprevedute e maggiori spese	26.934,84	0,00	0,00	0,00	(26.934,84)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10503	Accantonamento al Fondo compensazione entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10504	Accantonamento al Fondo rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10505	Restituzione e rimborsi diversi	200.000,00	138.720,99	1.400,09	140.121,08	(59.868,92)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.720,99	1.400,09
10506	Spese relative alla concessione di borse di studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10507	Oneri vari	25.000,00	14.251,52	300,00	14.551,52	(10.448,48)	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	14.551,52	300,00
10511	Accantonamento al Fondo rischi connessi a ipotesi di riassestamento danti ex art. 2043 c.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale categoria 5*		251.924,84	152.972,51	1.700,09	154.622,60	(97.252,24)	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	153.282,51	1.700,09
Totale titolo I		94.136.594,70	53.690.429,38	28.538.211,12	82.248.640,50	(11.887.954,20)	19.227.024,20	19.227.024,20	10.681.843,49	8.326.889,24	(218.291,47)	64.372.272,87	23.895.706,14
Totale spese correnti		94.136.594,70	53.690.429,38	28.538.211,12	82.248.640,50	(11.887.954,20)	19.227.024,20	19.227.024,20	10.681.843,49	8.326.889,24	(218.291,47)	64.372.272,87	23.895.706,14
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE													
Categoria 6* - Spese per beni immobili													
20601	Acquisto beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20603	Manutenzione straordinaria immobili	436.115,21	436.115,21	0,00	436.115,21	0,00	821.277,99	821.277,99	0,00	821.277,99	0,00	1.257.993,20	0,00

3. CONTO ECONOMICO

Commissione Nazionale per le Società e la Borsa
CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006

Conto economico

	DESCRIZIONE	2005	2006
A	CONTRIBUZIONI E TRASFERIMENTI		
	Contributi di vigilanza	46.867.848,91	75.207.195,99
	Trasferimento annuale da parte dello Stato	25.437.000,00	13.142.000,00
	Altri ricavi (a)	430.864,96	1.057.610,09
	Totale A	72.735.713,87	89.406.806,08
B	COSTI CORRENTI		
	Spese per i Componenti la Commissione (b)	1.748.202,14	1.906.245,54
	Spese per il personale (c)	38.683.823,14	43.978.785,18
	Spese per acquisizioni di beni di consumo e servizi (d)	15.751.249,48	16.764.172,71
	Altri costi (e)	100.905,77	157.936,93
	Totale B	56.284.180,53	62.807.140,36
C	RETTIFICHE DI VALORE E ALTRI ACCANTONAMENTI		
	Ammortamento beni mobili, immobili ed oneri capitalizzati	4.328.357,67	4.088.795,69
	Accantonamento ai Fondi per «I.F.I.», «T.F.R.» e «T.P.I.»	8.766.824,80	8.900.598,53
	Accantonamento al Fondo compensazione entrate contributive	—	—
	Accantonamento al Fondo rischi su crediti	—	—
	Accantonamento al Fondo rischi connessi a ipotesi di risarcimento danni ex art. 2043 c.c.	124.057,10 4.312.428,33	— —
	Rettifiche positive di valori iscritti nello Stato patrimoniale	1.323.663,14	53.533,72
	Rettifiche negative di valori iscritti nello Stato patrimoniale	206.523,62	729.487,55
	Totale C	16.414.528,38	13.665.348,05
	1°. MARGINE DELLA GESTIONE CORRENTE (A-B-C)	37.004,96	12.934.317,67
D	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	2.427.820,99	3.890.129,98
	Oneri finanziari	12.187,40	13.895,91
	Totale D	2.415.633,59	3.876.234,07
E	ONERI TRIBUTARI		
	Oneri tributari	3.238.578,21	3.838.116,83
	Totale E	3.238.578,21	3.838.116,83
F	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Proventi straordinari	0,00	415,00
	Oneri straordinari	3.438,22	2.270,73
	Totale F	3.438,22	1.855,73
	2°. RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B-C+/-D-E+/-F)	(789.377,88)	12.970.579,18

- (a) Comprende le entrate da recuperi e rimborsi vari e le entrate eventuali.
 (b) Escluso l'accantonamento al Fondo «I.F.I.» (ricompreso nella Sezione "C").
 (c) Esclusi gli accantonamenti ai Fondi «T.F.R.» e «T.P.I.» (ricompresi nella Sezione "C").
 (d) Esclusi gli oneri tributari (ricompresi nella Sezione "E") e gli oneri finanziari (ricompresi nella Sezione "D").
 (e) Oneri vari, restituzioni e rimborsi diversi.

4. STATO PATRIMONIALE

Commissione Nazionale per le Società e la Borsa
CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006
Stato patrimoniale

ATTIVO		PASSIVO							
	Consistenza al 31.12.2005	Consistenza al 31.12.2006	Variazione			Consistenza al 31.12.2005	Consistenza al 31.12.2006	Variazione	
A	DISPONIBILITA'			A	DEBITI				
	- Cassa	36.600,00	15.600,00		- Debiti vs. fornitori	1.766.692,56	871.709,94	(894.982,62)	
	- C/C di contabilità speciale presso la Tesoreria provinciale dello Stato	5.361.374,29	(5.128.312,23)		- Debiti per fatture da ricevere	1.628.352,13	1.951.034,10	322.681,97	
	- Banche	49.457.407,70	(3.098.230,40)		- Debiti tributari	1.786.046,52	2.593.983,27	807.936,75	
	- Disponibilità investite a breve termine	59.782.500,00	28.862.000,00		- Debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali	1.410.235,28	1.771.147,57	360.912,29	
	Totale disponibilità	114.637.681,99	20.661.057,37		- Debiti vs. COI/AA per i servizi prestati alle Commissioni regionali per l'Albo dei promotori finanziari	8.376.000,00	9.009.721,85	633.721,85	
					- Debiti diversi	557.594,45	465.519,29	(72.076,16)	
B	CREDITI				Totale debiti	16.626.920,94	16.683.115,02	1.156.194,06	
	- Crediti vs. il Ministero dell'economia e delle finanze per il trasferimento annuale da parte dello Stato	12.718.500,00	(5.000.000,00)	B	FONDI PER RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI				
	- Crediti vs. contribuenti	990.292,47	2.124.996,68		- Fondo ripristino beni immobili	10.212.563,18	12.523.873,57	2.311.410,39	
	- Crediti diversi	114.317,10	262.582,21		- Fondo ammontamento oneri capitalizzati	166.599,16	366.525,63	219.926,47	
	Totale crediti	13.813.109,57	(2.612.421,11)		- Fondo ripristino beni mobili	11.140.429,68	10.145.439,48	(994.990,20)	
C	RATEI E RISCOINTI ATTIVI	679.691,59	306.704,92	C	ALTRI FONDI	21.519.592,02	23.055.938,68	1.536.346,66	
D	BENI IMMOBILI				- Fondo compensazione entrate contributive	3.085.360,25	3.085.360,25	0,00	
	- Fabbricati	77.047.013,07	0,00		- Fondo rischi su crediti	152.351,04	150.761,04	(1.570,00)	
E	ONERI CAPITALIZZATI	11.433.963,14	507.865,72		- Fondo rischi connessi a ipotesi di riscatto di art. 2043 c.c.	4.405.126,79	109.441,13	(4.295.685,66)	
F	BENI MOBILI				- Fondo residui parenti	1.407.146,15	1.814.878,13	407.731,98	
	- Mobili e arredi	2.833.956,36	42.937,84		- Fondo trattamento di fine rapporto (ruolo e contratto)	26.900.828,32	31.315.156,62	4.414.328,30	
	- Macchine d'ufficio	101.461,17	21.009,58		- Fondo indennità di fine incarico (Componenti la Commissione)	871.333,52	1.122.000,24	250.666,72	
	- Strumenti tecnici, attrezzature in genere, autoveicoli	601.700,71	161.316,89		- Fondo trattamento pensionistico integrativo (ruolo)	35.400.000,00	37.400.000,00	2.000.000,00	
	- Personal computer e relativi accessori, prodotti software	8.131.806,33	(867.641,87)		Totale altri Fondi	72.222.146,07	74.997.617,41	2.775.471,34	
	- Laboratori di medie e grandi dimensioni	1.847.891,61	188.267,53		RATEI E RISCOINTI PASSIVI	2.927,80	2.875,00	(52,80)	
	- Altri beni mobili	5.831,40	(558,51)		Totale Passività (A+B+C+D)	109.271.586,83	114.739.545,11	5.467.958,28	
	Totale beni mobili	13.722.647,58	(424.668,44)	E	PATRIMONIO NETTO				
					- Consistenza patrimoniale all'inizio dell'esercizio	122.851.898,47	122.062.520,11	(789.378,36)	
					- Risultato economico dell'esercizio	(789.378,36)	12.670.579,18	13.759.957,54	
					Totale Patrimonio Netto	122.062.520,11	136.033.099,29	12.970.579,18	
G	CONTI D'ORDINE				TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	231.334.106,94	249.772.645,40	18.438.538,46	
	- Impegni assunti	14.118.613,64	11.794.948,11	F	CONTI D'ORDINE				
					- Impegni assunti		25.913.562,75	11.794.948,11	
					TOTALE ATTIVITA' (A+B+C+D+E+F)	231.334.106,94	259.133.562,75	11.794.948,11	

5. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Commissione Nazionale per le Società e la Borsa
CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006
Situazione amministrativa

CASSA DISPONIBILE AL 1.1.2006 [a]	€	19.517.269,61	
Incassi in conto competenza dall'1.1.2006 al 31.12.2006	€	81.721.645,90	
Incassi in c/residui dall'1.1.2006 al 31.12.2006	€	13.863.911,32	
TOTALE INCASSI AL 31.12.2006 [b]	€	95.585.557,22	(+)
Pagamenti in conto competenza dall'1.1.2006 al 31.12.2006	€	55.351.572,17	
Pagamenti in c/residui dall'1.1.2006 al 31.12.2006	€	12.500.573,79	
TOTALE PAGAMENTI AL 31.12.2006 [c]	€	67.852.145,96	(-)
ACCANTONAMENTI 2006 PER I.F.I., T.F.R., T.P.I. [d]	€	8.902.317,36	(-)
ACCANTONAMENTI 2006 AI FONDI PER RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI	€	4.088.795,69	(-)
ACCANTONAMENTO 2006 AL FONDO COMPENSAZIONE			
ENTRATE CONTRIBUTIVE	€	0,00	(-)
ACCANTONAMENTO 2006 AL FONDO RISCHI SU CREDITI	€	0,00	(-)
ACCANTONAMENTO 2006 AL FONDO RISCHI CONNESSI A IPOTESI			
DI RISARCIMENTO DANNI EX ART. 2043 C.C.	€	0,00	(-)
UTILIZZO 2006 DEI FONDI PER RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI	€	2.552.449,03	(+)
UTILIZZO 2006 DEL FONDO RISCHI SU CREDITI	€	1.570,00	(+)
UTILIZZO 2006 DEL FONDO COMPENSAZIONE ENTRATE CONTRIBUTIVE	€	0,00	(+)
ELIMINAZIONE DI RESIDUI GIA' PERENTI AL 1.1.2006	€	2.091,24	(+)
Residui attivi provenienti da esercizi anteriori al 2006 [e]	€	582.428,70	
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2006	€	11.575.290,16	
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2006	€	12.157.718,86	(+)
Residui passivi provenienti da esercizi anteriori al 2006 [f]	€	8.427.264,86	
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2006	€	15.833.954,19	
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2006	€	24.261.219,05	(-)
RETTIFICA DELLE DISPONIBILITA' [g]	€	707.500,00	(-)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006	€	24.004.677,90	
di cui:			
- Avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2006	€	23.435.877,90	
- Avanzo di amministrazione generato dalle prenotazioni d'impegno 2006 trasferite all'esercizio 2007 ai sensi dell'art. 19 del Regolamento di contabilità [h]	€	568.800,00	

[a] Cassa al 31.12.2005 (€ 54.855.181,99) e valore al 31.12.2005 dei titoli figuranti in Bilancio alla stessa data (€ 59.782.500,00), al netto delle consistenze, sempre alla stessa data del 31.12.2005, dei Fondi per «I.F.I.», «T.F.R.», «T.P.I.» (€ 63.172.161,84 in complesso), del Fondo residui perenti (€ 1.407.146,15), dei Fondi ripristino immobilizzazioni (€ 21.519.592,02 in complesso), del Fondo compensazione entrate contributive (€ 3.085.360,25), del Fondo rischi su crediti (€ 152.351,04) e del Fondo rischi connessi a ipotesi di risarcimento danni ex art. 2043 c.c. (€ 4.405.126,79), nonché delle somme vincolate per ritenute di legge (erariali, previdenziali, assistenziali) operate a fine 2005 e da versare nel 2006 (€ 1.378.674,29).

[b] Non sono ricompresi gli incassi per partite di giro.

[c] Non sono ricompresi i pagamenti per partite di giro ed i pagamenti dell'esercizio a valore sui Fondi «I.F.I.», «T.F.R.» e «T.P.I.» (€ 2.237.322,34 in complesso), sul Fondo residui perenti (€ 494.730,48), sul Fondo rischi connessi a ipotesi di risarcimento danni ex art. 2043 c.c. (€ 4.295.685,66), nonché le somme trattenute nell'anno sulle retribuzioni, a titolo di riscatto volontario a fini pensionistici di anzianità pregresse e/o convenzionali (€ 1.718,83), destinate al Fondo a garanzia «T.P.I.».

[d] Comprensivi delle somme trattenute nell'anno sulle retribuzioni, a titolo di riscatto volontario a fini pensionistici di anzianità pregresse e/o convenzionali (€ 1.718,83), destinate al Fondo a garanzia «T.P.I.».

[e] Al netto di quelli eliminati perché non più realizzabili (€ 23.557,55).

[f] Al netto di quelli eliminati perché non più dovuti (€ 219.991,54), ma al lordo di quelli dichiarati perenti al 31.12.2006 (€ 904.553,70).

[g] L'importo concerne: a) per - € 13.500, la differenza negativa tra il valore iscritto in Bilancio al 31.12.2005 dei BTP in portafoglio alla stessa data (€ 45.013.500) ed il valore al quale gli stessi sono stati rimborsati nel corso del 2006 (€ 45.000.000); b) per - € 694.000, la differenza negativa tra il costo dei BTP acquistati nel corso del 2006 (€ 59.772.000) ed il loro valore di mercato al 31.12.2006 (€ 59.078.000).

[h] Cfr. delibera n. 15.714 del 29.12.2006.

6. *NOTA INTEGRATIVA*

CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2006⁽¹⁾**NOTA INTEGRATIVA**

1. A termini del Regolamento di contabilità dell'Istituto il Conto consuntivo annuale è costituito dal Rendiconto finanziario, dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dalla Nota integrativa ed è corredato di apposita Relazione illustrativa. Al Conto consuntivo è annessa la Situazione amministrativa.

Il Conto consuntivo dell'esercizio 2006 è stato redatto in conformità agli schemi di Rendiconto finanziario, di Conto economico, di Stato patrimoniale e di Situazione amministrativa, in taluni punti ridefiniti con delibera n. 15.883 del 23.4.2007.

Rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario evidenzia i risultati della gestione 2006 delle entrate e delle spese per titoli, categorie e capitoli, distintamente per competenza e per residui. Lo stesso è redatto in termini di competenza finanziaria, per cui le entrate e le spese esprimono importi, rispettivamente, accertati ed impegnati nell'esercizio. Le risultanze finanziarie esposte nel prospetto consentono una costante comparazione con le previsioni definitive per il 2006. Nel Rendiconto sono anche esposti gli incassi e i pagamenti dell'esercizio.

Conto economico

Il Conto economico evidenzia il risultato economico conseguito nell'esercizio 2006 e, quindi, la variazione del patrimonio netto dell'Istituto per effetto della gestione. Lo stesso è redatto in forma scalare, così da consentire l'evidenziazione anche del risultato riconducibile alla gestione corrente, di quello della gestione finanziaria, delle componenti straordinarie del risultato economico e degli oneri tributari gravanti sull'esercizio. I costi e i ricavi della gestione sono comparati con gli omologhi dati riferiti al 31.12.2005.

Stato patrimoniale

Lo Stato patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi attivi e passivi al 31.12.2006, quali risultano dalla rilevazione dei fatti gestionali mediante scritture, oltre che finanziarie, anche economico-patrimoniali. Le consistenze patrimoniali al 31.12.2006 sono comparate con gli omologhi dati riferiti al 31.12.2005.

⁽¹⁾ Ai sensi della legge istitutiva 7.6.1974, n. 216, il Conto consuntivo annuale della Consob è soggetto al controllo della Corte dei conti e viene pubblicato nel Bollettino dell'Istituto. Ai sensi dell'art. 28, comma 9, della legge 28.12.2001, n. 448 (finanziaria per il 2002), il Conto consuntivo dell'Istituto è, inoltre, pubblicato in allegato allo stato di previsione della spesa del Ministero dell'economia e delle finanze.

Situazione amministrativa

La Situazione amministrativa evidenzia in qual modo — partendo dalla consistenza della cassa disponibile al 1°1.2006 e tenuto conto degli incassi e dei pagamenti dell'anno, degli accantonamenti e degli utilizzi di Fondi effettuati nell'esercizio, dei residui attivi e passivi rilevati a fine anno, nonché della rettifica delle disponibilità investite in titoli di Stato — si è pervenuti al dato definitivo di «Avanzo di amministrazione» dell'esercizio 2006, nelle due componenti di «Avanzo tecnico»⁽²⁾ e di «Avanzo disponibile»⁽³⁾.

2. Di seguito si espongono gli elementi di integrazione del Conto consuntivo previsti dall'art. 38 del Regolamento di contabilità⁽⁴⁾.

A. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

A/1. Criteri di valutazione delle voci dello Stato patrimoniale

DISPONIBILITÀ INVESTITE IN TITOLI DI STATO - Gli investimenti in essere al 31.12.2006 sono costituiti da BTP, acquistati nel corso del 2006 ed aventi scadenza 1.2.2008 e 1.2.2009, e da BOT, acquistati nel corso del 2006 ed aventi scadenza 15.3.2007. I predetti titoli sono stati valutati al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di mercato al 31.12.2006. La tavola riportata nella pagina che segue espone i dati di riferimento per la loro valorizzazione.

⁽²⁾ L'«Avanzo tecnico» si origina dal meccanismo contabile, previsto dall'art. 19 del Regolamento di contabilità, secondo cui le «prenotazioni di impegno» non trasformatesi in «impegno di spesa» entro il 31 dicembre di ciascun anno sono considerate decadute e, ove trasferite all'esercizio successivo in relazione all'attualità delle sottostanti iniziative di spesa, danno luogo ad una componente dell'Avanzo di amministrazione destinata automaticamente e per intero a finanziare le medesime iniziative di spesa sottostanti alle «prenotazioni» trasferite. Per cui, l'«Avanzo tecnico» 2006 è, in quanto tale, destinato alla copertura finanziaria delle iniziative di spesa sottostanti alle «prenotazioni di impegno» trasferite all'esercizio 2007 (delibera n. 15.715 del 29.12.2006).

⁽³⁾ L'«Avanzo disponibile» 2006 è, in quanto tale, utilizzabile per il finanziamento delle spese programmate per l'esercizio 2007.

⁽⁴⁾ La norma stabilisce che la *Nota integrativa* deve dare conto:

- a) dei criteri applicati nella valutazione delle voci del Conto consuntivo;
- b) degli impegni pluriennali esistenti alla fine dell'esercizio;
- c) dei movimenti delle immobilizzazioni e dei criteri seguiti nel computo delle quote di ammortamento;
- d) delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo;
- e) dei criteri di computo delle voci «ratei e risconti attivi e passivi» e dei vari fondi presenti nello Stato patrimoniale;
- f) del numero dei dipendenti all'inizio dell'esercizio ripartito per categorie e delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- g) dei motivi delle differenze rilevate tra risultato di amministrazione presunto e quello effettivamente realizzato a consuntivo.

(in euro)

DESCRIZIONE	COSTO DI ACQUISTO (A)	VALORE DI MERCATO AL 31.12.2006 (B)	VALORE ISCRITTO NELLO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2006 (C)
BTP FEBBRAIO 2008	19.912.000,00	19.778.000,00	19.778.000,00
BTP FEBBRAIO 2009	39.860.000,00	39.300.000,00	39.300.000,00
BOT MARZO 2007	29.566.500,00	29.793.000,00	29.566.500,00
TOTALE	89.338.500,00	88.871.000,00	88.644.500,00

CREDITI - I Crediti vs. il Ministero dell'economia e delle finanze per trasferimento annuale a carico dello Stato sono valorizzati al 31.12.2006, sussistendo a tale data un credito di € 7,72 milioni a valere sul trasferimento a favore dell'Istituto relativo a detto anno (€ 13,14 milioni). I Crediti vs. contribuenti traggono origine dal mancato pagamento a tutto il 31.12.2006 di contributi annuali di vigilanza, riferiti agli esercizi 1996-2006 ed esigibili a decorrere dal termine di pagamento annuale (15 aprile). I Crediti diversi concernono (per € 0,15 milioni in complesso) gli interessi attivi maturati al 31.12.2006 sulle disponibilità liquide presso la Banca cassiere (tali disponibilità rivengono dalle contribuzioni e sono, a norma di legge, detenibili al di fuori della Tesoreria Unica), nonché taluni crediti per rimborsi dovuti all'Istituto (essenzialmente, crediti verso il Ministero dell'economia per rimborsi di emolumenti corrisposti dall'Istituto a proprio personale distaccato presso lo stesso Ministero: € 0,22 milioni). I crediti sono tutti iscritti al valore nominale. L'importo dei Crediti vs. contribuenti è, per la parte afferente crediti vs. promotori finanziari (€ 0,98 milioni in complesso per gli undici esercizi prima indicati), rettificato da apposito Fondo rischi (per € 0,15 milioni). Tale Fondo, costituito in sede di rendicontazione dell'esercizio 1998 in applicazione del principio di prudenza e già parzialmente utilizzato negli esercizi 1999-2005, è stato ulteriormente utilizzato (per € 1.570,00) nell'esercizio 2006 (v. sezione *D.*, voce *Fondo Rischi su Crediti*).

BENI IMMOBILI - Si esauriscono nel fabbricato di proprietà, sito in Roma, via G. B. Martini n. 3. Detto fabbricato è stato acquistato nel febbraio 2001 (al prezzo di € 76,85 milioni) con contestuale permuta, a titolo di parziale corrispettivo, del fabbricato già di proprietà dell'Istituto sito in Roma, via Isonzo n. 19/e (valutato € 21,90 milioni). In conformità a quanto previsto dall'art. 41, lett. c), del Regolamento di contabilità, il nuovo immobile è iscritto nello Stato patrimoniale per un valore di € 77,05 milioni, corrispondente al costo d'acquisto maggiorato degli oneri per manutenzione straordinaria (€ 0,20 milioni) connessi al rifacimento delle porte interne.

ONERI CAPITALIZZATI - Si tratta degli oneri complessivamente sostenuti (€ 11,94 milioni) per la *progettazione e direzione dei lavori* di restauro e risanamento conservativo dell'immobile sito in Milano, via Broletto n. 7 (€ 1,07 milioni), ottenuto in concessione d'uso dal Comune di Milano

per un periodo di 60 anni, e per i *lavori di ristrutturazione realizzati* (€ 10,87 milioni). Gli oneri predetti formano oggetto di ammortamento dalla metà di marzo 2005, essendo solo da tale epoca l'immobile divenuto concretamente disponibile per l'utilizzo.

BENI MOBILI – I beni già esistenti alla data del 31.12.1996 sono iscritti ai relativi valori di funzionamento a tale data, risultanti da apposita perizia giurata di stima rilasciata da una società specializzata a suo tempo incaricata della ricognizione dei beni mobili dell'Istituto e del rinnovo del relativo inventario. Quelli acquisiti in data successiva al 31.12.1996 sono, invece, conformemente a quanto previsto dall'art. 43, comma 1, lett. e), del Regolamento di contabilità, iscritti al costo di acquisto. La ripartizione dei beni mobili corrisponde alle categorie esposte in inventario, determinate con delibera n. 11.105 del 18.12.1997. Tutti i beni dell'Istituto sono annualmente ammortizzati secondo aliquote parimenti stabilite con la predetta delibera n. 11.105 (v. sezione C.).

DEBITI – I Debiti vs. fornitori sono relativi a prestazioni effettuate e già fatturate ma non ancora pagate al 31.12.2006. I Debiti per fatture da ricevere sono relativi a prestazioni già effettuate ma non ancora fatturate al 31.12.2006. I Debiti tributari concernono l'IRAP del mese di dicembre 2006 da versare nel gennaio successivo e le imposte sugli interessi attivi, nonché le ritenute erariali operate a fine 2006 e da versare all'inizio del 2007. I Debiti vs. Istituti previdenziali e assistenziali concernono essenzialmente le ritenute della medesima natura relative al mese di dicembre 2006 da versare nel gennaio successivo e gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto relativi allo stesso mese di dicembre 2006, oltre agli oneri previdenziali per il «contributo di solidarietà» di cui all'art. 1/9-*bis* della legge n. 166/1991. I debiti predetti sono iscritti al valore nominale. I Debiti vs. le C.C.I.A.A. si riconnettono ai servizi da esse prestati alle Commissioni regionali per l'Albo dei promotori finanziari e derivano dalla valorizzazione stimata degli oneri rimborsabili alle Camere di commercio sulla base di apposita convenzione. I Debiti diversi si riconnettono essenzialmente ad emolumenti arretrati da corrispondere al personale ed all'importo da rimborsare a dipendenti dell'Istituto per spese legali relative a giudizi promossi nei confronti dei medesimi (delibera n. 13.024 del 20.3.2001⁽⁵⁾).

A/2. Criteri di valutazione delle voci del Conto economico

Il Conto economico rileva i ricavi ed i costi di competenza dell'esercizio.

I ricavi sono costituiti essenzialmente dall'annuale trasferimento a carico dello Stato, dalle annuali contribuzioni a carico dei soggetti vigilati dovute a norma dell'art. 40 della legge 23.12.1994, n. 724 e dagli interessi attivi maturati sulle disponibilità sui c/c bancari ovvero derivanti dall'impiego di disponibilità liquide in titoli di Stato.

Il trasferimento a carico dello Stato per l'esercizio 2006 è stato dalla “legge finanziaria 2006” (legge 23.12.2005, n. 266) determinato in € 13,14 milioni. Il regime contributivo per l'esercizio 2006 è stato stabilito con delibere n. 15.267 e n. 15.268 del 28.12.2005, rese esecutive con D.P.C.M. del 20.1.2006.

⁽⁵⁾ “Normativa sul rimborso delle spese legali relative a giudizi promossi nei confronti di dipendenti Consob”.

Le Spese per il personale corrispondono alle somme erogate nell'anno ai dipendenti, alle somme da corrispondere agli stessi a titolo di arretrati nonché a titolo di rimborso per spese legali relative a giudizi promossi nei confronti dei medesimi (v. sezione *A/I.*, voce *Debiti*) e ai connessi oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto. Analogamente, per quanto attiene alle Spese per i Componenti la Commissione.

In applicazione del criterio di competenza, il Conto economico accoglie anche Rettifiche di valore e Accantonamenti. In particolare, le rettifiche di valori iscritti nello Stato patrimoniale derivano : *a*) per quanto attiene alle rettifiche positive, da "eliminazioni" di debiti in quanto non più dovuti (€ 54 mila circa, di cui € 2 mila circa relativi a "eliminazioni" di residui già perenti al 31.12.2005) ; *b*) per quanto attiene alle rettifiche negative, dalla differenza negativa tra il valore iscritto in Bilancio al 31.12.2005 dei BTP in portafoglio alla stessa data ed il valore al quale gli stessi sono stati rimborsati nel corso del 2006 (€ 14 mila circa) e dalla differenza negativa tra il costo dei BTP acquistati nel corso del 2006 ed il loro valore di mercato al 31.12.2006 (€ 694 mila) (cfr. *All. 1*), oltre che da "eliminazioni" di crediti in quanto non più realizzabili, limitatamente alla parte non compensata dall'utilizzo del Fondo rischi su crediti (€ 22 mila circa).

In applicazione dello stesso criterio di competenza, il Conto economico accoglie inoltre: Proventi e Oneri finanziari (interessi attivi, spese e commissioni bancarie); Oneri tributari (essenzialmente ICI, IRAP, ritenute su proventi finanziari); Proventi straordinari (sopravvenienze attive per € 415,00) e Oneri straordinari (minusvalenze per € 2 mila circa derivanti essenzialmente da guasto/rottura non riparabile di elementi di arredo).

Per i criteri di computo degli Ammortamenti si fa rinvio alla sezione *C.*; per i criteri di computo degli Accantonamenti, alla sezione *E.*.

B. IMPEGNI PLURIENNALI ESISTENTI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO

A termini del comma 5 dell'art. 19 del Regolamento di contabilità, nel corso dell'esercizio possono essere assunti impegni di spesa a carico di esercizi successivi soltanto nei casi appresso indicati:

- spese in conto capitale che interessino più esercizi;
- spese correnti relative a servizi di cui sia necessario assicurare la continuità;
- spese per canoni di locazione.

Gli Impegni pluriennali assunti a tutto il 31.12.2006 e riferiti ad esercizi successivi a tale anno assommano in complesso a € 17,20 milioni (€ 7,12 milioni a fine 2005). L'incremento rispetto all'anno precedente si ricollega all'effetto del contratto pluriennale stipulato nel 2006 con la Atos Origin per la gestione in *outsourcing* del sistema informativo dell'Istituto. Il dettaglio degli impegni di spesa pluriennali è riportato in apposita Scheda (cfr. *All. 2/Parte I*^).

C. MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI E CRITERI SEGUITI NEL COMPUTO DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO

La voce Beni immobili non ha registrato movimentazioni rispetto al 31.12.2005.

La variazione degli Oneri capitalizzati è pari a + € 0,51 milioni. L'incremento riflette gli oneri sostenuti nell'esercizio a seguito della intervenuta definizione di quanto dovuto a saldo della *progettazione e direzione dei lavori* di restauro e risanamento conservativo dell'immobile sito in Milano, via Broletto n. 7 (€ 0,07 milioni), ottenuto in concessione d'uso dal Comune di Milano per un periodo di 60 anni, nonché a saldo dei *lavori di ristrutturazione realizzati* (€ 0,44 milioni) (v. anche sezione A/I., voce *Oneri capitalizzati*).

La variazione complessiva dei Beni mobili risulta dal saldo tra incrementi e decrementi ed è pari a - € 0,42 milioni. Gli incrementi di maggiore consistenza attengono alla voce "Elaboratori di medie e grandi dimensioni" (+ € 0,20 milioni) e alla voce "Strumenti tecnici, attrezzature in genere, autovetture" (+ € 0,18 milioni). I decrementi attengono per la quasi totalità alla voce "Personal computer e relativi accessori, prodotti *software*" (- € 0,87 milioni), la cui contrazione è a sua volta generata dalla dismissione di prodotti *software*, peraltro già interamente ammortizzati, intervenuta in esito alle risultanze della ricognizione decennale dell'inventario effettuata nei primi mesi del 2006.

In termini assoluti, il valore totale dei beni dismessi nell'anno è pari a € 2,55 milioni (delibere n. 15.447 del 30.5.2006 e n. 15.602 del 2.11.2006), concerne per oltre il 90% la voce "Personal computer e relativi accessori, prodotti *software*" e sta a fronte di nuove acquisizioni intervenute nello stesso anno per complessivi € 2,13 milioni (queste ultime concernono per circa il 70% sempre la medesima voce "Personal computer e relativi accessori, prodotti *software*").

A partire dall'esercizio 1997 i beni costituenti l'attivo immobilizzato vengono ammortizzati annualmente (a quote costanti). Le relative aliquote sono state, a norma del Regolamento di contabilità, stabilite con la già citata delibera n. 11.105 del 18.12.1997, con riferimento ai corrispondenti coefficienti fiscali di cui al decreto del Ministro delle finanze 31.12.1988. L'ammortamento viene computato a partire dall'esercizio in cui il bene è acquisito al patrimonio dell'Istituto. Per i beni mobili l'acquisizione al patrimonio coincide con il collaudo, ovvero (qualora si tratti di forniture di importo non superiore a € 10.400,00) con l'attestazione della regolarità della fornitura. I beni il cui costo unitario non superi € 520,00 sono interamente ammortizzati nell'esercizio in cui ne è attestata la regolare fornitura.

Le aliquote stabilite con la suddetta delibera n. 11.105 sono le seguenti:

- Immobili	3%
- Mobili e arredi	12%
- Macchine d'ufficio	12%
- Strumenti tecnici, attrezzature in genere, autovetture.....	20%
- Personal computer e relativi accessori, prodotti <i>software</i>	33%
- Elaboratori di media e grande dimensione e relative unità periferiche, strumenti per la trasmissione dati, terminali e relative unità di controllo	25%
- Altri beni mobili	5%

Per il primo esercizio in cui i beni sono acquisiti al patrimonio le relative aliquote sono ridotte alla metà.

A partire dalla metà di marzo 2005, essendo la nuova sede milanese di via Broletto divenuta concretamente disponibile per l'utilizzo, è iniziato l'ammortamento degli Oneri capitalizzati (v. sezione *A/1.*, voce *Oneri capitalizzati*). La quota di ammortamento è stata computata tenendo conto dell'effettivo periodo di utilizzabilità della nuova sede (da metà marzo 2005 fino alla scadenza della concessione d'uso dell'immobile a metà luglio 2059).

D. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

DISPONIBILITÀ - Al 31.12.2006 le disponibilità dell'Istituto erano in parte liquide (€ 46,66 milioni) ed in parte investite in titoli di Stato (€ 88,64 milioni). La voce Cassa esprime le disponibilità al 31.12.2006 sul fondo economato e sul fondo anticipi missione gestiti dagli economi-cassieri delle due sedi dell'Istituto (in tutto € 52.000,00). Il C/C di contabilità speciale presso la Tesoreria provinciale dello Stato evidenzia il saldo delle disponibilità a fine esercizio (€ 0,23 milioni). Il conto Banche evidenzia il saldo delle disponibilità a fine esercizio presso la Banca cassiere (€ 46,37 milioni), mentre il conto Disponibilità investite a breve termine riflette la consistenza degli investimenti in titoli di Stato al 31.12.2006 (€ 88,64 milioni). Le disponibilità di c/c e quelle investite rivengono dalle contribuzioni che, come già evidenziato, sono a norma di legge detenibili al di fuori della Tesoreria Unica. La movimentazione di cassa, quella del conto di Tesoreria provinciale, quella aggregata dei conti bancari intestati all'Istituto, quella dei conti bancari intestati ai Funzionari delegati e quella delle disponibilità investite in titoli di Stato, nonché il dettaglio dei predetti investimenti al 31.12.2006 sono riportati in apposite Schede (cfr. All. 3 - Prospetti da "A" a "G").

CREDITI - La consistenza dei crediti al 31.12.2006, pari in complesso a € 11,20 milioni, è inferiore all'omologo dato complessivo di fine 2005 (pari a € 13,81 milioni), essendo diminuito il Credito vs. il Ministero dell'economia per la quota parte del trasferimento a carico dello Stato non ancora accreditata a fine anno (- € 5,00 milioni), a fronte peraltro di un incremento dei Crediti vs. contribuenti (+ € 2,13 milioni, di cui € 1,95 milioni quale credito contributivo verso la Repubblica Argentina per l'Offerta pubblica di scambio dalla stessa promossa in Italia) e dei Crediti diversi (+ € 0,26 milioni) (v. sezione *A/1.*, voce *Crediti*).

DEBITI - La consistenza complessiva al 31.12.2006 è pari a € 16,83 milioni. Le componenti essenziali sono date dai Debiti vs. le C.C.I.A.A. per i servizi da esse prestati alle Commissioni regionali per l'Albo dei promotori finanziari (€ 9,01 milioni, di cui € 5,75 per i servizi relativi all'anno 2006), dai Debiti vs. fornitori e per fatture da ricevere (€ 2,82 milioni in complesso) e dai Debiti tributari (€ 2,59 milioni). Il dato complessivo di debito a fine 2006 è superiore di € 1,16 milioni rispetto all'omologo dato riferito al 31.12.2005. Tale incremento si ricollega essenzialmente, da un lato, all'aumento dei Debiti tributari e dei Debiti vs. le C.C.I.A.A. e, dall'altro, alla diminuzione netta dei Debiti vs. fornitori e dei Debiti per fatture da ricevere (v. sezione *A/1.*, voce *Debiti*).

FONDI PER RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI - La consistenza al 31.12.2006 del Fondo ripristino beni immobili è pari a € 12,52 milioni, quella relativa al Fondo ammortamento oneri capitalizzati è pari a € 0,39 milioni e quella relativa al Fondo ripristino beni mobili è pari a € 10,15 milioni (v. anche sezione *E/1.*, voce *Fondi ripristino immobilizzazioni*). Tali consistenze risultano variare,

rispetto agli omologhi dati al 31.12.2005, per effetto degli accantonamenti dell'esercizio e degli utilizzi effettuati nell'anno. La movimentazione del Fondo ripristino beni immobili, del Fondo ammortamento oneri capitalizzati, quella aggregata del Fondo ripristino beni mobili e quella riferita ai singoli Fondi accesi alle diverse categorie di beni mobili sono riportate in apposite Schede (cfr. All. 4 e All. 5 – Prospetti da “A” a “F”).

FONDO COMPENSAZIONE ENTRATE CONTRIBUTIVE – La consistenza al 31.12.2006 (€ 3,09 milioni) è data per intero dagli accantonamenti 1996 e 1997, non essendovi stati utilizzi del Fondo nel periodo 1996-2006 né ulteriori accantonamenti (la consistenza di fine 2005 è stata ritenuta congrua anche rispetto alle entrate contributive previste per il 2006).

FONDO RISCHI SU CREDITI – Come già precisato (v. sezione *A/I.*, voce *Crediti*), il Fondo è stato costituito in sede di rendicontazione dell'esercizio 1998. La consistenza al 31.12.2006 è pari a € 0,15 milioni. La relativa movimentazione è riportata in apposita Scheda (cfr. All. 6).

FONDO RISCHI CONNESSI A IPOTESI DI RISARCIMENTO DANNI EX ART. 2043 C.C. – Il Fondo è stato costituito nel 2004 (delibera n. 14.840 del 17.12.2004), per un importo di € 5,14 milioni, in relazione alla sentenza n. 22790 del 13 luglio 2004 emessa dal Tribunale civile di Roma con la quale l'Istituto è stato condannato al risarcimento dei danni conseguenti alla asserita omessa attività di vigilanza sul c.d. *gruppo SFA*, quantificati nella tabella contenuta nella sentenza stessa in € 4,14 milioni, oltre alla rivalutazione monetaria in base agli indici Istat dal 31 gennaio 1997 alla data della sentenza, agli interessi legali da quest'ultima data a quella del saldo e alla rifusione delle spese processuali. Nel corso del 2005 è stato effettuato un ulteriore accantonamento al Fondo per € 4,31 milioni (delibera n. 15.096 del 30.6.2005) in relazione alla sentenza n. 34309 del 14 dicembre 2004 emessa dal Tribunale civile di Roma con la quale l'Istituto è stato condannato al risarcimento dei danni conseguenti alla asserita omessa attività di vigilanza sulla *ZOPPI SIM*, quantificati nella sentenza stessa in € 2,72 milioni, oltre agli interessi legali dalla data della sentenza dichiarativa del fallimento della *ZOPPI SIM* a quella del saldo ed alla rifusione delle spese processuali. Avverso entrambe le sentenze l'Istituto ha presentato atto di appello. La necessità di effettuare i predetti accantonamenti è conseguita al fatto che, stante la provvisoria esecutività tra le parti delle due sentenze di primo grado, una volta decorso il termine di cui all'art. 14 del d.l. n. 669/1996 convertito dalla legge n. 30/1997, l'Istituto si sarebbe potuto trovare nella condizione di dover effettuare il pagamento di quanto dalle sentenze stesse disposto, indipendentemente dall'esito finale delle vicende giudiziarie. A tutto il 31.12.2006, sull'importo complessivo di € 9,45 milioni, sono stati effettuati pagamenti per € 9,34 milioni. La movimentazione 2006 del Fondo è riportata in apposita Scheda (cfr. All. 7).

FONDO RESIDUI PERENTI – La consistenza al 31.12.2006 è pari a € 1,81 milioni. Rispetto all'omologo dato di fine 2005 la movimentazione dell'esercizio registra l'utilizzo per i pagamenti effettuati nell'anno agli aventi diritto e l'importo dei residui passivi rilevati al 31.12.2006 e dichiarati perenti alla stessa data, oltre all'eliminazione perché non più dovuti di taluni residui già perenti al 1° .1.2006. La movimentazione del Fondo è riportata in apposita Scheda (cfr. All. 8).

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (ruolo e contratto) – La consistenza al 31.12.2006 è pari a € 31,32 milioni. La relativa movimentazione è riportata, distintamente per le componenti personale di ruolo e personale a contratto, in apposita Scheda (cfr. All. 9).

FONDO INDENNITÀ DI FINE INCARICO (Componenti la Commissione) – La consistenza al 31.12.2006 è pari a € 1,12 milioni. La relativa movimentazione è riportata in apposita Scheda (cfr. All. 10).

FONDO TRATTAMENTO PENSIONISTICO INTEGRATIVO (ruolo) – La consistenza al 31.12.2006 è pari a € 37,40 milioni. La relativa movimentazione è riportata in apposita Scheda (cfr. All. 11).

PATRIMONIO NETTO – E' costituito dalla Consistenza patrimoniale al 1° .1.2006 e dal Risultato economico dell'esercizio. La consistenza patrimoniale iniziale dell'esercizio è, per convenzione, data dal Patrimonio netto al 31 dicembre dell'esercizio precedente.

CONTI D'ORDINE – Nei Conti d'ordine vengono evidenziati gli impegni assunti a tutto il 31 dicembre e non rilevabili come debito. In tale ambito sono ricompresi sia gli impegni assunti a tutto il 31 dicembre direttamente a carico di esercizi successivi a quello oggetto di rendicontazione (impegni pluriennali), sia gli impegni assunti a tutto il 31 dicembre a carico dell'esercizio oggetto di rendicontazione (ovvero anche di esercizi precedenti) ma tuttavia relativi a prestazioni non ancora effettuate al 31 dicembre. Nei Conti d'ordine è, inoltre, ricompresa un'ulteriore categoria di impegni assunti a carico dell'esercizio oggetto di rendicontazione ma non rilevabili come debito in quanto inerenti, in un caso, ad emolumenti arretrati da corrispondere al personale e ai connessi oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Istituto (stimati in relazione ad eventi che si concretizzeranno nel 2007), nell'altro, alle somme da destinare al trattamento pensionistico complementare del personale assunto a far data dal 28.4.1993, a norma del Regolamento in materia adottato dalla Commissione con delibera n. 14.839 del 17.12.2004 e reso esecutivo con D.P.C.M. del 28.1.2005. La consistenza complessiva di tutti gli impegni ricompresi nei Conti d'ordine al 31.12.2006 è pari a € 25,91 milioni (l'omologo dato di fine 2005 era pari a € 14,12 milioni). L'incremento rispetto all'anno precedente si ricollega essenzialmente all'effetto del contratto pluriennale stipulato nel 2006 con la Atos Origin per la gestione in *outsourcing* del sistema informativo dell'Istituto. Il dettaglio di detti impegni è riportato in apposita Scheda (cfr. All. 2/Parte I[^], II[^] e III[^]).

E. CRITERI DI COMPUTO DELLE VOCI “RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI” E DEI FONDI PRESENTI NELLO STATO PATRIMONIALE

RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI – Al 31.12.2006 si rilevano Risconti attivi (per € 0,03 milioni, generati da canoni contrattuali pagati anticipatamente) e Ratei attivi (per € 0,96 milioni, generati dagli interessi maturati sui titoli in portafoglio). Al 31.12.2006 si rilevano anche Ratei passivi (€ 3 mila circa, generati da canoni contrattuali da pagare posticipatamente). I ratei e risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale.

FONDI PER RIPRISTINO IMMOBILIZZAZIONI – I Fondi per il ripristino delle immobilizzazioni sono articolati in relazione alle diverse categorie di beni costituenti l'attivo immobilizzato: *Fondo ripristino beni immobili; Fondo ammortamento oneri capitalizzati; Fondo ripristino beni mobili* (quest'ultimo si articola nei seguenti sottoconti : Fondo ripristino mobili e arredi; Fondo ripristino macchine d'ufficio; Fondo ripristino strumenti tecnici, attrezzature in genere, autovetture; Fondo ripristino personal computer e relativi accessori, prodotti software; Fondo ripristino elaboratori di medie e grandi dimensioni; Fondo ripristino altri beni mobili). I Fondi per ripristino

immobilizzazioni sono annualmente alimentati dalle quote di ammortamento relative ai beni cui i Fondi stessi si riferiscono, le quali sono calcolate secondo i criteri esposti nella sezione C.

FONDO COMPENSAZIONE ENTRATE CONTRIBUTIVE – Il Fondo esiste fin dal 1996 e la sua costituzione è stata imposta dal nuovo sistema di finanziamento dell'Istituto operante da tale anno. Detto Fondo risponde, infatti, all'esigenza di fronteggiare il rischio che le entrate contributive accertate risultino inferiori a quelle previste per l'esercizio. Il Fondo è vincolato nella sua destinazione e, in sede di predisposizione dell'annuale Preventivo finanziario, se ne ridetermina la consistenza congrua in rapporto al volume e alla tipologia delle entrate contributive previste ed alla relativa variabilità, conseguentemente determinando anche la misura dell'eventuale accantonamento occorrente.

FONDO RISCHI SU CREDITI – Il Fondo (pari a € 0,15 milioni) rileva la rettifica prudenziale del valore dei Crediti vs. promotori finanziari al 31.12.2006 (€ 0,98 milioni in complesso per gli esercizi 1996-2006), ricompresi nell'attivo patrimoniale tra i Crediti vs. contribuenti. La consistenza di tale Fondo corrisponde all'omologo dato di fine 2005 al netto dell'utilizzo del Fondo stesso operato nell'anno 2006 (€ 1.570,00) e riflette la quota-parte dei predetti Crediti vs. promotori relativamente alla quale è controversa la sussistenza dei presupposti sostanziali della obbligazione di pagamento.

FONDO RISCHI CONNESSI A IPOTESI DI RISARCIMENTO DANNI EX ART. 2043 C.C. – V. sezione D.

FONDO RESIDUI PERENTI – Il Fondo si riconnette all'istituto della perenzione amministrativa, caratteristico della contabilità pubblica, in base al quale, decorso un determinato periodo di tempo, i residui passivi vengono eliminati dalle scritture finanziarie ed i relativi importi vanno appunto ad alimentare tale Fondo. L'istituto ha finalità pratiche di semplificazione delle scritture contabili. La declaratoria di perenzione amministrativa ovviamente non estingue il diritto del creditore, rispetto al che opera la prescrizione di diritto comune (art. 2934 c.c. e segg.). I termini per la perenzione amministrativa sono stabiliti dall'art. 36 del R.D. 18.11.1923, n. 2440, così come modificato dall'art. 12 della legge 17.5.1999, n. 144, e sono i seguenti: *per i residui da spese correnti per lavori, forniture e servizi*, dopo 3 anni da quello in cui l'originario stanziamento è stato iscritto in bilancio; *per i residui da altre spese correnti*, dopo 2 anni; *per i residui da spese in c/capitale*, dopo 7 anni.

FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (ruolo e contratto) – Il Fondo è costituito a garanzia del trattamento indicato nella denominazione del Fondo stesso. L'accantonamento annuale è determinato come segue: a) per il personale di ruolo inquadrato ai sensi dell'art. 4 della legge 4.6.1985, n. 281, considerando il diritto al TFR maturato dalla data di assunzione presso le Amministrazioni di provenienza alla data del 31.12.2006; b) per il restante personale di ruolo, inquadrato a seguito di concorso pubblico, avuto riguardo al TFR maturato tra la data di immissione in ruolo (ovvero la data di assunzione con contratto a tempo determinato, ove il periodo prestato in qualità di contrattista sia stato riscattato) ed il 31.12.2006; c) per il personale con contratto a tempo determinato, in conformità alle prescrizioni della legge 29.5.1982, n. 297.

FONDO INDENNITÀ DI FINE INCARICO (Componenti la Commissione) – Il Fondo è costituito a garanzia del trattamento indicato nella denominazione del Fondo stesso. L'accantonamento annuale è determinato in conformità alle prescrizioni dell'art. 1, comma 6, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri n. 693 dell'8.2.1986.

FONDO TRATTAMENTO PENSIONISTICO INTEGRATIVO (ruolo) – Il Fondo è costituito a garanzia del trattamento indicato nella denominazione del Fondo stesso. L'accantonamento annuale è determinato in base ai criteri contenuti in apposita valutazione effettuata a cura di un esperto esterno, in applicazione dei quali è risultato un valore congruo delle riserve a garanzia del TPI al 31.12.2006 pari a € 37,40 milioni. All'accantonamento annuale come sopra determinato si aggiunge la quota trattenuta per l'anno sulle retribuzioni dei dipendenti che hanno riscattato, a fini pensionistici, anzianità pregresse e/o convenzionali.

F. NUMERO DEI DIPENDENTI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO RIPARTITO PER CATEGORIE E VARIAZIONI INTERVENUTE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Al 31.12.2005 i dipendenti dell'Istituto assommavano a n. 440 unità, di cui n. 415 di ruolo e n. 25 con contratto a tempo determinato.

Nel corso del 2006 il numero dei dipendenti è variato, da un lato, per effetto dell'immissione nelle funzioni di n. 19 unità di ruolo e di n. 17 unità con contratto a tempo determinato, dall'altro, per effetto della cessazione dal servizio di n. 17 unità di ruolo. Inoltre, n. 6 unità, in precedenza assunte a contratto, sono state immesse in ruolo in attuazione dell'art. 2, comma 4-*duodecies*, della legge 14 maggio 2005, n. 80.

Cosicché, al 31.12.2006, la consistenza complessiva del personale risultava pari a n. 459 unità, di cui n. 423 di ruolo e n. 36 a contratto. Le cessazioni dal servizio si riconducono tutte a dimissioni volontarie.

Alle date del 31.12.2005 e del 31.12.2006 il personale dell'Istituto risultava così ripartito per carriera di appartenenza:

	<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>
CARRIERA DIRETTIVA⁽⁶⁾		
- superiore	52 unità	48 unità
- inferiore	149 unità	176 unità
	-----	-----
<i>Totale</i>	201 unità	224 unità
CARRIERA OPERATIVA	223 unità	220 unità
CARRIERA DEI SERVIZI GENERALI	16 unità	15 unità
TOTALE	440 unità	459 unità

⁽⁶⁾ La carriera direttiva superiore ricomprende le qualifiche di *Direttore generale, Vice direttore generale, Funzionario generale, Condirettore centrale, Direttore principale, Direttore e Condirettore*. La carriera direttiva inferiore ricomprende le qualifiche di *Primo funzionario, Funzionario di 1^a e Funzionario di 2^a*.

G. MOTIVI DELLE DIFFERENZE RILEVATE TRA IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO E QUELLO EFFETTIVAMENTE REALIZZATO A CONSUNTIVO

L'«Avanzo di amministrazione» dell'esercizio 2006 accertato a consuntivo risulta pari a € 24,00 milioni, di cui € 0,57 milioni derivanti dalle prenotazioni di impegno trasferite all'esercizio 2007 (cd. «Avanzo tecnico»)⁽⁷⁾ e € 23,43 milioni quale «Avanzo disponibile»⁽⁸⁾.

Rispetto alla stima dell'«Avanzo di amministrazione» effettuata in sede di preconsuntivo (€ 22,54 milioni, di cui € 0,57 milioni quale «Avanzo tecnico» e € 21,97 milioni quale «Avanzo disponibile»), si registra un incremento complessivo di € 1,46 milioni. Tale incremento concerne esclusivamente l'«Avanzo disponibile», non essendo state accertate, successivamente al 31.12.2006, ulteriori «prenotazioni di impegno» da trasferire all'esercizio 2007, rispetto a quelle già trasferite con la citata delibera n. 15.715 del 29.12.2006.

L'indicato aumento dell'«Avanzo disponibile» deriva : per + € 0,10 milioni, da maggiori Entrate; per + € 1,35 milioni, da minori Spese; per + € 0,12 milioni, dal maggior importo dell'effetto accrescitivo dell'Avanzo generato dalla gestione dei residui di bilancio; per - € 0,11 milioni, dal maggior importo dell'effetto decrementativo dell'Avanzo generato dalla rettifica negativa delle disponibilità investite in titoli di Stato.

L'incremento complessivo delle Entrate rispetto alle stime effettuate in sede di preconsuntivo (€ 0,10 milioni) è dovuto in misura preponderante a maggiori Entrate per interessi attivi (€ 0,09 milioni). Per la rimanente quota si tratta essenzialmente di maggiori Entrate per recuperi e rimborsi diversi.

Le minori Spese rispetto alle stime di preconsuntivo (€ 1,35 milioni in complesso) concernono, per € 1,27 milioni, spese correnti e, per € 0,08 milioni, spese in c/capitale. Le minori Spese correnti derivano essenzialmente da minori oneri per il personale (€ 0,95 milioni) e da minori costi per acquisizione di beni di consumo e servizi (€ 0,25 milioni). Le minori Spese in c/capitale derivano essenzialmente dal differimento all'esercizio 2007 di alcune iniziative di spesa di tale natura.

Rispetto a quanto ipotizzato in sede di preconsuntivo, il maggior importo dell'effetto accrescitivo dell'Avanzo generato dalla gestione dei residui di bilancio (€ 0,12 milioni) deriva da maggiori «eliminazioni» di Residui passivi (+ € 0,14 milioni) e da maggiori «eliminazioni» di Residui attivi (- € 0,02 milioni al netto delle «eliminazioni» di residui da promotori finanziari compensate dall'utilizzo del Fondo rischi su crediti).

Infine, sempre rispetto alle stime di preconsuntivo, si registra un aumento dell'importo (€ 0,11 milioni) della rettifica negativa delle disponibilità investite in titoli di Stato.

070940045

Jou

⁽⁷⁾ Cfr. Nota/2 a pag. 2.

For

⁽⁸⁾ Cfr. Nota/3 a pag. 2.