

# GRUPPO PARLAMENTARE "PARTITO DEMOCRATICO"

presso il Senato della Repubblica

XVIII° Legislatura

## RELAZIONE ESPLICATIVA SUI CRITERI DI REDAZIONE E SUI CONTENUTI DEL BILANCIO DEL GRUPPO per il periodo 23.03.2018 – 31.12.2018.

(redatto in base al principio di competenza)

### Struttura

Lo schema di Bilancio, adottato in base alla delibera 508/XVI del Collegio dei Senatori Questori, si compone di 2 distinte sezioni: il **Rendiconto Finanziario** e la **Situazione Patrimoniale**. Poiché, partendo dal rendiconto finanziario, non è possibile determinare una situazione patrimoniale reale, ma solo evidenziare il patrimonio netto, quale sommatoria algebrica degli avanzi/disavanzi delle gestioni precedenti e del risultato del rendiconto finanziario in approvazione, contrapposto alle disponibilità liquide esistenti alla chiusura dell'esercizio contabile, si è reso necessario adottare di base un sistema di rilevazione fondato sul "principio di competenza", che viene poi opportunamente raccordato con il rendiconto finanziario.

Pertanto ciò che rileva ai fini dell'equilibrio economico/finanziario del gruppo è il Conto Economico che nella Voce **Entrate** accoglie tutte le entrate spettanti al Gruppo nel periodo oggetto del presente bilancio; nella Voce **Uscite** sono, invece, ricomprese tutte le spese sostenute nel medesimo periodo (ancorché non pagate).

### Criterio adottato

Il criterio di contabilizzazione adottato è quello della competenza, che fa riferimento al momento di maturazione dei fatti gestionali (contributi spettanti per il periodo, maturazione delle competenze per il personale dipendente, momento della consegna dei beni o di effettuazione delle prestazioni di servizi) e non quello dell'incasso o del pagamento (c.d. *criterio di cassa*), che non consentirebbe una esatta determinazione delle residue disponibilità non vincolate, giacché l'avanzo in tal caso sarebbe influenzato dagli incassi e pagamenti effettuati o non effettuati.

### Attivo dello Stato Patrimoniale

In questa sezione vengono esposti i valori delle **immobilizzazioni nette**, le **attività correnti** (denaro e valori in cassa, saldi dei conti bancari e postali e il valore dei titoli eventualmente acquistati), le eventuali **liquidità differite** ed i **crediti** (fiscali, previdenziali e diversi).

Nel gruppo **Altre Attività** risultanti al 31.12.2018 si evidenzia la voce **Risconti attivi** che contiene la quote per spese per servizi di *web reputation* a cavallo tra il 2018 e il 2019. Si tratta della parte determinata *pro-rata temporis* che è di competenza dell'esercizio 2019.

Nel gruppo **attività correnti** la voce più rilevante è costituita dal deposito bancario attivo che ammonta a euro 695.624.

### Passivo dello Stato Patrimoniale

Questa sezione si presenta più articolata, pertanto si fornisce una descrizione analitica delle Voci più rilevanti.

Nel gruppo **Debiti** risultanti al 31.12.2018 si ritiene opportuno esaminare le seguenti voci:



1. **verso il personale dipendente:** rileva le spettanze ancora dovute a fine esercizio a saldo degli stipendi e delle retribuzioni differite liquidate (ratei maturati di 14° mensilità, indennità redazionale per i giornalisti (ove presenti), nonché il valore di ferie permessi ROL e banca ore maturati).
2. **verso enti previdenziali ed assicurativi** sono le somme spettanti ai vari enti (INPS, INAIL, INPGI, CASAGIT, Fondi di Previdenza Complementare) per i contributi previdenziali dei dipendenti relativi sia agli stipendi di dicembre che alle spettanze maturate, ma ancora da liquidare (su ratei di 14° mensilità ed indennità redazionale, ferie e permessi, banca ore). Il versamento dei contributi per il mese di dicembre, al pari delle ritenute fiscali, è stato regolarmente effettuato entro il 16 gennaio 2019, come previsto dalla vigente normativa.
3. **verso Erario:** si tratta delle ritenute operate sugli stipendi corrisposti e su compensi di lavoro autonomo per il mese di dicembre 2018 ed il debito per l'imposta IRAP (Imposta Regionale sulle Attività Produttive) determinata sull'imponibile previdenziale delle retribuzioni del personale dipendente, dei compensi ai collaboratori coordinati e continuativi e dei compensi di lavoro autonomo occasionale corrisposti per l'anno 2018: il saldo di tale imposta verrà versato entro il mese di giugno 2019.
4. **verso Fornitori:** rileva il debito per fatture ricevute pari ad euro 8.924 e fatture da ricevere per forniture di beni e servizi per euro 4.668.
5. **verso Altri:** si tratta di una voce residuale così composta:
  - Fondo pensione individuale Allianz per euro 3.051;
  - Debito verso Senato per addebiti spese per euro 4.558;
  - Debito verso Gruppo precedente legislatura per il pagamento di una nostra fornitura per euro 146;
  - Debito per quote sindacali trattenute per euro 53;

Nel gruppo **Passività consolidate** risultanti al 31.12.2018 si ritiene opportuno esaminare le seguenti voci:

1. **Fondo T.F.R.:** si tratta delle somme dovute in caso di cessazione del rapporto di lavoro al nostro personale dipendente, maturate dall'inizio della legislatura alla data del presente rendiconto. La voce include anche le quote spettanti sui ratei maturati di 14-ma mensilità.
2. **Altri fondi rischi oneri ed imposte:**
  - **Fondo per imposta IRAP:** accoglie il valore di euro 4.918 per imposta IRAP determinata sulle spettanze maturate dal personale dipendente al 31.12, che saranno oggetto di corresponsione nei successivi esercizi.

L'**avanzo di gestione** è costituito dalla differenza positiva tra le entrate e le uscite risultanti dalla Situazione Economica della gestione e coincide con la differenza tra l'Attivo ed il Passivo della Situazione Patrimoniale.

## **Conto Economico**

### ***Entrate***

La composizione di questa Voce è analiticamente descritta nel prospetto di Bilancio ed è costituita fondamentalmente dai contributi trimestrali anticipati erogati dal Senato fino al 31.12.2018, inclusi nella sottovoce "**Entrate dell'attività caratteristica**".

Le sottovoci "**Interessi attivi**" e "**Altre entrate**" non hanno rilevanza sostanziale e la provenienza è contenuta nelle specificazioni.

### ***Uscite***

Nell'analisi di questa sezione, si ritiene necessario, ai fini di una chiara visione della realtà economico-finanziaria del Gruppo, evidenziare che le Voci di maggiore rilevanza sono ovviamente



quelle inerenti al personale dipendente ed ai collaboratori, che assorbono circa il 80% delle risorse del Gruppo (Entrate).

In particolare il personale in forza alla data del 31.12.2018 è costituito da: n. 40 dipendenti, di cui 35 con la qualifica impiegati e n. 5 con la qualifica di giornalisti.

In considerazione della rilevanza delle spese si allegano due tabelle di riepilogo analitico:

	<b>SPESE PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>Impiegati</b>	<b>Giornalisti</b>	<b>TOTALE</b>
<b>2.01</b>	<b>stipendi, indennità, e rimborsi</b>			<b>1.611.520</b>
	retribuzioni lorde	1.326.252	205.679	
	rimborsi spese	5.550	203	
	irap su retribuzioni correnti	59.419	9.499	
	irap su retribuzioni differite	4.503	415	
<b>2.02</b>	<b>contributi previdenziali e assistenziali</b>			<b>393.212</b>
	contributi INPS	324.507	854	
	contributi INPGI		58.059	
	contributi CASAGIT		2.057	
	contributi previdenza complementare		1.560	
	assicurazione infortuni INAIL	6.176		
<b>2.03</b>	<b>trattamento fine rapporto</b>	<b>83.182</b>	<b>13.111</b>	<b>96.293</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>1.809.588</b>	<b>291.437</b>	<b>2.101.026</b>

**Notizie in merito a rischi da controversie giudiziarie in corso:** ai fini della trasparenza e del rispetto dei principi contabili nazionali, si segnala che è in corso un procedimento giudiziario, attivato da un dipendente del gruppo della precedente legislatura (XVIII legislatura), che, non essendo stato assunto dal nuovo gruppo (XVIII legislatura), intende ottenere un giudicato che attesti la continuità giuridica tra i gruppi ed ottenere così il diritto ad essere assunto dal nuovo gruppo. Una vicenda identica ha avuto luogo nel passaggio dalla XV alla XVI legislatura: il ricorso è stato respinto in tutti e tre i gradi di giudizio (Tribunale, Corte d'Appello e Cassazione).

Altra voce di rilievo è quella dei servizi di **supporto all'attività politica** costituiti da:

**1.03.01 studio, aggiornamento e formazione** per euro 12.749 costituita dalla spese sostenute per sondaggi, studi legislativi ed indagini su specifiche materie (indagini demoscopiche e tendenze);

**1.03.03 comunicazione** per euro 123.248 comprende le spese per l'organizzazione della presenza del Gruppo in occasioni di eventi (Festa di Ravenna), anche mediatici, aventi ad oggetto l'attività parlamentare in corso nonché i servizi di agenzia stampa; i canoni per il servizio di hosting e di gestione e manutenzione del sito web istituzionale ed il servizio di "web reputation". Tra i fornitori le cui prestazioni sono di ammontare rilevante ai fini della trasparenza del rendiconto si evidenziano: Schema 31 Spa per euro 79.071 ed Eventi Italia Srl per euro 54.900, mentre per i fornitori le cui prestazioni sono di minore ammontare, si rinvia alle pubblicazioni quadrimestrali delle uscite sul sito istituzionale.

**1.03.04 convegni** per Euro 14.613 relativa a spese per convegni e seminari svolti sia presso il Gruppo che sul territorio, comprensivo delle spese per l'affitto dei locali, rimborso spese viaggio relatori, servizi di traduzione;

La voce **3 Compensi a professionisti** accoglie le spese per gli onorari di 5 consulenti per prestazioni finalizzate all'attività delle commissioni parlamentari pari ad euro 57.970.

La voce **5** *Compensi per prestazioni occasionali* accoglie le spese per i compensi di lavoro autonomo occasionale, i contributi INPS L. 335/95 e l'IRAP, sostenute per n. 6 consulenti le cui prestazioni sono anch'esse finalizzate all'attività delle commissioni parlamentari, dettagliatamente evidenziati nella tabella di cui sotto.

5.	COMPENSI PER PRESTAZIONI OCCASIONALI	TOTALE
	Compensi lordi erogati	46.827
	Contributi INPS L. 335/95 carico committente	2.257
	Irap	3.783
	<b>TOTALE</b>	<b>52.867</b>

**Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 evidenzia un avanzo di gestione (ovvero un'eccedenza dei proventi rispetto alle spese) di euro 180.512. Sul rendiconto finanziario (redatto in osservanza al principio di cassa) l'avanzo ammonta ad euro 698.977.**

Al presente Bilancio si allega altresì un rendiconto, adottato in ottemperanza alle previsioni della delibera 508/XVI del Collegio dei Senatori Questori, che si compone di 2 distinte sezioni: il *Rendiconto Finanziario* e la *Situazione Patrimoniale*. Il rendiconto è corredato di un prospetto di raccordo che evidenzia le variazioni tra le voci di Conto Economico, redatto in osservanza al *principio di competenza economica*, e quelle del Rendiconto Finanziario, redatto in osservanza del *principio di cassa*.

Roma, 1° aprile 2019

**Il Tesoriere**

Sen. Stefano Collina

