

# 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 01.01.2019 – 31.12.2019.

**(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 **Crediti** risultanti al 31.12.2019 si evidenzia la voce **Crediti verso Senato** che contiene l'importo della somma chiesta a rimborso per il 2019 per il distacco di un nostro dipendente.

Nel gruppo **attività correnti** la voce più rilevante è costituita dal deposito bancario attivo che ammonta a euro 2.099.794

### 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 31.12.2019 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 2020, 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 2019 ed il saldo 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 2019: il saldo di tale imposta verrà versato entro il mese di giugno 2020.
4. **verso Fornitori:** rileva il debito per fatture ricevute pari ad euro 88.606 e fatture da ricevere per forniture di beni e servizi per euro 11.461.
5. **verso Altri:** si tratta di una voce residuale così composta:
  - Fondo pensione individuale Allianz per euro 7.949;
  - Debito per quote sindacali trattenute per euro 53;

Nel gruppo **Passività consolidate** risultanti al 31.12.2019 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 7.282 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 31.12.2019.

Si segnala che la sottovoce "**Altre entrate**" in questo esercizio, oltre ad accogliere la sopravvenienza attiva di 45.790 per il rimborso del personale in distacco presso il Senato nell'anno 2018, abbuoni e arrotondamenti attivi, è di notevole rilevanza l'entrata straordinaria di Euro 2.249.874 derivante dal subentro nel patrimonio residuo del Gruppo Partito Democratico della XVII Legislatura, ai sensi della deliberazione del Consiglio di Presidenza n. 118/2018, avente ad oggetto modificazioni dell'articolo 6 della deliberazione del Consiglio di Presidenza 16 gennaio 2013 n. 135 e successive modificazioni e integrazioni.

### **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 56% delle risorse del Gruppo (Entrate).

In particolare, il personale in forza alla data del 31.12.2019 è costituito da: n. 32 dipendenti, di cui 35 con la qualifica impiegati e n. 4 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>2.279.374</b>
	retribuzioni lorde	1.893.694	267.044	
	rimborsi spese	18.020	496	
	irap su retribuzioni correnti	80.996	12.225	
	irap su retribuzioni differite	6.251	649	
<b>2.02</b>	<b>contributi previdenziali e assistenziali</b>			<b>640.666</b>
	contributi INPS	459.230		
	assistenza sanitaria integrativa	93.313	1.061	
	contributi INPGI		74.304	
	contributi CASAGIT		2.671	
	contributi previdenza complementare		2.320	
	assicurazione infortuni INAIL	7.766		
<b>2.03</b>	<b>trattamento fine rapporto</b>	<b>121.309</b>	<b>18.675</b>	<b>139.984</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.680.579</b>	<b>379.445</b>	<b>3.060.024</b>

**Notizie in merito a rischi da controversie giudiziarie in corso:** non vi sono controversie in corso.

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

**1.03.01 studio, aggiornamento e formazione** per euro 41.236 costituita dalle spese sostenute per sondaggi, studi legislativi ed indagini su specifiche materie (indagini demoscopiche e tendenze);

**1.03.02 editoria** per euro 2.484;

**1.03.03 comunicazione** per euro 425.658 comprende le spese per l'organizzazione della presenza del Gruppo in occasioni di eventi, 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 182.085 ed Jump Srl per euro 170.800, 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 76.307 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, spese per l'affitto di spazi ed accessorie in occasione della Festa dell'Unità di Ravenna;

La voce **3 Compensi a professionisti** accoglie le spese per gli onorari di 11 consulenti per prestazioni finalizzate all'attività delle commissioni parlamentari pari ad euro 235.738.

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	131.156
	Contributi INPS L. 335/95 carico committente	21.658
	Irap su compensi differiti	382
	Irap	5.940
	<b>TOTALE</b>	<b>159.136</b>

**Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2019 evidenzia un avanzo di gestione (ovvero un'eccedenza dei proventi rispetto alle spese) di euro 1.305.488. Sul rendiconto finanziario (redatto in osservanza al principio di cassa) l'avanzo ammonta ad euro 1.403.266.**

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 2020

**Il Tesoriere**

Sen. Stefano Collina