



Consulenti del Lavoro

▼ Ente Nazionale Previdenza Assistenza

Sede legale ed amministrativa

Viale del Caravaggio, 78

00147 Roma

Codice fiscale 80119170589

Tel. 06510541

Fax 0651054320

www.enpacl.it

info@enpacl.it



Nota di variazione al bilancio di previsione 2016

Assemblea dei Delegati – 24 novembre 2016



Colleghi Delegati,

la nota di variazione al bilancio di previsione 2016, predisposta dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 20 ottobre 2016, aggiorna alcune previsioni, per esigenze nate dopo la stesura del bilancio o per valutazioni rivelatesi non adeguate alle effettive necessità gestionali. Saranno prima esaminate le modifiche dei Costi e successivamente quelle dei Ricavi.

COSTI

Si sono rivelati sovrastimati i costi preventivati per le pensioni di vecchiaia, inabilità e indirette mentre occorre integrare lo stanziamento delle pensioni totalizzate di inabilità, reversibilità e indirette. Le modifiche determinano la complessiva diminuzione di € 540.000 dell'onere complessivo per pensioni.

PRESTAZIONI PREV.LI E ASSISTENZIALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Pensioni di vecchiaia	50.850.000	-	400.000	50.450.000
Pensioni di inabilità	1.550.000	-	100.000	1.450.000
Pensioni indirette	5.800.000	-	200.000	5.600.000
Pensioni di inabilità totalizzate	50.000	+	20.000	70.000
Pensioni di reversibilità e indirette totalizzate	150.000	+	140.000	290.000
TOTALE	58.400.000	-	540.000	57.860.000

In ordine ai compensi professionali, occorre segnalare l'aumento dei costi per consulenze, per le quali si è tenuto conto: della stesura del bilancio tecnico al 31/12/2014, richiesta a inizio 2016 dai Ministeri vigilanti e non considerata in sede di preventivo; dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione del Codice Appalti, che richiede assistenza continua alla struttura per pareri legali e stesura dei bandi di gara.

COMPENSI PROFESSIONALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Consulenze	350.000	+	200.000	550.000
TOTALE	350.000	+	200.000	550.000

Le retribuzioni del personale e correlati oneri riflessi vengono aggiornati a seguito della diminuzione del numero complessivo dei dipendenti (- 2 unità), cui è collegato l'adeguamento della



posta relativa agli incentivi all'esodo; l'altra modifica riguarda l'inserimento del costo relativo ai rapporti di tirocinio instaurati nel corrente esercizio.

PERSONALE	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Retribuzioni	3.725.000	-	30.000	3.695.000
Oneri previdenziali	970.000	-	29.000	941.000
TFR	303.000	-	43.000	260.000
Incentivo all'esodo	0	+	75.000	75.000
Somministrazione lavoro/tirocini	0	+	27.000	27.000
TOTALE	4.998.000		-	4.998.000

In riferimento all'acquisto di beni e servizi, sono stati modificati in aumento i seguenti stanziamenti: per l'acquisto di materiale di consumo, per spese postali e per noleggio di materiale tecnico (in quanto la loro stima si è rivelata insufficiente rispetto agli effettivi consumi); per la telefonia (a seguito dell'acquisto di licenze per servizi di messaggistica istantanea); per i convegni (per il maggiore onere sostenuto a titolo di sponsorizzazione del Festival del Lavoro 2016); per le banche dati (a seguito della sottoscrizione di nuovi contratti con Infocamere per l'accesso ai dati del Registro delle Imprese); per gli oneri AdEPP (a seguito dell'aumento della quota di iscrizione).

E' stato invece diminuito lo stanziamento per le comunicazioni istituzionali, in considerazione del fatto che anche per il 2016 è stato rinnovato il relativo contratto stipulato con la Fondazione Studi, senza dare vita a nuove iniziative.

BENI E SERVIZI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Materiali di consumo	35.000	+	10.000	45.000
Spese postali	15.000	+	10.000	25.000
Spese telefoniche	60.000	+	15.000	75.000
Noleggio materiale tecnico	10.000	+	10.000	20.000
Organizzazione a partecipazione a convegni	80.000	+	40.000	120.000
Comunicazioni istituzionali	200.000	-	125.000	75.000
Libri, riviste e banche dati	15.000	+	15.000	30.000
Oneri AdEPP	50.000	+	15.000	65.000
TOTALE	465.000	-	10.000	455.000



Le altre modifiche ai costi riguardano gli oneri tributari, finanziari, straordinari e le rettifiche di costi e sono determinate da: maggiori proventi del patrimonio, di cui diremo dopo, cui consegue l'aumento dell'imposizione fiscale per Ires e imposta sostitutiva; minore Irap per la diminuzione dei costi del personale; aumento degli interessi dovuti agli inquilini per depositi cauzionali; eliminazione dal conto economico di proventi e oneri finora classificati "straordinari", che secondo le prime indicazioni dell'OIC andranno iscritti nel conto economico in base alla loro natura; maggiori spese per restituzione di ratei dovuti a pensionati.

ONERI TRIB, FINANZ, STRAORD, RETTIFICHE	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Ires	700.000	+	250.000	950.000
Irap	180.000	-	10.000	170.000
Imposta sostitutiva su interessi	4.350.000	+	325.000	4.675.000
Altri interessi passivi	10.000	+	10.000	20.000
Insussistenze di attivo	170.000	-	170.000	0
Rimissione ratei pensionistici	5.000	+	5.000	10.000
TOTALE	5.415.000	+	410.000	5.825.000

Nel complesso i costi aumentano di € 60.000, passando da € 134.580.000 del bilancio di previsione approvato a novembre 2015 ad € 134.640.000, come da elaborato relativo alla nota di variazione.

RICAVI

Nella nota di variazione è stato modificato in diminuzione lo stanziamento del conto di ricavo "contributo di maternità e rimborso ex art. 78 D.Lgs. 151/2001", per rispettare la condizione richiesta per usufruire del rimborso dello Stato, cioè la situazione di equilibrio tra contributi versati e prestazioni erogate; la riduzione è compensata dalle variazioni in aumento apportate ai conti dei contributi facoltativi aggiuntivi, integrativi per anni precedenti e volontari; aumentano anche sanzioni e interessi su contribuzione soggettiva, tenuto conto dell'andamento degli incassi al 31/08.



CONTRIBUTI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Contributi di maternità	2.300.000	-	350.000	1.950.000
Contributi volontari	20.000	+	20.000	40.000
Contributi facoltativi aggiuntivi	1.000.000	+	300.000	1.300.000
Contributi integrativi anni precedenti	100.000	+	50.000	150.000
Sanzioni e interessi su contribuzione soggettiva	850.000	+	650.000	1.500.000
Interessi su contribuzione integrativa	80.000	-	50.000	30.000
TOTALE	4.350.000	+	620.000	4.970.000

Per quanto attiene i proventi patrimoniali, le variazioni riguardano i ricavi da patrimonio mobiliare; in particolare sono già state realizzate plusvalenze da cessione in misura considerevolmente maggiore rispetto ai dati previsionali, per la vendita non prevista di un fondo; dall'acquisto delle azioni della Banca d'Italia, effettuato a inizio 2016, sono scaturiti maggiori ricavi per dividendi azionari. Calano invece gli interessi sui titoli di Stato (a seguito di vendite di BTP controbilanciate da nuovi acquisti ad un tasso di rendimento inferiore, ma con la contabilizzazione di una notevole plusvalenza da cessione) e i dividendi da fondi, la cui stima si è rivelata più alta rispetto all'effettivo andamento del mercato.

Il quadro delle variazioni è completato dalla eliminazione dei proventi straordinari, cui si è già fatto cenno in sede di commento ai Costi, e dall'iscrizione del ricavo per adeguamento del valore della Teleconsul Editore S.p.A. a seguito del positivo risultato di bilancio 2015.

PROVENTI PATRIMONIALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Altri proventi da partecipazioni	5.000	+	1.365.000	1.370.000
Interessi attivi su titoli di Stato	2.500.000	-	700.000	1.800.000
Plusvalenze da realizzo	7.500.000	+	7.335.000	14.835.000
Altri proventi	8.000.000	-	1.000.000	7.000.000
Rivalutazione del patrimonio mobiliare	0	+	10.000	10.000
TOTALE	18.005.000	+	7.010.000	25.015.000

PROVENTI STRAORDINARI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Sopravvenienze attive	200.000	-	200.000	0
TOTALE	200.000	-	200.000	0



Nel complesso i ricavi aumentano di € 7.430.000, passando da € 213.565.000 del bilancio di previsione approvato a novembre 2015 ad € 220.995.000, come da elaborato relativo alla nota di variazione.

L'avanzo economico presunto a fine esercizio, che deriva dalla somma algebrica delle due variazioni in aumento, di cui una per costi (+ € 60000) e l'altra per ricavi (+ € 7.430.000), sale pertanto a € 86.355.000 (+ € 7.370.000).

L'elaborato relativo alla nota di variazione è accompagnato dal budget economico annuale, redatto ai sensi del Decreto ministeriale del 27/3/2013 (emanato in attuazione del D.Lgs. n. 91/2011, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche). Il budget recepisce, ovviamente, tutte le variazioni commentate in precedenza.

Analoghe variazioni sono state apportate al budget economico pluriennale, in relazione al quale occorre precisare che: per l'anno 2017 sono stati inseriti i dati del bilancio di previsione, di cui al successivo punto all'ordine del giorno; per il 2018 si è fatto riferimento, come per il budget pluriennale che accompagna il preventivo 2017, ai dati desunti dall'ultimo bilancio tecnico approvato dall'Assemblea dei Delegati del 29 aprile 2016 (elaborato con i dati al 31/12/2014, ai sensi del Decreto Ministeriale del 29/11/2007), secondo parametri specifici e a quadro normativo vigente.

Per effetto di tutte le variazioni, si è redatto un nuovo elaborato che, ai sensi dell'art. 16, comma 2 – lett. f) dello Statuto dell'Ente, si sottopone ad approvazione.

Il Consiglio di Amministrazione

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2016 Preventivo economico sintetico

Costi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Prestazioni previdenziali e assistenziali	114.620.000	- 540.000	114.080.000
Organi collegiali	1.050.000	-	1.050.000
Compensi professionali e lav. autonomo	885.000	200.000	1.085.000
Personale	5.380.000	-	5.380.000
Materiali sussidiari e di consumo	35.000	10.000	45.000
Utenze varie	205.000	25.000	230.000
Servizi vari	630.000	50.000	680.000
Comunicazioni istituzionali	200.000	- 125.000	75.000
Oneri tributari	6.715.000	565.000	7.280.000
Oneri finanziari	160.000	10.000	170.000
Altri costi	1.535.000	30.000	1.565.000
Ammortamenti	880.000	-	880.000
Accantonamenti e svalutazioni	1.740.000	-	1.740.000
Oneri straordinari	170.000	- 170.000	-
Rettifiche di valore	-	-	-
Rettifiche di ricavi	375.000	5.000	380.000
Totale costi	134.580.000	60.000	134.640.000
Avanzo d'esercizio	78.985.000	7.370.000	86.355.000
Totale a pareggio	213.565.000	7.430.000	220.995.000

Ricavi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Contributi	192.060.000	620.000	192.680.000
Canoni di locazione	2.340.000	-	2.340.000
Interessi e prov. finanz. diversi	18.470.000	7.000.000	25.470.000
Altri ricavi	80.000	-	80.000
Proventi straordinari	200.000	- 200.000	-
Rettifiche di valore	-	10.000	10.000
Rettifiche di costi	415.000	-	415.000
Totale ricavi	213.565.000	7.430.000	220.995.000

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2016 Preventivo economico analitico

Costi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Prestazioni previdenziali e assistenziali			
Pensioni di vecchiaia	50.850.000	- 400.000	50.450.000
Pensioni di vecchiaia totalizzate D.Lgs. 42/06 e D.M.57/03	2.350.000		2.350.000
Pensioni di anzianità	26.000.000		26.000.000
Pensioni di anzianità totalizzate D.Lgs. 42/06	8.600.000		8.600.000
Pensioni di invalidità	2.550.000		2.550.000
Pensioni di inabilità	1.550.000	- 100.000	1.450.000
Pensioni inabilità totalizzate D. Lgs. 42/06	50.000	20.000	70.000
Pensioni di reversibilità	9.100.000		9.100.000
Pensioni reversibilità totalizzate D.Lgs. 42/06	100.000	110.000	210.000
Pensioni indirette	5.800.000	- 200.000	5.600.000
Pensioni indirette totalizzate D.M. 57/03	50.000	30.000	80.000
Rendita contributiva	400.000		400.000
Indennità di maternità	2.300.000		2.300.000
Provvidenze straordinarie e interventi assistenziali integrativi	2.500.000		2.500.000
Attività di sviluppo e sostegno alla professione	2.320.000		2.320.000
Restituzione contributi	-		-
Trasferimento contributi per ricongiunzione	100.000		100.000
Totale	114.620.000	- 540.000	114.080.000
Organi collegiali			
Compensi Presidenza e Vicepresidenza	154.000		154.000
Compensi Consiglio di Amministrazione	103.000		103.000
Compensi Collegio Sindacale	33.000		33.000
Indennità, gettoni e rimborsi Consiglio di Amministrazione	350.000		350.000
Indennità, gettoni e rimborsi Collegio Sindacale	30.000		30.000
Indennità, gettoni e rimborsi Assemblea Delegati	300.000		300.000
Spese funzionamento commissioni, comitati, assemblee	80.000		80.000
Totale	1.050.000	-	1.050.000
Compensi professionali e lav. Autonomo			
Consulenze legali, fiscali, notarili e tecniche	350.000	200.000	550.000
Perizie, accertam. tecnici, direz. lavori e collaudi	150.000		150.000
Accertamenti sanitari (di natura istituzionale)	72.000		72.000
Compensi e spese legali	300.000		300.000
Compensi e spese per revisione contabile	13.000		13.000
Oneri previdenziali gestione separata INPS	-		-
Totale	885.000	200.000	1.085.000

Costi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Personale			
Retribuzioni	3.725.000	- 30.000	3.695.000
Indennità missioni	15.000		15.000
Rimborso spese missioni	17.000		17.000
Servizio sostitutivo mensa	65.000		65.000
Oneri previdenziali e assistenziali a carico ente	970.000	- 29.000	941.000
Oneri per attività sociali e convenzioni a favore di dipendenti	242.000		242.000
Oneri per attività formativa	30.000		30.000
Vestiario e divise	2.000		2.000
Quota accantonamento T.F.R.	303.000	- 43.000	260.000
Incentivo all'esodo	-	75.000	75.000
Contratti di somministrazione lavoro/tirocini	-	27.000	27.000
Accertamenti sanitari (personale dipendente)	11.000		11.000
Totale	5.380.000	-	5.380.000
Materiali sussidiari e di consumo			
Materiali di consumo, stampati e cancelleria	35.000	10.000	45.000
Totale	35.000	10.000	45.000
UtENZE varie			
Acqua sede	10.000		10.000
Energia elettrica sede	90.000		90.000
Gas per riscaldamento sede	30.000		30.000
Spese postali	15.000	10.000	25.000
Spese telefoniche e telegrafiche	60.000	15.000	75.000
Totale	205.000	25.000	230.000
Servizi vari			
Premi per assicurazioni	75.000		75.000
Inserzioni pubblicitarie	-		-
Oneri di rappresentanza	5.000		5.000
Noleggio materiale tecnico	10.000	10.000	20.000
Organizzaz. e partecipaz.a convegni e manifestaz.similari	80.000	40.000	120.000
Canoni collegamento banche dati	-		-
Licenze d'uso	330.000		330.000
Manutenzione software	-		-
Mezzi di trasporto, depositi e facchinaggi	15.000		15.000
Realizzo entrate	110.000		110.000
Spese e commissioni bancarie	5.000		5.000
Meccanizzazione archivio	-		-
Servizi di comunicazione telematica	-		-
Totale	630.000	50.000	680.000
Comunicazioni istituzionali			
Comunicazioni istituzionali	200.000	- 125.000	75.000
Totale	200.000	- 125.000	75.000

Costi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Oneri tributari			
IRES	700.000	250.000	950.000
IRAP	180.000	10.000	170.000
IMU	750.000		750.000
Imposta sostitutiva su interessi da titoli e depositi	4.350.000	325.000	4.675.000
Riduzione spesa pubblica: D.L. 95/12, L. 228/12, L. 147/13	505.000		505.000
Altre imposte e tasse	230.000		230.000
Totale	6.715.000	565.000	7.280.000
Oneri finanziari			
Interessi passivi ricongiunzione periodi assicurativi	90.000		90.000
Interessi passivi restituzione contributi	-		-
Altri interessi passivi	10.000	10.000	20.000
Scarto di negoziazione su titoli	20.000		20.000
Minusvalenze da realizzo valori mobiliari	-		-
Costi da gestioni patrimoniali e altri oneri finanziari	40.000		40.000
Totale	160.000	10.000	170.000
Altri costi			
Impianti e locali sede: canoni manutenzione ordinaria	80.000		80.000
Impianti e locali sede: interventi extra-contrattuali	493.000		493.000
Manutenzione e conduzione mezzi di trasporto	6.000		6.000
Manutenzione macchine, mobili e attrezzature di ufficio	6.000		6.000
Immobili da reddito: manutenzione e adeguamento impianti	650.000		650.000
Immobili da reddito: oneri e servizi	-		-
Vigilanza, custodia e pulizia sede	235.000		235.000
Libri, riviste e banche dati	15.000	15.000	30.000
Spese speciali funzioni consigli provinciali	-		-
Oneri AdEPP, altri oneri ass.tivi e Responsabilità Sociale	50.000	15.000	65.000
Totale	1.535.000	30.000	1.565.000
Ammortamenti			
Software (33,33%)	94.000		94.000
Immobili (3%)	754.000		754.000
Automezzi (20%)	-		-
Macchine Ufficio Elettroniche (18%)	-		-
Impianti, Attrezzature e Macchinari Specifici (20%)	30.000		30.000
Mobili e Macchine Ufficio (12%)	1.000		1.000
Impianti, Attrezzature e Macchinari Generici (15%)	1.000		1.000
Totale	880.000	-	880.000
Accantonamenti e svalutazioni			
Accantonam. fondo svalutazione crediti	-		-
Accantonam. fondo oneri presunti prestaz. previdenziali	1.650.000		1.650.000
Accantonamento per vertenze in corso	-		-
Altri accantonamenti	90.000		90.000
Totale	1.740.000	-	1.740.000
Oneri straordinari			
Minusvalenze	-		-
Sopravvenienze passive	-		-
Insussistenze di attivo	170.000	170.000	-
Totale	170.000	170.000	-

Costi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Rettifiche di valore			
Svalutazione del patrimonio mobiliare	-	-	-
Svalutazione del patrimonio immobiliare	-	-	-
Totale	-	-	-
Rettifiche di ricavi			
Restituzione contributi non dovuti	320.000		320.000
Restituzioni e rimborsi a Concessionari	10.000		10.000
Rimissione ratei pensionistici non riscossi	5.000	5.000	10.000
Altre rettifiche	40.000		40.000
Totale	375.000	5.000	380.000
Totale costi	134.580.000	60.000	134.640.000
Avanzo d'esercizio	78.985.000	7.370.000	86.355.000
Totale a pareggio	213.565.000	7.430.000	220.995.000

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2016

Preventivo economico analitico

Ricavi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Contributi			
Contributi soggetti	103.200.000		103.200.000
Contributi integrativi	77.000.000		77.000.000
Contributi di maternità e rimborso ex art. 78 D.Lgs. 151/01	2.300.000	- 350.000	1.950.000
Contributi di ricongiunzione:trasferim. da altri enti	4.000.000		4.000.000
Contributi di ricongiunzione: onere a carico degli iscritti	1.000.000		1.000.000
Contributi di riscatto	1.000.000		1.000.000
Contributi volontari	20.000	20.000	40.000
Contributi facoltativi aggiuntivi	1.000.000	300.000	1.300.000
Contributi soggetti anni precedenti	250.000		250.000
Contributi integrativi anni precedenti	100.000	50.000	150.000
Sanzioni su contribuzione soggettiva	400.000	250.000	650.000
Interessi su contribuzione soggettiva	450.000	400.000	850.000
Interessi su contribuzione integrativa	80.000	- 50.000	30.000
Sanzioni su contribuzione integrativa	550.000		550.000
Interessi attivi ricongiunzione periodi assicurativi	700.000		700.000
Interessi su riscatti e contributi optanti	10.000		10.000
Totale	192.060.000	620.000	192.680.000
Canoni di locazione			
Locazioni di immobili	2.030.000		2.030.000
Recuperi e rimborsi da locatari	310.000		310.000
Totale	2.340.000	-	2.340.000
Interessi e proventi finanziari diversi			
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	-		-
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	-		-
Altri proventi da partecipazioni	5.000	1.365.000	1.370.000
Interessi su mutui e prestiti al personale	-		-
Ricavi da gestioni patrimoniali	-		-
Interessi attivi su titoli di Stato	2.500.000	- 700.000	1.800.000
Interessi attivi su altri titoli	-		-
Scarto positivo per negoziazione titoli	10.000		10.000
Interessi attivi su depositi bancari e postali	455.000		455.000
Interessi di mora diversi	-		-
Interessi su altri prestiti e finanziamenti	-		-
Plusvalenze da realizzo valori mobiliari	7.500.000	7.335.000	14.835.000
Altri proventi	8.000.000	- 1.000.000	7.000.000
Totale	18.470.000	7.000.000	25.470.000
Altri ricavi			
Altri ricavi	80.000		80.000
Totale	80.000	-	80.000
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive	200.000	- 200.000	-
Insussistenze di passivo	-		-
Plusvalenze	-		-
Totale	200.000	200.000	-

Ricavi

Descrizione	Preventivo 2016	nota di variazione	Preventivo assestato
Rettifiche di valore			
Rivalutazione del patrimonio mobiliare	-	10.000	10.000
Rivalutazione del patrimonio immobiliare	-	-	-
Totale	-	10.000	10.000
Rettifiche di costi			
Riaccredito pensioni	150.000		150.000
Rimborso somme L.140/85	5.000		5.000
Recuperi e rimborsi da Concessionari	-		-
Rimborso spese legali	240.000		240.000
Altre rettifiche	20.000		20.000
Totale	415.000	-	415.000
Totale ricavi	213.565.000	7.430.000	220.995.000

BUDGET ECONOMICO ANNUALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale
 - a) contributo ordinario dello Stato
 - b) corrispettivi da contratto di servizio
 - b.1) con lo Stato
 - b.2) con le Regioni
 - b.3) con altri enti pubblici
 - b.4) con l'Unione Europea
 - c) contributi in conto esercizio
 - c.1) contributi dallo Stato
 - c.2) contributi da Regioni
 - c.3) contributi da altri enti pubblici
 - c.4) contributi dall'Unione Europea
 - d) contributi da privati
 - e) proventi fiscali e parafiscali
 - f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi
- 2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione
- 4) incremento di immobili per lavori interni
- 5) altri ricavi e proventi
 - a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio
 - b) altri ricavi e proventi

Totale valore della produzione (A)

2016		2015	
Parziali	Totali	Parziali	Totali
	189.890.000		190.925.000
585.000	585.000	625.000	625.000
189.305.000		190.300.000	
	2.835.000		5.995.000
2.835.000		5.995.000	
192.725.000		196.920.000	

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
 - a) erogazione di servizi istituzionali
 - b) acquisizione di servizi
 - c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
 - d) compensi ad organi di amministrazione e controllo
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
- 10) ammortamenti e svalutazioni
 - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
 - b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
 - c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, secondarie, di consumo e merci
- 12) accantonamento per rischi
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione
 - a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica
 - b) altri oneri diversi di gestione

Totale costi (B)

	75.000		55.000
114.080.000	118.650.000	107.340.000	111.856.000
2.515.000		2.401.000	
1.085.000		945.000	
970.000		1.170.000	
	20.000		10.000
	5.380.000		5.320.000
3.722.000		3.680.000	
941.000		960.000	
260.000		300.000	
457.000		380.000	
	880.000		895.000
94.000		95.000	
786.000		800.000	
	90.000		40.000
	1.650.000		1.700.000
	6.605.000		8.414.000
505.000		503.000	
6.100.000		7.911.000	
133.350.000		128.290.000	

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

59.375.000	68.630.000
-------------------	-------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate
- 16) altri proventi finanziari
 - a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti
 - b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
 - c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
 - d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti
- 17) interessi ed altri oneri finanziari
 - a) interessi passivi
 - b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate
 - c) altri interessi ed oneri finanziari
- 17bis) utili e perdite su cambi

Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)

1.370.000	1.370.000	5.000	5.000
	26.890.000		26.200.000
23.645.000		22.915.000	
3.245.000		3.285.000	
	170.000		160.000
110.000		100.000	
60.000		60.000	
28.090.000		26.045.000	

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

- 18) rivalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- 19) svalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

Totale delle rettifiche di valore (18-19)

10.000	10.000	-	-
	10.000		-

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5
- 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti

Totale delle partite straordinarie (20-21)

	0		330.000
	0		270.000
	0		60.000

Risultato prima delle imposte

87.475.000	94.735.000
-------------------	-------------------

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

1.120.000	1.775.000
------------------	------------------

AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

86.355.000	92.960.000
-------------------	-------------------

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale
 - a) contributo ordinario dello Stato
 - b) corrispettivi da contratto di servizio
 - b.1) con lo Stato
 - b.2) con le Regioni
 - b.3) con altri enti pubblici
 - b.4) con l'Unione Europea
 - c) contributi in conto esercizio
 - c.1) contributi dallo Stato
 - c.2) contributi da Regioni
 - c.3) contributi da altri enti pubblici
 - c.4) contributi dall'Unione Europea
 - d) contributi da privati
 - e) proventi fiscali e parafiscali
 - f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi
- 2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- 3) variazione dei lavori in corso su ordinazione
- 4) incremento di immobili per lavori interni
- 5) altri ricavi e proventi
 - a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio
 - b) altri ricavi e proventi

Totale valore della produzione (A)

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
 - a) erogazione di servizi istituzionali
 - b) acquisizione di servizi
 - c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
 - d) compensi ad organi di amministrazione e controllo
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
- 10) ammortamenti e svalutazioni
 - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
 - b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
 - c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni
 - d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide
- 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, secondarie, di consumo e di merci
- 12) accantonamento per rischi
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione
 - a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica
 - b) altri oneri diversi di gestione

Totale costi (B)

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate
- 16) altri proventi finanziari
 - a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti
 - b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni
 - c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
 - d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti
- 17) interessi ed altri oneri finanziari
 - a) interessi passivi
 - b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate
 - c) altri interessi ed oneri finanziari
- 17bis) utili e perdite su cambi

Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

- 18) rivalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni
- 19) svalutazioni
 - a) di partecipazioni
 - b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni
 - c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

Totale delle rettifiche di valore (18-19)

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5
- 21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti

Totale delle partite straordinarie (20-21)

Risultato prima delle imposte

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

2016		2017		2018	
Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
	189.890.000		191.740.000		194.966.000
585.000		605.000		625.000	
585.000		605.000		625.000	
189.305.000		191.135.000		194.341.000	
	2.835.000		2.500.000		2.720.000
2.835.000		2.500.000		2.720.000	
192.725.000		194.240.000		197.686.000	
	75.000		70.000		80.000
114.080.000	118.650.000	121.075.000	125.070.000	145.399.000	149.474.000
2.515.000		1.995.000		2.065.000	
1.085.000		1.030.000		1.090.000	
970.000		970.000		920.000	
	20.000		20.000		40.000
	5.380.000		5.380.000		5.518.000
3.722.000		3.787.000		3.800.000	
941.000		950.000		995.000	
260.000		266.000		330.000	
457.000		377.000		393.000	
	880.000		790.000		866.000
94.000		5.000		80.000	
786.000		785.000		786.000	
	90.000		80.000		0
	1.650.000		1.600.000		0
	6.605.000		4.780.000		6.423.000
505.000		505.000		503.000	
6.100.000		4.275.000		5.920.000	
133.350.000		137.790.000		162.401.000	
59.375.000		56.450.000		35.285.000	
1.370.000	1.370.000	1.370.000	1.370.000	2.000.000	2.000.000
	26.890.000		15.110.000		22.287.000
23.645.000		11.960.000		18.615.000	
3.245.000		3.150.000		3.672.000	
	170.000		150.000		160.000
110.000		100.000		100.000	
60.000		50.000		60.000	
	28.090.000		16.330.000		24.127.000
10.000	10000	0	0	0	0
	10000		0		0
	0		0		0
	0		0		0
	0		0		0
	87.475.000		72.780.000		59.412.000
	1.120.000		990.000		1.090.000
	86.355.000		71.790.000		58.322.000



Consulenti del Lavoro

▼ Ente Nazionale Previdenza Assistenza

Sede legale ed amministrativa

Viale del Caravaggio, 78

00147 Roma

Codice fiscale 80119170589

Tel. 06510541

Fax 0651054320

www.enpacl.it

info@enpacl.it



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALLA NOTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Nell'ambito del processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, regolato dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 (legge di contabilità e di finanza pubblica), sono state introdotte le seguenti disposizioni ed indicazioni in materia di adeguamento dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica:

- il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, recante "*Disposizioni di attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili*";
- il correlato decreto ministeriale attuativo 27 marzo 2013, recante "*Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica*";
- la nota del Ministero del lavoro e delle politiche sociali di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze n° 14407 del 22/10/2014.

Posto quanto sopra, la presente relazione sindacale, resa ai sensi dell'articolo 19 del d. lgs. 123/2011 e prevista anche dall'articolo 2, comma 4, lettera e), del DM 27 marzo 2013, è finalizzata alla conclusiva espressione di un parere in ordine all'approvazione della **Nota di variazione al bilancio di previsione 2016** deliberata dal Consiglio di Amministrazione in data 20/10/2016.

Il richiamato documento di assestamento di bilancio, comprensivo dei documenti previsti dagli articoli 1 e 2 del DM 27 marzo 2013, è composto da:

1. **preventivo 2016 variato**, redatto secondo i regolamenti interni e articolato in preventivo economico sintetico e analitico. I prospetti sono corredati della relazione degli amministratori sulla gestione.
In ordine al prospetto di bilancio, di ispirazione civilistica riadattato secondo la funzione istituzionale previdenziale, si evidenzia la valorizzazione a zero delle componenti straordinarie sia di costo che di ricavo a decorrere dall'esercizio 2016. Ai sensi di quanto previsto, infatti, dal d. lgs. 139/2015, recante disposizioni in materia di attuazione della direttiva europea 2013/34/UE con riferimento ai bilanci d'esercizio e consolidati di talune tipologie di imprese, dal 1° gennaio 2016, tra le novità introdotte, vi è l'eliminazione della macroclasse di conto economico E);
2. **budget economico annuale 2016** (deliberato in termini di competenza economica ai sensi dell'articolo 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013), contenente le poste di preventivo riclassificate secondo lo schema di cui all'allegato 1 del medesimo decreto. Il prospetto pone a confronto dati previsionali assestati dell'esercizio 2016 con quelli di consuntivo 2015.
Al riguardo, con riferimento alle componenti straordinarie, si evidenzia che, per il 2015, non è stata operata la ricollocazione nel conto economico delle relative voci. Tale intervento verrà effettuato in sede di rendicontazione, così da consentire la corretta confrontabilità degli aggregati;
3. **budget economico pluriennale 2016-2018** (allegato al budget economico annuale ai sensi dell'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013), formulato in termini di competenza economica e la medesima articolazione del budget economico annuale, in relazione ad un periodo di tre anni. In particolare, si segnala che i dati riportati afferenti all'esercizio 2017 sono quelli di preventivo per il medesimo esercizio, mentre quelli indicati per l'esercizio 2018 sono desunti dal bilancio tecnico al 31/12/2014 approvato dall'Assemblea dei Delegati del 29 aprile 2016, secondo parametri specifici e a legislazione vigente.



Non è stato predisposto il **prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi** di cui all'articolo 9.3 del più volte citato decreto ministeriale, in quanto condizionato all'avvio ancora non avvenuto della rilevazione SIOPE.

Con riferimento, infine, al **piano degli indicatori** (articolo 2, comma 4, lettera d) del DM 27 marzo 2013), il medesimo non è ricompreso nella documentazione di budget assestato in quanto non modificato rispetto a quello già predisposto in occasione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

PREVENTIVO 2016 VARIATO

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 20 ottobre 2016, in considerazione di taluni eventi gestionali che hanno comportato variazioni significative sulle quantificazioni a preventivo di alcune voci di bilancio, ha ritenuto di predisporre una nota di variazione al budget 2016.

Agli esiti di una analisi degli scostamenti, con particolare riferimento alle variazioni assolute più importanti sia dal lato dei costi che da quello dei ricavi, risulta:

(importi in euro)

	Preventivo 2016	Variazione	Preventivo 2016 assestato
COSTI			
PRESTAZIONI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	€ 114.620.000,00	-€ 540.000,00	€ 114.080.000,00
di cui per pensioni di vecchiaia, anzianità, invalidità, inabilità, reversibilità e indirette	€ 95.850.000,00	-€ 700.000,00	€ 95.150.000,00
di cui per pensioni di vecchiaia, anzianità, inabilità reversibilità e indirette totalizzate	€ 11.150.000,00	€ 160.000,00	€ 11.310.000,00
RICAVI			
CONTRIBUTI	€ 192.060.000,00	€ 620.000,00	€ 192.680.000,00
INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	€ 18.470.000,00	€ 7.000.000,00	€ 25.470.000,00
RISULTATO ECONOMICO	€ 78.985.000,00	€ 7.370.000,00	€ 86.355.000,00

Posti gli importi marginali assestati di cui al prospetto, evidenziato che le stime a ridosso della chiusura dell'esercizio appaiono nel complesso sostanzialmente allineate ai valori di preventivo, si pongono all'evidenza, in particolare, le variazioni che seguono:

- la diminuzione degli oneri totali sostenuti dall'Ente per costi previdenziali ed assistenziali (-€540.000), determinata da una stima per eccesso, in fase di previsione di bilancio, delle erogazioni pensionistiche correnti (-€700.000,00), a fronte di una sottostima degli impegni di costo per le prestazioni erogate in regime di totalizzazione (+€160.000,00).
- la plusvalenza (+€7.335.000,00) realizzata in relazione alla smobilizzato non programmato a inizio esercizio dell'investimento mobiliare nel fondo ANIMA GEO GLOBALE.

Si segnala ulteriormente il maggior onere per compensi professionali relativi alle consulenze richieste dall'Ente per la redazione del bilancio tecnico al 31/12/2014 e per l'applicazione del nuovo Codice degli appalti (+€200.000,00).

In ordine ai richiami contenuti, in materia di obblighi di pubblicità, trasparenza e informazione, nel paragrafo 4.2 della Circ. MEF n°13/15, il Collegio, tenuto conto che ENPACL già provvede a pubblicare sul proprio sito istituzionale la documentazione di bilancio, anche di previsione, in formato .pdf, richiede il mantenimento di tale prassi anche con riferimento al processo di budget come da ultimo innovato.

Alla luce, poi, delle indicazioni di pubblicazione su Internet recate dal DPCM 22 settembre 2014, il Collegio chiede all'Ente di pubblicare i dati di cui agli schemi ex DM 27 marzo 2013 entro 30 giorni dall'adozione definitiva del bilancio, in un formato tabellare di tipo aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo.

Tutto quanto premesso, il Collegio esprime **parere favorevole** alla nota di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2016.

I SINDACI

Dott.ssa Giulia Toti - Presidente

Dott.ssa Valentina Di Bona – Sindaco Effettivo

Dott.ssa Valentina Torresi – Sindaco Effettivo