

Costi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
PERSONALE	5.379.969	5.202.674
Retribuzioni	3.659.380	3.503.906
Indennità missioni	17.057	11.779
Rimborso spese missioni	42.776	23.040
Servizio sostitutivo mensa	70.354	72.254
Oneri previdenziali e assistenziali a carico ente	990.402	951.330
Oneri per attività sociali e convenzioni a favore dipendenti	268.398	254.361
Oneri per attività formativa	21.923	5.220
Vestituario e divise	2.581	2.581
Quota accantonamento T.F.R.	265.655	262.559
Incentivo all'esodo	-	75.000
Contratti di somministrazione lavoro	27.485	29.660
Accertamenti sanitari (personale dipendente)	13.958	10.984
MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO	90.662	47.603
Materiali di consumo, stampati e cancelleria	90.662	47.603
UTENZE VARIE	234.724	226.823
Acqua sede	8.976	8.496
Energia elettrica sede	97.448	99.422
Gas per riscaldamento sede	26.913	24.404
Spese postali	26.537	24.268
Spese telefoniche e telegrafiche	74.850	70.233
SERVIZI VARI	732.733	610.060
Premi per assicurazioni	75.607	74.609
Inserzioni pubblicitarie	-	-
Oneri di rappresentanza	7.786	5.796
Noleggio materiale tecnico	13.406	18.232
Organizzazione e partecipazione a convegni e manifestazioni similari	199.510	115.078
Canoni collegamento banche dati	-	-
Costi per software	284.397	269.517
Mezzi di trasporto, depositi e facchinaggi	14.107	15.908
Realizzo entrate	135.660	107.971
Spese e commissioni bancarie	2.260	2.949
Meccanizzazione archivio	-	-
Servizi di comunicazione telematica	-	-



61

conto economico

Costi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
COMUNICAZIONI ISTITUZIONALI	73.200	73.301
Comunicazioni istituzionali	73.200	73.301
ONERI TRIBUTARI	10.504.572	7.093.112
IRES	981.106	972.782
IRAP	171.469	169.859
IMU/ICI	712.120	701.855
Imposta sostitutiva su interessi da titoli e depositi	7.944.288	4.574.477
Riduzione spesa pubblica (DL 95/12, L 288/12, L 147/13)	502.767	502.767
Altre imposte e tasse	192.822	171.372
ONERI FINANZIARI	670.207	791.464
Interessi passivi ricongiunzione periodi assicurativi	89.195	146.737
Interessi passivi restituzione contributi	-	-
Altri interessi passivi	948	14.476
Scarto di negoziazione su titoli	508.021	146.528
Minusvalenze da realizzo valori mobiliari	29.355	466.655
Costi da gestioni patrimoniali e altri oneri finanziari	42.688	17.068
ALTRI COSTI	1.516.100	1.524.297
Impianti e locali sede: canoni manutenzione ordinaria	63.894	58.596
Impianti e locali sede: interventi extra-contrattuali	532.005	428.272
Manutenzione e conduzione mezzi di trasporto	6.344	1.323
Manutenzione macchine, mobili e attrezzature di ufficio	1.975	476
Immobili da reddito: manutenzione e adeguamento impianti	577.840	709.906
Immobili da reddito: oneri e servizi	-	-
Vigilanza, custodia e pulizia sede	255.250	241.077
Libri, riviste e altre pubblicazioni	13.792	19.647
Spese speciali funzioni consigli provinciali	-	-
Oneri AdEPP, altri oneri associativi e Responsabilità Sociale	65.000	65.000

bilancio consuntivo 2017

62

consulenti del lavoro ente nazionale previdenza assistenza

Costi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
AMMORTAMENTI	849.657	775.623
Software (33,33%)	3.254	1.627
Immobili (3%)	753.073	753.074
Automezzi (20%)	-	-
Macchine Ufficio Elettroniche (18%)	-	-
Impianti, Attrezzature e Macchinari Specifici (20%)	47.609	19.077
Mobili e Macchine Ufficio (12%)	45.274	837
Impianti, Attrezzature e Macchinari Generici (15%)	447	1.008
ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	4.997.114	6.640.091
Accantonam. fondo svalutazione crediti	4.057.540	2.538.150
Accantonam. fondo oneri presunti prestazioni previdenziali	939.574	997.331
Accantonamento per vertenze in corso	-	104.610
Altri accantonamenti	-	3.000.000
ONERI STRAORDINARI	-	-
Minusvalenze	-	-
Soppravvenienze passive	-	-
Insussistenze di attivo	-	-
RETTIFICHE DI VALORE	612.985	470.884
Svalutazione del patrimonio mobiliare	-	470.884
Svalutazione del patrimonio immobiliare	612.985	-
RETTIFICHE DI RICAVI	1.023.412	899.200
Restituzione contributi non dovuti	495.640	172.762
Restituzioni e rimborsi a Concessionari	8.956	-
Rimissione ratei pensionistici non riscossi	4.321	10.333
Altre rettifiche	514.495	716.105
TOTALE COSTI	146.837.950	138.906.206
AVANZO D'ESERCIZIO	90.622.878	88.743.797
TOTALE A PAREGGIO	237.460.828	227.650.003



63

conto economico

Ricavi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
CONTRIBUTI A CARICO DEGLI ISCRITTI	198.304.734	197.281.668
Contributi soggettivi	101.835.305	102.323.404
Contributi integrativi	79.508.914	78.351.277
Contributi di maternità e rimborso ex art. 78 D. Lgs. 151/01	2.496.560	1.939.640
Contributi di ricongiunzione: trasferimenti da altri enti	5.136.579	5.825.528
Contributi di ricongiunzione: onere a carico degli iscritti	580.569	967.743
Contributi di riscatto	801.511	1.361.562
Contributi volontari	55.624	53.904
Contributi facoltativi aggiuntivi	2.501.022	2.209.800
Contributi soggettivi anni precedenti	321.219	1.065.829
Contributi integrativi anni precedenti	2.562.782	176.636
Sanzioni su contribuzione soggettiva	743.636	717.608
Interessi su contribuzione soggettiva	693.579	1.109.593
Interessi su contribuzione integrativa	8.530	8.974
Sanzioni su contribuzione integrativa	537.170	697.934
Interessi attivi ricongiunzione periodi assicurativi	521.329	471.171
Interessi su riscatti e contributi optanti	405	1.065
CANONI DI LOCAZIONE	2.240.386	2.581.683
Locazioni di immobili	1.963.584	2.154.620
Recupero e rimborsi da locatari	276.802	427.063
INTERESSI E PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	36.020.228	26.328.514
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	-	-
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	-	-
Altri proventi da partecipazioni	2.271.092	1.365.163
Interessi su mutui e prestiti al personale	-	-
Ricavi da gestioni patrimoniali	-	-
Interessi attivi su titoli di Stato	2.820.757	2.037.658
Interessi attivi su altri titoli	-	-
Scarto positivo per negoziazione titoli	116.349	434.396
Interessi attivi su depositi bancari e postali	667.927	620.286
Interessi di mora diversi	-	-
Interessi su altri prestiti e finanziamenti	-	-
Plusvalenze da realizzo valori mobiliari	22.441.084	14.830.539
Altri proventi	7.703.019	7.040.472
ALTRI RICAVI	199.500	236.341
Altri ricavi	199.500	236.341

bilancio consuntivo 2017

64

consulenti del lavoro ente nazionale previdenza assistenza

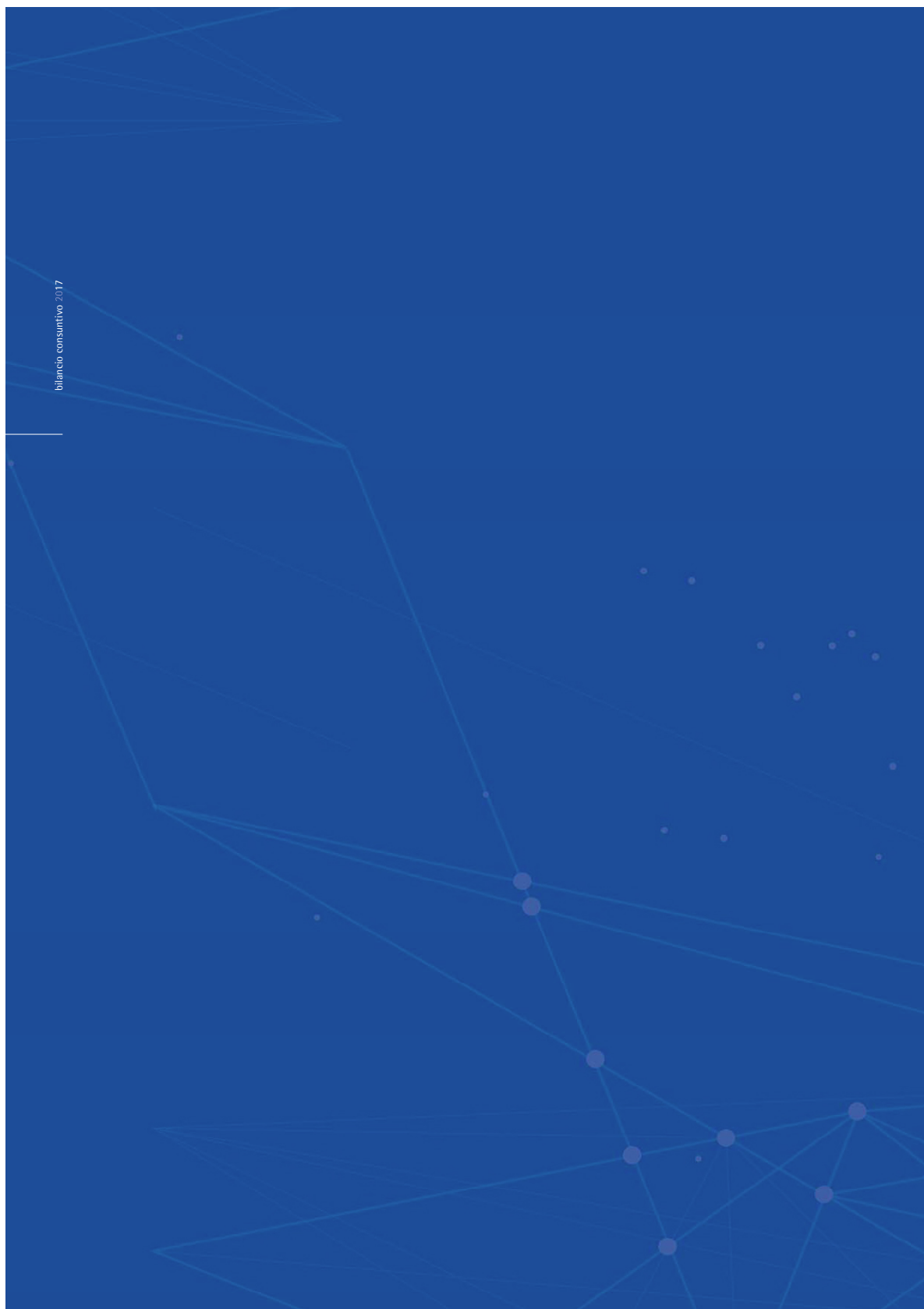
Ricavi

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
PROVENTI STRAORDINARI	-	-
Sopravvenienze attive	-	-
Insussistenze di passivo	-	-
Plusvalenze	-	-
RETTIFICHE DI VALORE	42.428	8.667
Rivalutazione del patrimonio mobiliare	42.428	8.667
Rivalutazione del patrimonio immobiliare	-	-
RETTIFICHE DI COSTI	653.552	1.213.130
Riaccredito pensioni	111.075	137.717
Rimborso somme L.140/85	4.338	5.454
Recuperi e rimborsi da Concessionari	-	-
Rimborso spese legali	447.855	139.715
Altre rettifiche	90.284	930.244
TOTALE RICAVI	237.460.828	227.650.003



65

conto economico



Rendiconto Finanziario



Rendiconto finanziario

al 31 dicembre 2017

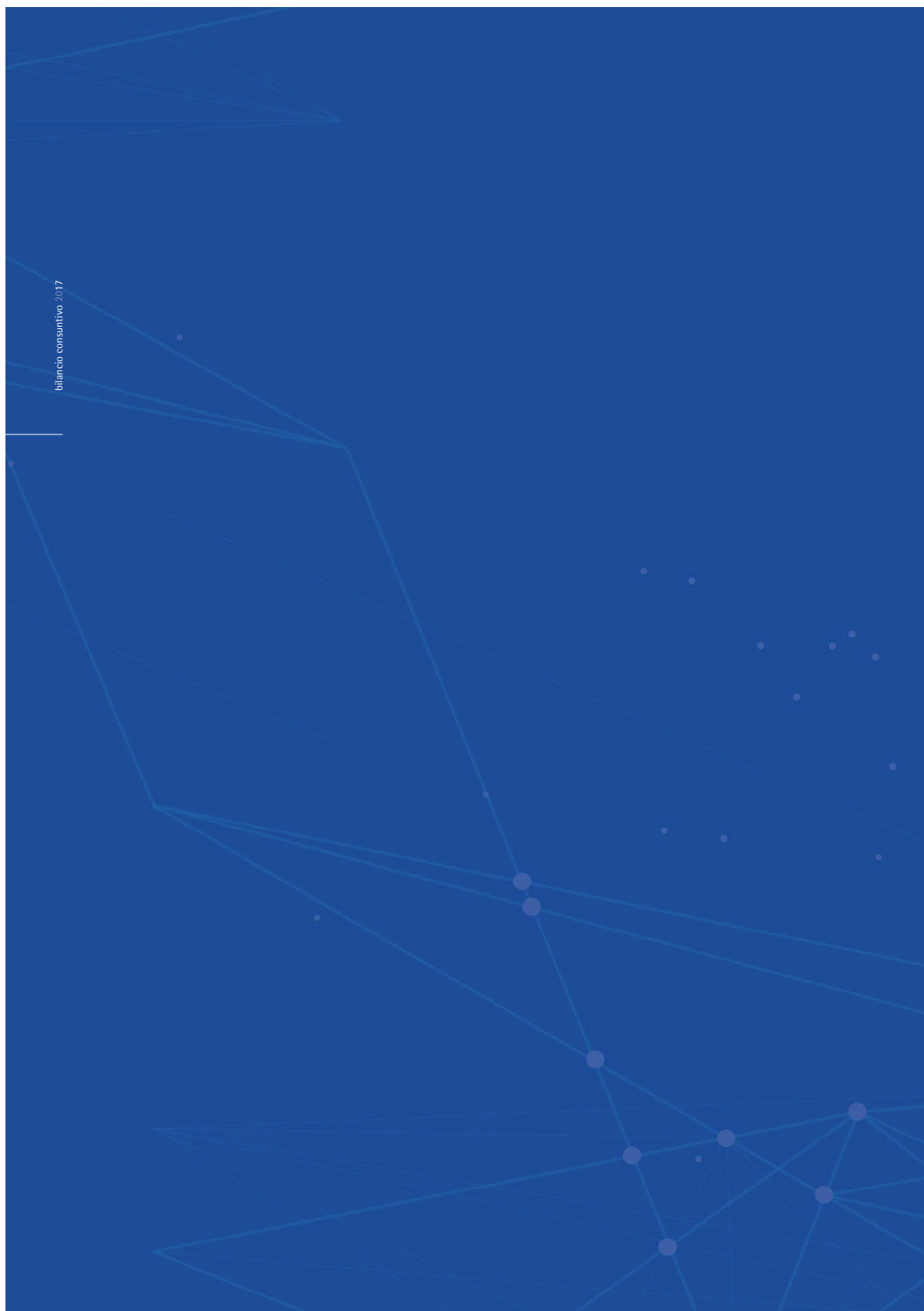
Rendiconto finanziario

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	90.622.878	88.743.797
Imposte sul reddito	1.152.575	1.142.641
Interessi passivi/(interessi attivi)	-5.903.190	-5.503.076
(Dividendi)	-9.929.273	-8.133.333
(Plusvalenze)/minusvalenze derivante dalla cessione di attività	-21.798.744	-14.363.884
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus da cessione	54.144.246	61.886.145
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamento ai fondi	5.156.032	6.653.581
Ammortamento delle immobilizzazioni	849.657	775.623
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari	-43.227	462.217
<i>Totale</i>	<i>5.962.462</i>	<i>7.891.421</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del c.c.n.	60.106.708	69.777.566
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-10.200.238	-10.454.417
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-325.027	240.902
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	543.789	237.002
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	495.257	-28.377
Altre variazioni del capitale circolante netto	349.475	-6.144.152
<i>Totale</i>	<i>-9.136.744</i>	<i>-16.149.042</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del c.c.n.	50.969.964	53.628.524
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	5.291.353	4.858.270
(imposte sul reddito pagate)	-1.136.786	-1.142.641
Dividendi incassati	9.929.273	8.133.333
(Utilizzo dei fondi)	-1.529.535	-2.878.802
<i>Totale</i>	<i>12.554.305</i>	<i>8.970.160</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	63.524.269	62.598.684

Rendiconto finanziario

Descrizione	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	52.204.434	-66.583
(Investimenti)	-446.365	-66.583
Prezzo di realizzo disinvestimenti	52.650.799	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-9.760
(Investimenti)	-	-9.760
Prezzo di realizzo disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	-204.239.690	-9.329.364
(Investimenti)	-287.231.551	-159.194.640
Prezzo di realizzo disinvestimenti	82.991.861	149.865.276
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	96.093.701	-77.944.514
(Investimenti)	-9.735.155	-99.871.432
Prezzo di realizzo disinvestimenti	105.828.856	21.926.918
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	-55.941.555	-87.350.221
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Riserva per arrotondamento ad unità di Euro		
Cessione (acquisto di azioni proprie)		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	7.582.714	-24.751.537
Disponibilità liquide all'inizio del periodo	29.380.268	54.131.805
Disponibilità liquide alla fine del periodo	36.962.982	29.380.268
SALDO A PAREGGIO	7.582.714	-24.751.537





Nota Integrativa

criteri di valutazione
note esplicative sullo Stato Patrimoniale
note esplicative sul Conto Economico



PAGINA BIANCA

Nota Integrativa

Criteri di valutazione



73

nota integrativa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è stato predisposto nel rispetto delle vigenti normative, integrate ove necessario dai principi contabili in vigore.

Lo schema di bilancio è quello predisposto d'accordo fra gli Enti previdenziali privatizzati e il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – ed è costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, che ha la funzione di commentare i dati di bilancio e di fornire le informazioni necessarie ai fini di una rappresentazione completa e corretta.

Come nei precedenti esercizi, non essendo previsti dei principi contabili specifici per gli enti di previdenza, il bilancio è stato redatto con riferimento alla normativa civilistica per le imprese, per quanto applicabile alla fattispecie; i criteri adottati sono coerenti con la normativa in vigore per gli Enti previdenziali privati e con l'adozione, tenuto conto della natura e delle finalità dell'Ente, del sistema denominato "a ripartizione" che implica il finanziamento delle prestazioni erogate tramite i contributi incassati.

Tale sistema, conforme al D.Lgs. n. 509/94 e successive integrazioni e/o modificazioni, prevede che l'equilibrio di bilancio è assicurato dall'adozione di provvedimenti coerenti alle indicazioni risultanti dal bilancio tecnico da redigersi con periodicità almeno triennale (art. 2, comma 2); al fine di assicurare la continuità nell'erogazione delle prestazioni è prevista la costituzione di una riserva legale in misura non inferiore a cinque annualità delle pensioni in essere nel 1994 (art. 1, comma 4, lettera c).

Nel seguito si precisano i criteri di valutazione utilizzati per le principali voci di bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto e si riferiscono ai software di proprietà dell'Ente. Nel passivo è iscritto uno specifico fondo, costituito dalle quote di ammortamento di competenza calcolate in base all'aliquota ritenuta congrua rispetto all'utilizzo effettivo dei beni.

Le immobilizzazioni in corso ed acconti sono valutate al costo.

Immobilizzazioni materiali

I fabbricati sono iscritti al costo comprensivo degli oneri accessori. Per alcuni il costo è rappresentato dal valore loro attribuito dal primo bilancio dell'Ente dopo la privatizzazione, pari all'originario costo storico rivalutato – in alcuni casi – nel 1994 sulla base di una perizia valutativa stragiudiziale (tale valore ha trovato conferma in un successivo riscontro con i valori di mercato nel maggio 1998); per altri il costo storico risulta incrementato a seguito di lavori migliorativi che, in quanto tali, sono stati capitalizzati. Altri ancora sono stati interessati sia dalle capitalizzazioni che dalla rivalutazione del 1994.

Nel maggio del 2002 è stata effettuata, da parte di un professionista allo scopo incaricato, una

valutazione che, sulla scorta di indagini ed accertamenti di carattere tecnico-economico ed in base agli andamenti del mercato immobiliare, ha ritenuto congruo il valore attribuito al 31/12/2001 ai fabbricati di proprietà dell'Ente.

A partire dalla fine del 2002 lo stesso professionista ha aggiornato le perizie di stima dei singoli edifici, completandole nel 2013, indicando valori superiori a quelli riportati in bilancio.

Il fabbricato strumentale è stato ammortizzato a partire dal 1997, utilizzando l'aliquota del 3%. Gli immobili non strumentali per l'esercizio dell'attività previdenziale non sono stati ammortizzati in quanto la loro vita utile è da ritenersi virtualmente illimitata, grazie alle opere di conservazione e di adeguamento alla normativa effettuate correntemente dall'Ente.

Dal 2014 sono iscritti anche i fabbricati acquisiti dall'Ente a seguito della fusione per incorporazione della controllata Rosalca s.r.l. avvenuta con decorrenza 1/12/2014; il valore di iscrizione di tali immobili è costituito dal valore contabile degli stessi al netto delle quote di ammortamento, risultante dal bilancio della controllata al 30/11/2014.

Nel 2015 alcuni fabbricati sono stati ceduti ad un fondo immobiliare appositamente costituito, denominato "Bernini", assumendo come valore di cessione quello risultante dalla relazione di stima appositamente compilata per gli immobili conferiti.

Alla fine del 2017 è stato operato un secondo apporto di immobili al medesimo fondo, assumendo anche in questo caso come valore della cessione quello risultante dalla relazione di stima appositamente compilata per gli immobili conferiti.

Alla fine dell'esercizio, pertanto, l'Ente rimane proprietario di un solo immobile, in parte locato ed in parte destinato a sede istituzionale.

Le immobilizzazioni in corso ed acconti sono valutate al costo.

Le immobilizzazioni tecniche sono valutate al costo di acquisto e rettifiche nel passivo mediante l'iscrizione di appositi fondi, nei quali affluiscono le quote di ammortamento di competenza, calcolate secondo aliquote che riflettono la vita tecnico-economica dei beni.

Immobilizzazioni finanziarie

A partire dall'esercizio 2008 le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto, come consentito dall'art. 2426 del Codice civile.

Le altre partecipazioni, i titoli azionari e obbligazionari e i fondi - ritenuti strategici e detenuti a scopo di investimento per un periodo di tempo medio lungo - sono iscritti al costo rettificato in relazione a perdite di valore ritenute durevoli; sono inoltre contabilizzati tra i ratei ed in contropartita a conto economico gli scarti di negoziazione maturati alla chiusura dell'esercizio.

I crediti sono iscritti al valore nominale.

A partire dall'esercizio 2008 è stato inserito nel passivo un fondo per fronteggiare le minusvalenze implicite derivanti dalle differenze tra valore di mercato al 31/12 rispetto al valore di bilancio a tale data.

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, rettificati indirettamente mediante l'apposito fondo per tenere conto del presumibile valore di realizzo.

Attività finanziarie

Sono costituite da titoli destinati alla vendita, nonché da operazioni di investimento temporaneo della

liquidità. Tali attività sono iscritte al minor valore tra costo e mercato alla data di bilancio.

Disponibilità liquide

Sono esposte al loro valore numerario e rappresentano il saldo dei conti correnti bancari e postali, comprensivo delle competenze maturate, nonché la consistenza di denaro, assegni e valori in cassa.

Fondi per rischi ed oneri

Rilevano costi presunti di competenza economica dell'esercizio in chiusura, di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la data di sopravvenienza sono indeterminati.

Fondo trattamento fine rapporto

E' stato accantonato in misura tale da esporre il debito maturato verso i dipendenti sulla base di quanto prescritto dalle norme di legge e dai contratti di lavoro.

Debiti

Sono esposti al valore nominale, rispettando il principio della competenza economica.

Ratei e risconti

Sono stati iscritti nel rispetto del criterio della competenza temporale.

Patrimonio netto

Comprende: la riserva legale, costituita mediante il trasferimento di fondi patrimoniali esistenti al 31/12/1996, nei limiti di quanto prescritto dal D.Lgs. n. 509/1994 e successive modificazioni; le riserve di utili presenti nel patrimonio netto della incorporata Rosalca s.r.l. alla data di effetto della fusione (1/12/2014); le altre riserve, che raccolgono la sommatoria degli avanzi conseguiti nei singoli esercizi sino a tutto il 31/12/2016, al netto della riserva legale e delle riserve di cui al punto precedente, nonché le riserve da rivalutazione delle partecipazioni in imprese controllate e collegate; l'avanzo dell'esercizio 2017.

Costi e ricavi

Le prestazioni previdenziali e assistenziali, in coerenza con il sistema di finanziamento "a ripartizione", vengono imputate a conto economico nell'esercizio in cui matura, a favore degli iscritti, il diritto al loro pagamento.

I contributi vengono rilevati quali ricavi quando certi e liquidi. In particolare i contributi soggettivi vengono imputati a ricavo nell'esercizio a cui si riferiscono, sulla base delle autodichiarazioni pervenute, relative al reddito professionale prodotto l'anno precedente; la riforma previdenziale approvata nel 2012 con decorrenza 1/1/2013, prevede come misura del contributo il 12% di tale reddito con il limite massimo, per il 2017 di € 96.237. E' dovuto in ogni caso, sempre con riferimento al 2017, il contributo annuo minimo di € 2.066,52, corrispondente a un reddito minimo di € 17.221.

Anche i contributi integrativi vengono imputati a ricavo sulla base delle autodichiarazioni pervenute e/o degli accertamenti effettuati presso l'Agenzia delle Entrate.

Gli altri costi e ricavi sono stati rilevati applicando il principio della competenza economica. I costi sono iscritti al lordo dell'IVA, non essendo tale imposta detraibile per l'Ente.

Con riferimento alle imposte sul reddito, si segnala che l'Ente, in quanto ente non commerciale, è soggetto ad IRES, limitatamente ai redditi sui fabbricati e di capitale, e ad IRAP. Le relative imposte sono contabilizzate per competenza.



75

nota integrativa

PAGINA BIANCA