

USCITE

Per quanto riguarda il rendiconto di cassa relativo alle uscite, si riporta di seguito, il dettaglio analitico delle voci, classificate conformemente a quanto previsto nell'allegato 2 al DM 27 marzo 2013, per missioni e programmi.

Si evidenzia che la classificazione del bilancio di cassa per missioni e programmi e gruppi COFOG è avvenuta conformatamente alle direttive contenute nella nota del Ministero del lavoro e delle politiche sociali del 22 ottobre 2014.

In base al documento ministeriale vengono individuate due Missioni per quanto riguarda gli Enti di previdenza: la Missione 25 "Politiche Previdenziali" e la Missione 32 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" in questa sono state ricondotte tutte le spese non attribuibili puntualmente alla missione che rappresenta l'attività istituzionale. Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici che l'Ente deve perseguire, utilizzando le risorse umane e strumentali ad essi destinate. I Programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte al fine di perseguire gli obiettivi istituzionali che rientrano nell'ambito delle missioni. I programmi sono raccordati alla codificazione COFOG, indicata per Gruppi. La codificazione COFOG risponde alla classificazione internazionale della spesa pubblica per funzione, secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95.

All'interno di ciascun Gruppo sono ricondotte le voci di spesa ritenute aferenti alla stessa. In base alle direttive ministeriali all'interno del Gruppo COFOG 2 Vecchiaia sono state inserite le spese relative al patrimonio immobiliare in attesa di una più adeguata classificazione.

		MISSIONE 25 POLITICA SOCIALE		
		PROGRAMMA 3 PREVIDENZA OBBLIGATORIA		
		DIVISIONE 10 PRC		
LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	MALATTIA E INVALIDITÀ	VECCHIAIA	SUPERSTITI
I	Spese correnti			
II	Redditi da lavoro dipendente	-	654.075,63	
III	Retribuzioni lorde		578.623,04	
III	Contributi sociali a carico dell'ente		75.452,59	
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	-	7.091.074,57	
III	Imposte, tasse a carico dell'ente		7.091.074,57	
II	Acquisto di beni e servizi	-	2.297.743,86	
III	Acquisto di beni non sanitari			
III	Acquisto di beni sanitari			
III	Acquisto di servizi non sanitari		2.297.743,86	
III	Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali			
II	Trasferimenti correnti	1.133.534,41	124.522.946,32	31.802.529,44
III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		134.562,26	
III	Trasferimenti correnti a Famiglie	1.133.534,41	124.388.384,06	31.802.529,44
III	Trasferimenti correnti a Imprese			
III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private			
III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo			
II	Interessi passivi	-	-	
III	Interessi passivi su titolo obbligazionario a breve termine			
III	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine			
III	Interessi su finanziamenti a breve termine			
III	Interessi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
III	Altri interessi passivi			
II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	
III	Utili e avanzi distribuiti in uscita			
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose			
III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.			
II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	
III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)			
III	Rimborsi di imposte in uscita			
III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea			
III	Altri rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso			
II	Altre spese correnti	-	74.904,44	
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti			
III	Versamenti IVA a debito			
III	Premi di assicurazione		29.525,00	
III	Spese dovute a sanzioni			
III	Altre spese correnti n.a.c.		45.379,44	
I	Spese in conto capitale			
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	
III	Tributi su lasciti e donazioni			
III	Altri tributi in conto capitale a carico dell'ente			
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	
III	Beni materiali			
III	Terreni e beni materiali non prodotti			

ICHE PREVIDENZIALI			MISSIONE 32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		MISSIONE - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (PAG. 4 - CIRCOLARE MEF N. 23/2013)	TOTALE SPESE	
E COMPLEMENTARE, ASSICURAZIONI SOCIALI			PROGRAMMA 2 INDIRIZZO POLITICO	PROGRAMMA 3 SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI			
OTEGIONE SOCIALE			DIVISIONE 10 PROTEZIONE SOCIALE	DIVISIONE 10 PROTEZIONE SOCIALE			
	GRUPPO 4	GRUPPO 5	GRUPPO 9	GRUPPO 9			
	FAMIGLIA	DISOCCUPAZIONE	PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILI	PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILI			
	-	-	288.517,19	3.854.729,51	4.797.322,33		
	-	-	288.517,19	3.123.047,02	3.990.187,25		
	-	-		731.682,49	807.135,08		
	-	-		11.316.473,14	18.407.547,71		
	-	-		11.316.473,14	-		
	-	-	250.303,52	1.137.334,51	3.685.381,89		
	-	-		65.960,27	65.960,27		
	-	-	250.303,52	1.071.374,24	3.619.421,62		
3.229.705,31	718.895,00			38.987,97	161.446.598,45		
					134.562,26		
3.229.705,31	718.895,00			38.987,97	161.312.036,19		
					-		
				18.548,19	18.548,19		
				18.548,19	18.548,19		
				865.167,91	940.072,35		
				21.017,66	50.542,66		
				844.150,25	889.529,69		
				126.631,36	126.631,36		
				58.783,52	58.783,52		

		MISSIONE 25 POLITICA SOCIALE		
		PROGRAMMA 3 PREVIDENZA OBBLIGATORIA		
		DIVISIONE 10 PREVIDENZA OBBLIGATORIA		
		GRUPPO 1	GRUPPO 2	GRUPPO 3
LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	MALATTIA E INVALIDITÀ	VECCHIAIA	SUPERSTITI
III	Beni immateriali			
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
III	Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
III	Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario			
II	Contributi agli investimenti	-	-	
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche			
III	Contributi agli investimenti a Famiglie			
III	Contributi agli investimenti a Imprese			
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private			
III	Contributi agli investimenti all'Unione europea e al Resto del Mondo			
II	Trasferimenti in conto capitale	-	-	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni pubbliche			
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie			
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese			
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private			
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo			
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Amministrazioni pubbliche			
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Famiglie			
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Imprese			
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Istituzioni Sociali Private			
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo			
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Amministrazioni pubbliche			
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie			
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese			
III	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni Sociali Private			
III	Altri trasferimenti in conto capitale all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
II	Altre spese in conto capitale	-	510.684,02	
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale			
III	Altre spese in conto capitale n.a.c.		510.684,02	
III	Spese per incremento attività finanziarie			
II	Acquisizione di attività finanziarie	-	-	
III	Acquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale			
III	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento			
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine			
III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			
II	Concessione crediti di breve termine	-	-	
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni pubbliche			

		MISSIONE 25 POLITICA SOCIALE		
		PROGRAMMA 3 PREVIDENZA OBBLIGATORIA		
		DIVISIONE 10 PRC		
LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	MALATTIA E INVALIDITÀ	VECCHIAIA	SUPERSTITI
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni pubbliche			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private			
III	Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a all'Unione Europea e al Resto del Mondo			
II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni pubbliche			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a istituzioni Sociali Private			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione europea e al resto del Mondo			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni pubbliche			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a istituzioni Sociali Private			
III	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione europea e al resto del Mondo			
III	Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni pubbliche			
III	Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie			
III	Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese			
III	Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private			
III	Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione europea e del Resto del mondo			
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Amministrazioni pubbliche			
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie			

		MISSIONE 25 POLITICA SOCIALE		
		PROGRAMMA 3 PREVIDENZA OBBLIGATORIA		
		DIVISIONE 10 PRC		
LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	MALATTIA E INVALIDITÀ	VECCHIAIA	SUPERSTITI
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Imprese			
III	Incremento di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private			
III	Incremento di altre attività finanziarie verso l'Unione Europea e il resto del Mondo			
III	Versamenti ai conti di tesoreria statale (diversi dalla tesoreria Unica)			
III	Versamenti a depositi bancari			
	Rimborso Prestiti			
II	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
III	Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine			
III	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine			
II	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
III	Rimborso Finanziamenti a breve termine			
III	Chiusura anticipazioni			
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	-	-	
III	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine			
III	Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali			
III	Rimborso prestiti sorti a seguito di escissione di garanzie in favore dell'Amministrazione			
II	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
III	Rimborso Presitti- Leasing finanziario			
III	Rimborso Presitti-Operazioni di cartolarizzazione			
III	Rimborso Presitti-Derivati			
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
I	Uscite per conto terzi e partite di giro			
II	Uscite per partite di giro	-		
III	Versamenti di altre ritenute			
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente			
III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo			
III	Altre uscite per partite di giro			
II	Uscite per conto terzi	-	-	
III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi			
III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche			
III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori			
III	Deposito di/presso terzi			
III	Versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi			
III	Altre uscite per conto terzi			
	TOTALE GENERALE USCITE	1.133.534,41	135.151.428,84	31.802.529,44

MISSIONE 25 POLITICHE PREVIDENZIALI	
PROGRAMMA 3 PREVIDENZA OBBLIGATORIA E COMPLEMENTARE, ASSICURAZIONI SOCIALI	
DIVISIONE 10 PROTEZIONE SOCIALE	
GRUPPO 1	
MALATTIA E INVALIDITÀ	
SPESE CORRENTI	
Trasferimenti correnti a famiglie	1.133.534,41
Pensioni di invalidità	1.094.683,85
Prestazioni di assistenza	38.850,56
Uscite per conto terzi e partite di giro	-
Uscite per partite di giro	-
Versamento ritenute redditi lavoro autonomo	-
Totale	1.133.534,41
GRUPPO 2	
VECHIAIA	
SPESE CORRENTI	
Redditi da lavoro dipendente	654.075,63
Retribuzioni lorde portieri	578.623,04
Contributi sociali a carico dell'ente	75.452,59
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.091.074,57
Imposte e tasse immobili	7.091.074,57
Acquisto beni e servizi non sanitari	2.297.743,86
Oneri servizio riscossione contributi	281.464,74
Servizio idrico e illuminazione immobili	349.519,09
Manutenzione ed adattamento stabili da reddito	658.796,06
Spese per il servizio di riscaldamento	665.828,74
Altre utenze	342.135,23
Trasferimenti correnti	124.522.946,32
Altre amm.: periodi assicurativi trasferiti ad altri enti previdenziali	134.562,26
Famiglia: pensioni	124.241.695,11
Famiglia: rimborsi contributivi	133.036,00
Famiglia: restituzione oneri accessori	13.652,95
Altre spese correnti	74.904,44
Premi assicurazione immobili	29.525,00
Spese varie immobili	45.379,44
Spese in conto capitale	
Altre spese in conto capitale	510.684,02
Spese incrementative del valore degli immobili	510.684,02

Uscite per conto terzi e partite di giro	
Uscite per partite di giro	31.991.246,54
Versamenti di altre ritenute	31.584.015,93
Ritenute erariali su redditi di pensione	31.584.015,93
Altre uscite per partite di giro	407.230,61
Depositi cauzionali	288.780,06
Maggiorazione ex combattenti	68.044,25
Importo aggiuntivo pensioni	50.406,30
Totalle	167.142.675,38

GRUPPO 3	
SUPERSTITI	
SPESE CORRENTI	
Trasferimenti correnti	31.802.529,44
Famiglia: pensioni	31.802.529,44
Totalle	31.802.529,44

GRUPPO 4	
FAMIGLIA	
SPESE CORRENTI	
Trasferimenti correnti	3.229.705,31
Famiglia: maternità	1.484.407,31
Famiglia: assistenza	1.745.298,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	
Uscite per partite di giro	1.513.292,30
Versamenti di ritenute su redditi da lavoro autonomo	462.273,56
Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo assistenza e indennità maternità	462.273,56
Altre uscite per partite di giro	1.051.018,74
Fiscalizzazione indennità di maternità	1.051.018,74
Totalle	4.742.997,61

GRUPPO 5	
DISOCCUPAZIONE	
SPESE CORRENTI	
Trasferimenti correnti	718.895,00
Famiglia: assistenza	718.895,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	
Uscite per partite di giro	232.639,00
Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo assistenza	232.639,00
Totale	951.534,00

MISSIONE 32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
PROGRAMMA 2 INDIRIZZO POLITICO	
DIVISIONE 10 PROTEZIONE SOCIALE	
GRUPPO 9	
PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE	
SPESE CORRENTI	
Redditi da lavoro dipendente	288.517,19
Compensi fissi, indennità missioni e rimborso spese Organi Statutari	288.517,19
Acquisto beni e servizi non sanitari	250.303,52
Spese funzionamento di commissioni e comitati	26.848,12
Spese pubblicazione periodico ENPAF	-
Spese riunioni Consiglio Nazionale	6.314,72
Consulenze tecniche e amministrative	217.140,68
Totale	538.820,71

MISSIONE 32 SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
PROGRAMMA 3 SERVIZI GENERALI, FORMATIVI ED APPROVVIGIONAMENTI PER LE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
DIVISIONE 10 PROTEZIONE SOCIALE	
GRUPPO 9	
PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE	
SPESE CORRENTI	
Redditi da lavoro dipendente	3.854.729,51
Retribuzioni lorde	3.123.047,02
Stipendi	2.064.967,38
Compensi lavoro straordinario	739.231,15
Indennità missioni	9.819,95
Trattamento fine rapporto	309.028,54
Contributi sociali a carico dell'ente	731.682,49
Oneri previdenziali e assistenziali	722.187,24
Premio INAIL	9.495,25
Imposte e tasse a carico dell'ente	11.316.473,14
Imposte e tasse	147.081,11
Imposte e tasse patrimonio mobiliare	11.169.392,03
Acquisto beni e servizi	1.137.334,51
Acquisto beni non sanitari	65.960,27
Materiale vario di consumo	59.133,13
Libri, riviste e altre pubblicazioni	6.515,14
Vestiario e divise	-
Rappresentanza	312,00
Acquisto servizi non sanitari	1.071.374,24
Manutenzione e noleggio mezzi di trasporto	16.627,04
Manutenzione e noleggio attrezzature tecniche	58.114,60
Visite medico fiscali ai dipendenti	4.877,00
Visite medico fiscali previdenza	25.873,80
Manutenzione locali uffici	15.198,17
Riscaldamento e condizionatori sede	6.935,07
Spese postali	60.643,81
Spese telefoniche	37.104,27
Consulenze legali	241.577,04
Oneri servizi informatici	394.281,14
Energia elettrica ed acqua uffici	44.598,10
Pulizia uffici	38.789,36
Corsi per il personale	4.880,00
Servizio sostitutivo mensa	41.650,70

Previdenza complementare ed assistenza sanitaria	79.236,55
Spese per erogazioni pubblicitarie	987,59
Trasferimenti correnti	38.987,97
Famiglia: interventi assistenziali a favore del personale in servizio	38.987,97
Interessi passivi	18.548,19
Interessi su depositi cauzionali inquilini	18.548,19
Altre spese correnti	865.167,91
Premi assicurazione	21.017,66
Premi assicurazione organi dell'Ente	21.017,66
Altre spese correnti n.a.c.	844.150,25
Spese varie di amministrazione generale	40.934,89
Spese e commissione bancarie	78.695,91
Oneri straordinari	724.519,45
Spese in conto capitale	
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	126.631,36
Beni materiali	58.783,52
Mobilie e macchine d'ufficio	12.456,66
Attrezzature tecniche per elaborazione dati	45.382,58
Attrezzatura varia e minuta	944,28
Beni immateriali	67.847,84
Licenze, marchi e diritti simili	67.847,84
Spese per incremento attività finanziarie	
Acquisizione di attività finanziarie	351.097.897,82
Acquisto azioni	56.492.164,69
Acquisto di quote di fondi comuni d'investimento	52.940.211,56
Acquisto titoli obbligazionari medio -lungo termine	241.665.521,57
Concessioni di crediti medio - lungo termine	247.372,32
Prestiti al personale a tasso agevolato	247.372,32
Mutui al personale a tasso agevolato	-
Uscite per conto terzi e partite di giro	
Uscite per partite di giro	82.499.328,54
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	758.435,83
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	63.235,77
Altre uscite per partite di giro	81.677.656,94
Ritenute previdenziali e assistenziali a carico dipendenti	285.559,86
Partite in c/sospesi	3.285.850,02
Girofondi	78.106.247,06
Totale	451.202.471,27

Coerenza tra le risultanze del rendiconto finanziario e quelle del conto consuntivo in termini di cassa

Occorre preliminarmente rilevare che nell'ammontare delle disponibilità liquide, riportate nell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio di esercizio al 31.12.2015, sono riclassificati gli interessi di conto corrente maturati alla medesima data, ma non ancora corrisposti. Pertanto, dalle relative voci dell'attivo patrimoniale, sia del 2014 che del 2015, vanno sottratti, ai fini della quadratura, i relativi importi che per l'anno 2014 sono risultati pari a 655.119,06 euro, mentre per l'anno 2015, sono risultati pari a 550.592,85 euro.

Ne consegue che le disponibilità liquide da considerare, ai fini della verifica, sono 534.768.553,12 euro all'1.1.2015 e 493.398.438,20 euro al 31.12.2015. La medesima operazione deve essere effettuata anche sulle risultanze del rendiconto finanziario al 31.12.2015.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	INTERESSI RICLASSIFICATI	DEPOSITI BANCARI E CASSA
Attività bilancio 2014	535.423.672,18	655.119,06
Attività bilancio 2015	493.949.031,05	550.592,85

Quanto al rendiconto di cassa in entrata e a quello di cassa per missioni e programmi COFOG si riporta di seguito l'evidenza della quadratura.

Cassa al 01/01/2015	534.768.553,12
Entrate da rendiconto di cassa	616.144.447,90
Uscite da rendiconto di cassa per missioni COFOG	657.514.562,82
Saldo negativo tra entrate e uscite	(41.370.114,92)
Cassa al 31/12/2015	493.398.438,20

ALLEGATO 3 Rapporto sui risultati

Conformemente alle linee guida previste dal DPCM 18.9.2012, con deliberazione n. 1 del 26.6.2014 del Consiglio Nazionale l'ENPAF ha adottato il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Il documento che di seguito si riporta ha lo scopo di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

OBIETTIVO:	Mantenere l'equilibrio del saldo previdenziale secondo le proiezioni del bilancio tecnico attuariale
Analisi obiettivo	Nell'ottica del costante avanzo di gestione e della garanzia della riserva legale, nella misura fissata per legge di cinque annualità delle pensioni erogate nell'anno, mantenere l'equilibrio del saldo previdenziale conformemente alle previsioni dell'art. 24, c. 24 del dl. n. 201/2011 (conv. in l. n. 214/2011) anche in prospettiva di un miglioramento dell'adeguatezza delle prestazioni erogate. Monitorare, dunque, l'andamento della spesa per pensioni e delle entrate contributive correlate, con particolare riguardo all'andamento del saldo tra nuovi iscritti e cancellati e alla ripartizione della platea degli iscritti tra le diverse aliquote contributive soggettive. Verificare l'andamento della spesa farmaceutica, in regime di SSN, cui è collegato il contributo oggettivo dello 0,90%; verificare la coerenza tra l'andamento dei dati di bilancio d'esercizio e i corrispettivi dati del bilancio tecnico attuariale.
Programma di spesa	Spese per la corresponsione delle pensioni dirette e ai superstiti, sia di competenza che relative a diritti maturati in anni precedenti ma attivati successivamente dagli iscritti, dagli assicurati o dai loro superstiti. Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione delle prestazioni pensionistiche.
Organizzazione/input:	a) Servizio Contributi b) Servizio Prestazioni c) Servizio Ragioneria d) CED
Output	a) Servizio Contributi: accertamento ed elaborazione del carico contributivo b) Servizio Prestazioni: elaborazione dati per l'erogazione delle pensioni c) Servizio Ragioneria: contabilizzazione incassi, emissione mandati, elaborazione dati per bilancio