

Rendiconto finanziario

	2014	2013
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	-51.294.513	-9.966
(Investimenti)	-51.294.513	-9.966
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-126.755
(Investimenti)	-	-126.755
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	-38.192.005	-9.787.759
(Investimenti)	-221.795.952	-99.155.728
Prezzo di realizzo disinvestimenti	183.603.947	89.367.969
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	40.182.044	-36.590.863
(Investimenti)	-17.408.819	-57.590.863
Prezzo di realizzo disinvestimenti	57.590.863	21.000.000
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	-49.304.474	-46.515.343
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	10.003.005	-
Accensione finanziamenti	500.000	-
(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)	10.503.005	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	48.015.334	-18.532.526
Disponibilità liquide all'inizio del periodo	11.316.002	29.848.528
Disponibilità liquide alla fine del periodo	59.331.336	11.316.002
SALDO A PAREGGIO	48.015.334	-18.532.526



121

allegati alla nota integrativa

bilancio consuntivo 2014



PAGINA BIANCA

Conto economico riclassificato

	2014 budget assestato		2014 consuntivo	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale		191.150.000		187.015.183
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	740.000		587.297	
c.1) contributi dallo Stato	740.000		587.297	
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	190.410.000		186.427.886	
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		4.285.000		4.198.231
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	7.465.000		4.285.000	
Totale valore della produzione (A)		195.435.000		191.213.414
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		50.000		61.812
7) per servizi		106.788.000		102.981.041
a) erogazione di servizi istituzionali	102.085.000		98.314.453	
b) acquisizione di servizi	2.418.000		2.287.202	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	1.147.000		1.335.801	
d) compensi ad organi di amministrazione e controllo	1.138.000		1.043.585	
8) per godimento di beni di terzi		38.000		27.018
9) per il personale		5.166.000		5.176.425
a) salari e stipendi	3.572.000		3.594.581	
b) oneri sociali	920.000		951.166	
c) trattamento di fine rapporto	290.000		253.386	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	384.000		377.292	
10) ammortamenti e svalutazioni		895.000		793.500
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.000		1.598	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	800.000		791.902	
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		100.000		2.469.851
13) altri accantonamenti		1.800.000		1.299.203
14) oneri diversi di gestione		8.339.000		8.782.522
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	503.000		502.767	
b) altri oneri diversi di gestione	7.836.000		8.279.755	
Totale costi (B)		123.176.000		121.591.372
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		72.259.000		69.622.042
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	3.000	3.000	2.500	2.500
16) altri proventi finanziari		26.997.000		29.728.944
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	24.097.000		24.455.630	
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	2.900.000		5.273.314	
17) interessi ed altri oneri finanziari		820.000		794.154
a) interessi passivi	130.000		102.485	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	690.000		691.669	
17bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+-17bis)		26.180.000		28.937.290
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni		-	291	291
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)		0		291
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscriviili al n. 5		200.000		1.485.629
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscriviili al n. 14 e delle imposte relative ad esercizi precedenti		170.000		2.408.690
Totale delle partite straordinarie (20-21)		30.000		-923.061
Risultato prima delle imposte		98.469.000		97.636.562
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		1.240.000		1.251.505
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		97.229.000		96.385.057



125

Conto Consuntivo in termini di cassa

Entrate

Livello	Descrizione codice economico	Totale Entrate
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	182.012.486,29
II	Tributi	0,00
III	Imposte, tasse e proventi assimilati	
II	Contributi sociali e premi	182.012.486,29
III	Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori (tutti i contributi compresa ricongiunzione da enti)	182.012.486,29
III	Contributi sociali a carico delle persone non occupate	
I	Trasferimenti correnti	613.688,73
II	Trasferimenti correnti	613.688,73
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	613.688,73
III	Trasferimenti correnti da Famiglie	
III	Trasferimenti correnti da Imprese	
III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
I	Entrate extratributarie	33.574.956,67
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.877.605,72
III	Vendita di beni	
III	Vendita di servizi	
III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.877.605,72
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
III	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	
II	Interessi attivi	6.737.395,45
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	
III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	1.952.980,24
III	Altri interessi attivi 4.018.906,84 + 464.304,09 + 301.204,28	4.784.415,21
II	Altre entrate da redditi da capitale	22.309.873,38
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	3.120.460,58
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	19.189.412,80
III	Altre entrate da redditi da capitale	
II	Rimborsi e altre entrate correnti	650.082,12
III	Indennizzi di assicurazione	
III	Rimborsi in entrata	306.219,40
III	Altre entrate correnti n.a.c. 165.979,68 + 176.313,84 + 1.569,20	343.862,72
I	Entrate in conto capitale	0,00
II	Tributi in conto capitale	0,00
III	Altre imposte in conto capitale	
II	Contributi agli investimenti	0,00
III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
III	Contributi agli investimenti da Famiglie	
III	Contributi agli investimenti da Imprese	
III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
II	Trasferimenti in conto capitale	0,00
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Famiglie	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Imprese	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Istituzioni Sociali Private	
III	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	
III	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	
III	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
III	Alienazione di beni materiali	
III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	
III	Alienazione di beni immateriali	
II	Altre entrate in conto capitale	0,00
III	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
III	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	

bilancio consuntivo 2014

126

consulenti del lavoro ente nazionale previdenza assistenza

Conto Consuntivo in termini di cassa

Entrate

Livello	Descrizione codice economico	Totale Entrate
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	152.448.799,64
II	Alienazione di attività finanziarie	152.402.155,02
III	Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	20.081.397,42
III	Alienazione di fondi comuni di investimento	66.330.056,20
III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	65.990.701,40
II	Riscossione crediti di breve termine	46.644,62
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	46.644,62
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazioni pubbliche	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo	
III	Prelievo dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	
III	Prelievi da depositi bancari	
I	Accensione prestiti	5.741,98
II	Emissione di titoli obbligazionari	0,00
III	Emissione di titoli obbligazionari a breve termine	
III	Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
II	Accensione prestiti a breve termine	5.741,98
III	Finanziamenti a breve termine	
III	Anticipazioni	5.741,98
II	Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine	0,00
III	Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine	
III	Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali	
III	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione	
II	Altre forme di indebitamento	0,00
III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
III	Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione	
III	Accensione prestiti - Derivati	
I	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	145.161,60
II	Entrate per partite di giro	145.161,60
III	Altre ritenute	
III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
III	Altre entrate per partite di giro 144.912,82 + 248,78	145.161,60
II	Entrate per conto terzi	0,00
III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
III	Trasferimenti per conto terzi ricevuti da Amministrazioni pubbliche	
III	Trasferimenti per conto terzi da altri settori	
III	Depositi di/preso terzi	
III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
III	Altre entrate per conto terzi	
TOTALE GENERALE ENTRATE		368.800.834,91



127

Processo di Rendicontazione ai sensi del D.M. 27 Marzo 2013

Conto Consuntivo in termini di cassa

Uscite classificate per missioni-programmi-COFOG

Livello Descr. cod. economico	Missione 25 Politiche Previdenziali					Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Totale Spese
	Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali					Programma 2 Indirizzo politico	Programma 3 Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche		
	Divisione 10 Protezione sociale					Divisione 10 Protezione sociale	Divisione 10 Protezione sociale		
	Gruppo 1	Gruppo 2	Gruppo 3	Gruppo 4	Gruppo 5	Gruppo 9	Gruppo 9		
	Malattia e invalidità	Vecchiaia	Superstiti	Famiglia	Disoccupazione	Prot. Soc. non altrimenti classificabile	Prot. Soc. non altrimenti classificabile		
I Spese correnti	2.901.910,00	67.955.022,70	10.156.683,00	3.733.155,60	-	1.215.683,92	6.989.663,50	92.952.118,72	
II Redditi da lavoro dipendente	-	-	-	-	-	-	3.918.727,53	3.918.727,53	
III Retribuzioni lorde	-	-	-	-	-	-	2.622.650,00	2.622.650,00	
III Contributi sociali a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-	1.296.077,53	1.296.077,53	
II Imposte e tasse a carico dell'ente	-	7.138.821,42	-	-	-	-	-	7.138.821,42	
III Imposte, tasse a carico dell'ente	-	7.138.821,42	-	-	-	-	-	7.138.821,42	
II Acquisto di beni e servizi	-	996.571,54	-	1.368.294,00	-	169.915,36	2.515.738,72	5.050.519,62	
III Acquisto di beni non sanitari	-	-	-	-	-	-	33.210,02	33.210,02	
III Acquisto di beni sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Acquisto di servizi non sanitari	-	996.571,54	-	-	-	169.915,36	2.482.528,70	3.649.015,60	
III Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali	-	-	-	1.368.294,00	-	-	-	1.368.294,00	
II Trasferimenti correnti	2.901.910,00	59.587.128,78	10.156.683,00	1.907.468,82	-	-	555.197,25	75.108.387,85	
III Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-	-	-	-	-	-	502.767,00	502.767,00	
III Trasferimenti correnti a Famiglie	2.901.910,00	59.587.128,78	10.156.683,00	1.907.468,82	-	-	-	74.553.190,60	
III Trasferimenti correnti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	52.430,25	52.430,25	
III Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-	
II Interessi passivi	-	100.744,71	-	-	-	-	-	100.744,71	
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	-	100.744,71	-	-	-	-	-	100.744,71	
II Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Utili e avanzi distribuiti in uscita	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Diritti reali di godimento e servizi onerose	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	
II Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	457.392,78	-	-	-	457.392,78	
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	-	-	-	457.392,78	-	-	-	457.392,78	
II Altre spese correnti	-	131.756,25	-	-	-	1.045.768,56	-	1.177.524,81	
III Fondi di riserva e altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Versamenti IVA a debito	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Premi di assicurazione	-	78.493,97	-	-	-	-	-	78.493,97	
III Spese dovute a sanzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Altre spese correnti n.a.c.	-	53.262,28	-	-	-	1.045.768,56	-	1.099.030,84	
I Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	5.555,20	5.555,20	
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	-	-	-	-	-	-	5.555,20	5.555,20	
III Beni materiali	-	-	-	-	-	-	5.555,20	5.555,20	
III Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Altre spese in conto capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-	

bilancio consuntivo 2014

128

consulenti del lavoro ente nazionale previdenza assistenza

Conto Consuntivo in termini di cassa

Uscite classificate per missioni-programmi-COFOG

Livello Descr. cod. economico	Missione 25 Politiche Previdenziali					Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche			Totale Spese
	Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali					Programma 2 Indirizzo politico	Programma 3 Servizi generali, formativi ed approvvigionamenti per le Amministrazioni pubbliche		
	Divisione 10 Protezione sociale					Divisione 10 Protezione sociale	Divisione 10 Protezione sociale		
	Gruppo 1	Gruppo 2	Gruppo 3	Gruppo 4	Gruppo 5	Gruppo 9	Gruppo 9		
	Malattia e invalidità	Vecchiaia	Superstiti	Famiglia	Disoccupazione	Prot. Soc. non altrimenti classificabile	Prot. Soc. non altrimenti classificabile		
I Spese per incremento attività finanziarie	-	208.401.609,70	-	-	-	-	-	208.401.609,70	
II Acquisizione di attività finanziarie	-	208.401.609,70	-	-	-	-	-	208.401.609,70	
III Acquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale		5.056.250,00						5.056.250,00	
III Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento		183.260.691,38						183.260.691,38	
III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine		-						-	
III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		20.084.668,32						20.084.668,32	
II Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni pubbliche								-	
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								-	
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								-	
II Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	
III 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 escussione di garanzie in favore dell'Amministrazione								-	
II Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-	
III Rimborso Prestiti- Leasing finanziario								-	
III Rimborso Prestiti-Operazioni di cartolarizzazione								-	
III Rimborso Prestiti-Derivati								-	
I Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
II Uscite per conto terzi e partite di giro	712.100,84	14.628.020,64	2.492.352,95	390.132,91	-	166.592,26	1.028.434,95	19.417.634,55	
III Uscite per partite di giro	712.100,84	14.628.020,64	2.492.352,95	390.132,91	-	166.592,26	1.028.434,95	19.417.634,55	
III Versamenti di altre ritenute	712.100,84	14.598.067,26	2.492.352,95					17.802.521,05	
III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente							924.426,48	924.426,48	
III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		29.953,38		390.132,91		166.592,26	104.008,47	690.687,02	
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/preso terzi								-	
III Versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi								-	
III Altre uscite per conto terzi								-	
TOTALE GENERALE USCITE	3.614.010,84	290.984.653,04	12.649.035,95	4.123.288,51	-	1.382.276,18	8.023.653,65	320.776.918,17	



129

Processo di Rendicontazione ai sensi del D.M. 27 Marzo 2013

ENPACL

Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza per i Consulenti del Lavoro

Bilancio consuntivo anno 2014

Rapporto sui risultati di bilancioDecreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, Titolo V
Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012
Decreto ministeriale 27 marzo 2013, articolo 5, comma 3, lettera b)

Giugno 2015

Missione: Politiche Previdenziali**Triennio:** 2014-2016

Elementi di cui agli articoli 3 e 4, DPCM 18 settembre 2012

- | | |
|---|--|
| a. Programma di spesa | Previdenza |
| b. Obiettivo | Svolgimento a tempo indeterminato delle attività finalizzate alla gestione e all'erogazione della previdenza e dell'assistenza in favore dei Consulenti del Lavoro. |
| c. Portatori di interesse | Consulenti del Lavoro e beneficiari di pensione ENPACL: al 31 dicembre 2014 numero 32.809 tra iscritti, pensionati iscritti e beneficiari di pensione ENPACL. |
| d. Centro di responsabilità | Consiglio di Amministrazione, in carica per il quadriennio 2011 – 2015;
Assemblea dei Delegati, in carica per il quadriennio 2011 – 2015 che, ai sensi dell'art. 16, comma 2, lettera n) dello Statuto, approva il bilancio tecnico. |
| e. Indicatore | Saldo totale positivo

Tipologia: indicatore di impatto (outcome)

Definizione: numero di anni durante i quali il saldo totale (entrate totali su uscite totali) mantiene un valore positivo

Metodo: ipotesi economiche, demografiche e finanziarie contenute nel Bilancio tecnico |
| f. Valore target indicatore | 30 anni, ai sensi del comma 763 dell'articolo unico della Legge n. 296/2006 (legge finanziaria 2007) |
| g. Valore osservato a consuntivo | Il saldo totale effettivo dell'anno 2014 è ampiamente positivo (€ 96.385.057) ed è molto al di sopra del dato contenuto nell'ultimo bilancio tecnico di riferimento (€ 54.019.000). Tale bilancio tecnico indica un saldo positivo per tutto il periodo di osservazione, sino all'anno 2063 e quindi ben oltre i 30 anni di cui al Valore target indicatore . Nel 2044 il saldo totale si stima pari a € 122.490.000 a quadro normativo vigente e a € 110.759.000 nel nuovo quadro normativo. |

- h. Risorse finanziarie** Contributi obbligatori, volontari e facoltativi, sanzioni, interessi ed ogni altro accessorio per ritardi, omissioni o irregolarità negli adempimenti, versati dai Consulenti del Lavoro.
Redditi patrimoniali.
Ogni altra eventuale entrata.
- i. Fonte dei dati** Bilancio tecnico al 31 dicembre 2013, redatto in base a quanto previsto dall'articolo 2, comma 2, decreto legislativo 30 giugno 1994 n.509 nonché ai sensi del DM 29 novembre 2007, secondo parametri specifici e a quadro normativo vigente.
- j. Unità di misura** Euro



bilancio consuntivo 2014



Relazione del Collegio Sindacale

PAGINA BIANCA

Relazione del Collegio Sindacale



135

relazione del collegio sindacale

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;
- ▼ la circolare del Ministero dell'economia e delle finanze n° 13/2015, recante "*D.M. 27 marzo 2013 – Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica – Processo di rendicontazione*".

Pertanto, fermo restando quanto previsto dalla normativa di riferimento (codice civile), il bilancio dell'esercizio 2014 dell'ENPA CL è composto da:

- 1 consuntivo 2014 civilistico:** conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa, relazione sulla gestione.
 - 2 rendiconto finanziario in termini di liquidità** (predisposto secondo il Principio Contabile OIC n° 10), in ordine al quale il Collegio sindacale deve provvedere ad attestare la coerenza delle relative risultanze con il conto consuntivo in termini di cassa (artt. 5.2, 6 e 8 del DM 27 marzo 2013). Sul punto, si fa rinvio all'apposita sezione della presente relazione.
 - 3 conto consuntivo 2014 in termini di cassa**, le cui spese sono ripartite per missioni, programmi e gruppi COFOG secondo l'articolazione individuata dai Ministeri vigilanti e comunicata agli enti previdenziali in allegato alla citata nota 14407/2014. Tale prospetto sostituisce la rilevazione SIOPE, che al momento non ricomprende gli enti previdenziali privati. La relazione sulla gestione, a corredo delle altre informazioni previste dal codice civile, evidenzia, in un apposito prospetto di sintesi commentato, le finalità della spesa complessiva.
- Inoltre, come da indicazioni specificate con la circ. MEF 13/15, detto conto consuntivo in termini

di cassa è accompagnato da una nota illustrativa delle soluzioni di imputazione adottate nel compilare gli schemi di cui all'allegato 2 del DM 27 marzo 2013, riportata nella sezione della relazione sulla gestione dedicata agli schemi di contabilità pubblica introdotti.

- 4 rapporto sui risultati** realizzati in relazione ai valori attesi di bilancio e al piano degli indicatori individuati in sede di budget 2014, con evidenza delle motivazioni che ne hanno determinato lo scostamento.

Al riguardo, il Collegio segnala i seguenti risultati di esercizio:

saldo previdenziale: +82,7 mln di euro

saldo totale: +96,4 mln di euro

che confermano la positività del 2014 nell'arco temporale dei 30 anni di riferimento stimati in sede di bilancio tecnico e indicati nel piano dei risultati attesi.

Di particolare evidenza è la circostanza che detti indicatori hanno assunto, a consuntivo, livelli sensibilmente maggiori rispetto a quelli simulati attuarialmente, a causa degli eventi gestionali che sono descritti nella relazione al bilancio civilistico.

- 5** poiché il **conto economico 2014** dell'ENPACL non è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 27 marzo 2013, lo stesso è stato **riclassificato** secondo le modalità già individuate in sede di budget per il medesimo esercizio.

Il Collegio assevera la corretta procedura di riallocazione delle voci economiche (rif.: § 3.3 della Circ. MEF 13/15), effettuata sulla base delle indicazioni ministeriali e delle scelte di attribuzione alle specifiche voci di conto rappresentate nella richiamata sezione della relazione degli amministratori.

Con riferimento alla tempistica degli adempimenti di approvazione degli atti ricompresi nel processo di rendicontazione, si segnala che gli stessi hanno continuato ad essere oggetto di proposta da parte del Consiglio di Amministrazione per la conseguente approvazione da parte dell'Assemblea dei Delegati entro il mese di giugno: il nuovo termine del 30 aprile introdotto dal d. lgs. n° 91/2011, come da comunicazione ministeriale n° 14407/2014, diventerà infatti esecutivo con l'esercizio 2015.

1. Consuntivo 2014 civilistico

La rappresentazione sintetica dei dati di esercizio 2013 e 2014 secondo il criterio della pertinenza gestionale fornisce i seguenti risultati marginali:

	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014
GESTIONE PREVIDENZIALE		
Totale contributi	159.804.955,00	182.449.444,00
Totale prestazioni previdenziali e assistenziali	95.314.748,00	99.714.067,00
SALDO GESTIONE PREVIDENZIALE	64.490.207,00	82.735.377,00
GESTIONE FINANZIARIA		
Reddito netto patrimonio immobiliare	900.223,00	210.762,00
Reddito netto patrimonio mobiliare	7.124.308,00	16.193.517,00
Altri ricavi	458.537,00	172.077,00
Totale frutti del patrimonio (A)	8.483.068,00	16.576.356,00
GESTIONE ORDINARIA		
Totale spese gestione ordinaria (B)	9.839.020,00	3.083.338,00
SALDO (A)-(B)	-1.355.952,00	13.493.018,00
GESTIONE STRAORDINARIA		
Risultato gestione straordinaria	-314.826,00	156.662,00
RISULTATO ECONOMICO	62.819.429,00	96.385.057,00