

ADEMPIMENTI EX ART. 2 e 3
del D.M. 27 MARZO 2013

Struttura e composizione degli allegati

La presente sezione accoglie gli allegati previsti dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 (“Criteri e modalità di predisposizione del Budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”) e delle successive note inviate dal Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

Il Decreto è stato emanato in attuazione della delega che la Legge n. 196/2009 ha conferito al Governo in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche. Tale delega è stata espressa attraverso la definizione di schemi e criteri di riclassificazione dei dati contabili delle amministrazioni pubbliche tenute al regime di contabilità civilistica ai fini del raccordo con le regole e gli schemi della PA.

Tra gli allegati figurano:

- Il Budget economico annuale, riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013;
- Il Budget economico triennale;
- La Relazione illustrativa;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e per programmi;
- Il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Budget economico annuale riclassificato

(art.2, comma 3, del DM 27 marzo 2013)

Tale documento è stato compilato in base alle disposizioni contenute nell'art. 2 del D.M. 27 marzo 2013, il quale prevede che il budget economico annuale, deliberato dall'organo di vertice entro i termini normativamente previsti, deve essere riclassificato utilizzando lo schema di cui all'Allegato 1 dello stesso decreto.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO (art. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013)	Anno 2017		Anno 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.417.215.000		2.331.100.000
a) contributo ordinario dello Stato				
b) corrispettivi da contratto di servizio		0		0
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		0		0
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	2.417.215.000		2.331.100.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi				
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione				
4) incremento di immobili per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi		52.980.000		66.010.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	52.980.000		66.010.000	
Totale valore della produzione (A)		2.470.195.000		2.397.110.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		1.791.312.000		1.660.608.100
a) erogazione di servizi istituzionali	1.720.012.000		1.580.012.000	
b) acquisizione di servizi	62.396.000		73.143.100	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	4.911.000		3.723.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.993.000		3.730.000	
8) per godimento di beni di terzi		41.500		11.500
9) per il personale		39.511.362		39.529.100
a) salari e stipendi	26.915.000		26.860.000	
b) oneri sociali	8.031.200		7.831.500	
c) trattamento di fine rapporto	2.100.000		2.370.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	1.600.000		1.600.000	
e) altri costi	865.162		867.600	
10) ammortamenti e svalutazioni		4.357.000		3.992.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	771.000		708.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.586.000		3.284.000	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12) accantonamento per rischi		25.000.000		0
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		25.440.000		26.230.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.200.000		2.200.000	
b) altri oneri diversi di gestione	23.240.000		24.030.000	
Totale costi (B)		1.885.661.862		1.730.370.700
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		584.533.138		666.739.300
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		55.000.000		40.000.000
16) altri proventi finanziari		273.409.900		284.897.500
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	2.430.000		7.141.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	43.200.000		55.000.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	215.000.000		210.000.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	12.779.900		12.756.500	
17) interessi ed altri oneri finanziari		104.091.000		109.880.000
a) interessi passivi	31.000		120.000	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	104.060.000		109.760.000	
17bis) utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		224.318.900		215.017.500
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)		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5)		94.190.000		136.740.000
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		48.450.000		45.124.500
Totale delle partite straordinarie (20-21)		45.740.000		91.615.500
Risultato prima delle imposte		854.592.038		973.372.300
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		26.400.000		26.300.000
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		828.192.038		947.072.300

Nell'avanzo economico dell'esercizio 2016 e 2017, si deve tenere conto dell'accantonamento al Fondo di Riserva di € 40.000.000, quale onere previsto per far fronte a eventuali capitoli deficitari. Di conseguenza, il risultato economico del bilancio di previsione 2017 è pari ad € 788.192.038 mentre quello della previsione 2016 è pari ad € 907.072.300

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (art. 2 comma 4, lettera a, D.M. 27 marzo 2013)	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.417.215.000		2.839.000.000		3.006.899.000
a) contributo ordinario dello Stato						
b) corrispettivi da contratto di servizio		0		0		0
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		0		0		0
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	2.417.215.000		2.839.000.000		3.006.899.000	
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi						
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) incremento di immobili per lavori interni						
5) altri ricavi e proventi		52.980.000		35.231.700		26.490.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	52.980.000		35.231.700		26.490.000	
Totale valore della produzione (A)		2.470.195.000		2.874.231.700		3.033.389.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		1.791.312.000		1.878.231.000		2.095.444.000
a) erogazione di servizi istituzionali	1.720.012.000		1.878.231.000		2.095.444.000	
b) acquisizione di servizi	62.396.000					
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	4.911.000					
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.993.000					
8) per godimento di beni di terzi		41.500				
9) per il personale		39.511.362		0		0
a) salari e stipendi	26.915.000					
b) oneri sociali	8.031.200					
c) trattamento di fine rapporto	2.100.000					
d) trattamento di quiescenza e simili	1.600.000					
e) altri costi	865.162					
10) ammortamenti e svalutazioni		4.357.000		0		0
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	771.000					
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.586.000					
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0		0		0	
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0		0		0	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) accantonamento per rischi		25.000.000				
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		25.440.000		0		0
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.200.000					
b) altri oneri diversi di gestione	23.240.000					
Totale costi (B)		1.885.661.862		1.937.929.000		2.156.042.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		584.533.138		936.302.700		877.347.000
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		55.000.000				
16) altri proventi finanziari		273.409.900		0		0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	2.430.000					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	43.200.000					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	215.000.000					
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	12.779.900					
17) interessi ed altri oneri finanziari		104.091.000		0		0
a) interessi passivi	31.000					
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	104.060.000					
17bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)		224.318.900		352.850.300		387.919.000
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)		0		0		0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrisibili al n. 5)		94.190.000				
21) Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrisibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti		48.450.000				
Totale delle partite straordinarie (20-21)		45.740.000		0		0
Risultato prima delle imposte		854.592.038		1.289.153.000		1.265.266.000
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		26.400.000				
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		828.192.038		1.289.153.000		1.265.266.000

Nell'avanzo economico si deve tenere conto dell'accantonamento al Fondo di Riserva quale onere previsto per far fronte a eventuali capitoli deficitari. Di conseguenza, il risultato economico del bilancio di previsione 2017, tenendo conto dell'importo relativo a tale voce (€ 40.000.000) è pari ad € 788.192.038

Relazione illustrativa

(art. 2, comma 4, lettera b, del D.M. 27 marzo 2013)

Il presente documento, redatto ai sensi dell'art. 2, comma 4, lettera b del D.M. 27 marzo 2013, descrive le ipotesi utilizzate per la formulazione del bilancio pluriennale 2017-2019.

Ai fini della stesura del budget triennale, per l'anno 2017 sono stati considerati i dati del bilancio di previsione 2017, mentre per quanto riguarda gli anni 2018 e 2019 si è preso in analisi il bilancio tecnico attuariale redatto tenendo conto dei parametri comunicati in data 23.7.2015 adottati a livello nazionale per l'intero sistema pensionistico pubblico, in esito alla Conferenza dei Servizi tenutasi in data 17.7.2015 ai sensi dell'art.3, comma 2 del Decreto 29.11.2007. Tale verifica attuariale è stata realizzata utilizzando come base di riferimento i dati del bilancio consuntivo 2014.

L'evoluzione dei flussi finanziari è stata realizzata tenendo conto del patrimonio netto al 31.12.2014 e dei ricavi e dei costi della Fondazione a partire dall'1.1.2015 costituiti rispettivamente da:

Ricavi:

- Contributi totali;
- Interessi.

Costi:

- Oneri relativi all'erogazione delle pensioni;
- Oneri relativi a restituzione dei contributi a coloro che cessano dall'iscrizione senza diritto a pensione e alla liquidazione di quota parte della pensione in capitale dei Fondi speciali;
- Oneri relativi a prestazioni assistenziali e agli assegni di malattia;
- Spese generali di amministrazione.

Per completezza espositiva si riporta la modalità di compilazione dei campi relativi agli anni 2018 e 2019, in particolare si fa presente che nella previsione 2017 sono incluse anche le imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate (pari a € 26.400.000) mentre per gli anni successivi non sono state considerate in quanto il bilancio tecnico non ne tiene conto.

Punto A) 1) d) Proventi fiscali e parafiscali

Sono stati considerati i contributi ipotizzati nel bilancio tecnico e i contributi di maternità, questi ultimi sono stati ipotizzati pari a quelli del 2017 (€ 20.550.000).

Punto A) 5) altri ricavi e proventi

Sono stati considerati ricavi e proventi al netto del decremento derivante dalla dismissione immobiliare prevista nel triennio 2017-2019.

Punto B) 7) a) erogazione di servizi istituzionali

Sono state considerate le prestazioni previdenziali ed assistenziali da bilancio tecnico. Tenuto conto del disallineamento fra bilancio tecnico e previsione per il 2017, è stata proiettata la medesima differenza pari a € 1.720.012.000-1.672.283.000=47.729.000 nei due anni successivi.

TOTALE COSTI (B)

Tale voce comprende, oltre all'erogazione di servizi istituzionali, le spese di amministrazione da bilancio tecnico, sulla base dei dati aggregati ivi contenuti; pertanto non è stato possibile suddividere tali spese nelle singole voci previste nel prospetto.

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

Sono stati considerati gli interessi previsti nella misura del 2% da patrimonio come da bilancio tecnico, al netto della voce "Punto A) 5) altri ricavi e proventi" di cui sopra.

Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e per programmi

(art.2, comma 4, lettera c, del D.M. 27 marzo 2013)

Tale prospetto, da elaborare seguendo le disposizioni di cui all'art. 9, comma 3 del D.M. 27 marzo 2013, deve essere redatto in allegato al budget, nel formato di cui all'allegato 2 dello stesso Decreto, solo a partire dall'anno successivo a quello dell'avvio della rilevazione SIOPE.

Conseguentemente, non essendo la Fondazione Enpam attualmente soggetta a tale rilevazione, l'obbligo non ricorre.

In tal senso si è espresso il Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, con le note n. 16145 del 8/11/2013 e n. 4407 del 22/10/2014.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

(art.2, comma 4, lettera d, del D.M. 27 marzo 2013)

Il piano è stato elaborato ai sensi dell'art. 2 comma 4 del D.M. 27 marzo 2013, tenuto conto altresì di quanto previsto in materia dal DPCM 12 dicembre 2012, e della nota del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, n. 4407 del 22/10/2014.

MISSIONE	PREVIDENZA
PROGRAMMA	PREVIDENZA

Obiettivo	NON GRAVARE SUL BILANCIO DELLO STATO
Descrizione sintetica	Garantire la sostenibilità finanziaria di lungo periodo della Cassa. Le attività per realizzare l'obiettivo consistono nel monitoraggio delle variabili demografiche, economiche, finanziarie e nella predisposizione del Bilancio tecnico attuariale, da redigere con cadenza triennale Il Bilancio tecnico, come previsto dal D.I. 29/11/2007, sviluppa le proiezioni su un arco temporale minimo di 30 anni "ai fini della verifica della stabilità" e, "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine", su un periodo di 50 anni.
Arco temporale previsto per la realizzazione	Triennale (coincide con la cadenza del Bilancio tecnico attuariale)
Portatori di interessi	Stakeholder
Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo	Tutte
Centro di responsabilità	/
Numero indicatori	2

Indicatore 1	SALDO TOTALE DEL BILANCIO TECNICO ATTUARIALE, DATO DALLA DIFFERENZA FRA TUTTE LE ENTRATE E TUTTE LE USCITE, COME PREVISTO DAL D.I. 29/11/2007 (IL SALDO COINCIDE CON QUELLO DEL CONTO ECONOMICO)
Tipologia	Indicatore di impatto (outcome)
Unità di misura	Euro
Metodo di calcolo	Modello statistico-attuariale
Fonte dei dati	Bilancio tecnico attuariale
Valori Target (risultato atteso)	Positività del saldo totale a 30 anni, con proiezioni a 50 anni "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine"
Valori a Consuntivo	/

Indicatore 2	RISERVA LEGALE DA BILANCIO TECNICO ATTUARIALE, PARI A 5 ANNUALITA' DELLE PRESTAZIONI CORRENTI (art.1, c.4, lett. C del D.lgs. 30/6/1994 n. 509 integrato dall'art. 59 c. 20 della L. 27/12/1997 n. 449)
Tipologia	Indicatore di impatto (outcome)
Unità di misura	Euro
Metodo di calcolo	Modello statistico-attuariale
Fonte dei dati	Bilancio tecnico attuariale
Valori Target (risultato atteso)	Riserva legale da bilancio tecnico attuariale, pari a 5 annualità delle prestazioni correnti per 30 anni, con proiezioni a 50 anni "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine"
Valori a Consuntivo	/