

**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.

In conformità alla normativa, modificata dal D.Lgs. n. 39/2015, che ha riformato la disciplina di bilancio, è stata eliminata l'area straordinaria del budget economico annuale e pluriennale.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE RICLASSIFICATO (art. 2 comma 3 DM 27 marzo 2013)	Anno 2018		Anno 2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.553.400.000		2.423.850.000
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	2.553.400.000		2.423.850.000	
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		78.206.000		117.530.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b) altri ricavi e proventi	78.206.000		117.530.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>2.631.606.000</b>		<b>2.541.380.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
7) per servizi		2.038.255.500		1.817.262.000
a) erogazione di servizi istituzionali	1.965.405.000		1.742.912.000	
b) acquisizione di servizi	61.633.000		64.596.000	
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	7.224.500		5.761.000	
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.993.000		3.993.000	
8) per godimento di beni di terzi		80.000		41.500
9) per il personale		39.904.050		39.511.362
a) salari e stipendi	27.140.000		26.915.000	
b) oneri sociali	8.095.000		8.031.200	
c) trattamento di fine rapporto	2.150.000		2.100.000	
d) trattamento di quiescenza e simili	1.600.000		1.600.000	
e) altri costi	919.050		865.162	
10) ammortamenti e svalutazioni		4.134.000		4.357.000
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	763.000		771.000	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.371.000		3.586.000	
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		1.900.000		25.000.000
13) altri accantonamenti				
14) oneri diversi di gestione		20.791.000		27.940.000
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.135.000		2.200.000	
b) altri oneri diversi di gestione	18.656.000		25.740.000	
<b>Totale costi (B)</b>		<b>2.105.064.550</b>		<b>1.914.111.862</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>526.541.450</b>		<b>627.268.138</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		40.000.000		55.000.000
16) altri proventi finanziari		333.310.300		296.414.900
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	2.143.000		2.430.000	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	32.100.000		63.200.000	
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	280.000.000		215.000.000	
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	19.067.300		15.784.900	
17) interessi ed altri oneri finanziari		107.676.000		124.091.000
a) interessi passivi	16.000		31.000	
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c) altri interessi ed oneri finanziari	107.660.000		124.060.000	
17bis) utili e perdite su cambi				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)</b>		<b>265.634.300</b>		<b>227.323.900</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
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				
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>792.175.750</b>		<b>854.592.038</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		24.900.000		26.400.000
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>767.275.750</b>		<b>828.192.038</b>

Nell'avanzo economico dell'esercizio 2017 e 2018, 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 2018 è pari ad € 727.275.750 mentre quello della previsione 2017 è pari ad € 788.192.038.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (art. 2 comma 4, lettera a, D.M. 27 marzo 2013)	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		2.553.400.000		3.000.779.000		3.264.202.000
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	2.553.400.000		3.000.779.000		3.264.202.000	
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		78.206.000		52.006.990		39.103.000
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
b) altri ricavi e proventi	78.206.000		52.006.990		39.103.000	
<b>Totale valore della produzione (A)</b>		<b>2.631.606.000</b>		<b>3.052.785.990</b>		<b>3.303.305.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
7) per servizi		2.038.255.500		2.182.618.000		2.414.328.000
a) erogazione di servizi istituzionali	1.965.405.000		2.182.618.000		2.414.328.000	
b) acquisizione di servizi	61.633.000					
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	7.224.500					
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	3.993.000					
8) per godimento di beni di terzi		80.000				
9) per il personale		39.904.050		0		0
a) salari e stipendi	27.140.000					
b) oneri sociali	8.095.000					
c) trattamento di fine rapporto	2.150.000					
d) trattamento di quiescenza e simili	1.600.000					
e) altri costi	919.050					
10) ammortamenti e svalutazioni		4.134.000		0		0
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	763.000					
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.371.000					
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		0				
12) accantonamento per rischi		1.900.000				
13) altri accantonamenti						
14) oneri diversi di gestione		20.791.000		0		0
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	2.135.000					
b) altri oneri diversi di gestione	18.656.000					
<b>Totale costi (B)</b>		<b>2.105.064.550</b>		<b>2.243.216.000</b>		<b>2.475.848.000</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>526.541.450</b>		<b>809.569.990</b>		<b>827.457.000</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>						
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate		40.000.000				
16) altri proventi finanziari		333.310.300		0		0
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	2.143.000					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	32.100.000					
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	280.000.000					
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	19.067.300					
17) interessi ed altri oneri finanziari		107.676.000		0		0
a) interessi passivi	16.000					
b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate						
c) altri interessi ed oneri finanziari	107.660.000					
17bis) utili e perdite su cambi						
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+ -17bis)</b>		<b>265.634.300</b>		<b>362.402.010</b>		<b>511.219.000</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
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						
<b>Totale delle rettifiche di valore (18-19)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>792.175.750</b>		<b>1.171.972.000</b>		<b>1.338.676.000</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		24.900.000				
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>767.275.750</b>		<b>1.171.972.000</b>		<b>1.338.676.000</b>

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 2018, tenendo conto dell'importo relativo a tale voce (€ 40.000.000) è pari ad € 727.275.750

## **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 2018-2020.

Ai fini della stesura del budget triennale, per l'anno 2018 sono stati considerati i dati del bilancio di previsione 2018, mentre per quanto riguarda gli anni 2019 e 2020 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 2019 e 2020, in particolare si fa presente che nella previsione 2018 sono incluse anche le imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate (pari a €24.900.000) mentre per gli anni successivi non sono state considerate in quanto il bilancio tecnico non ne tiene conto.

### **Punto A) 1) e) 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 2018 (€ 14.430.000).

### **Punto A) 5) altri ricavi e proventi**

Sono stati considerati ricavi e proventi relativi ai fitti, proventi diversi e plusvalenze derivanti dalla dismissione immobiliare prevista nel 2018 mentre per il 2019 e 2020 si è tenuto conto delle voci dei proventi patrimoniali e dei diversi ricavi. Non sono state considerate le eventuali plusvalenze da dismissione poiché ancora non prevedibili.

### **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 2018, è stata proiettata la medesima differenza pari a:

$$€ 1.965.405.000 - € 1.830.502.000 = € 134.903.000$$

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.

<b>MISSIONE 25</b>	<b>POLITICHE PREVIDENZIALI</b>
<b>PROGRAMMA 3</b>	<b>PREVIDENZA</b>

<b>Obiettivo</b>	<b>NON GRAVARE SUL BILANCIO DELLO STATO</b>
<b>Descrizione sintetica</b>	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.
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Triennale (coincide con la cadenza del Bilancio tecnico attuariale)
<b>Portatori di interessi</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	Tutte
<b>Centro di responsabilità</b>	/
<b>Numero indicatori</b>	2

<b>Indicatore 1</b>	<b>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)</b>
<b>Tipologia</b>	Indicatore di impatto (outcome)
<b>Unità di misura</b>	Euro
<b>Metodo di calcolo</b>	Modello statistico-attuariale
<b>Fonte dei dati</b>	Bilancio tecnico attuariale
<b>Valori Target (risultato atteso)</b>	Positività del saldo totale a 30 anni, con proiezioni a 50 anni "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine"
<b>Valori a Consuntivo</b>	/



<b>Indicatore 2</b>	<b>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)</b>
<b>Tipologia</b>	Indicatore di impatto (outcome)
<b>Unità di misura</b>	Euro
<b>Metodo di calcolo</b>	Modello statistico-attuariale
<b>Fonte dei dati</b>	Bilancio tecnico attuariale
<b>Valori Target (risultato atteso)</b>	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"
<b>Valori a Consuntivo</b>	/

<b>MISSIONE 32</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI</b>
<b>PROGRAMMA 2</b>	<b>INDIRIZZO POLITICO</b>

<b>Obiettivo</b>	<b>ASSOLVERE AL MANDATO STATUTARIO ASSEGNATO ALL'ORGANO DI INDIRIZZO</b>
<b>Descrizione sintetica</b>	Valutazione e controllo strategico e emanazione degli atti di indirizzo
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Annuale
<b>Portatori di interessi</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	Risorse dedicate all'indirizzo politico della Fondazione
<b>Centro di responsabilità</b>	/

<b>MISSIONE 32</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI</b>
<b>PROGRAMMA 3</b>	<b>SERVIZI E AFFARI GENERALI</b>

<b>Obiettivo</b>	<b>GARANTIRE IL SUPPORTO AL VERTICE E ALLE FUNZIONI DI BUSINESS</b>
<b>Descrizione sintetica</b>	Svolgimento di attività strumentali a supporto del vertice e delle funzioni di business per garantire il funzionamento generale
<b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>	Annuale
<b>Portatori di interessi</b>	Stakeholder
<b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>	In via residuale le spese di funzionamento non divisibili sostenute per lo svolgimento di attività strumentali a supporto della Fondazione
<b>Centro di responsabilità</b>	Diversi
<b>Numero indicatori</b>	/