



Consulenti del Lavoro

▼ Ente Nazionale Previdenza Assistenza

Sede legale ed amministrativa

Viale del Caravaggio, 78

00147 Roma

Codice fiscale 80119170589

Tel. 06510541

Fax 0651054320

www.enpacl.it

info@enpacl.it



Nota di variazione al bilancio di previsione 2018

Assemblea dei Delegati – 16 novembre 2018



Colleghi Delegati,

la nota di variazione al bilancio di previsione 2018, predisposta dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 26 ottobre 2018, aggiorna alcune previsioni, per esigenze nate dopo la stesura del bilancio o per valutazioni rivelatesi non adeguate alle effettive necessità gestionali. Saranno prima esaminate le modifiche dei Costi e successivamente quelle dei Ricavi.

COSTI

Si sono rivelati sovrastimati i costi preventivati per le pensioni di inabilità e indirette, mentre occorre integrare lo stanziamento delle pensioni di reversibilità totalizzate. Le modifiche determinano la variazione in diminuzione di € 330.000 del totale delle Prestazioni previdenziali e assistenziali.

PRESTAZIONI PREV.LI E ASSISTENZIALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Pensioni di inabilità e inabilità totalizzate	1.630.000	-	180.000	1.450.000
Pensioni di reversibilità totalizzate	250.000	+	100.000	350.000
Pensioni indirette	5.800.000	-	250.000	5.550.000
TOTALE	7.680.000	-	330.000	7.350.000

Per gli Organi Collegiali, occorre segnalare l'aumento dei costi per compensi e rimborsi dovuti al Collegio Sindacale e per i rimborsi spettanti al Consiglio di Amministrazione, a seguito della delibera adottata dall'Assemblea dei Delegati del 23 novembre 2017 per l'adeguamento dei relativi importi.

COMPENSI PROFESSIONALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Compensi e rimborsi Collegio Sindacale	63.000	+	37.000	100.000
Indennità, gettoni, rimborsi Consiglio Amm.ne	350.000	+	163.000	513.000
TOTALE	413.000	+	200.000	613.000

In ordine ai compensi professionali, aumenta la previsione dei costi per i tecnici che si occupano del patrimonio immobiliare (a seguito dell'affidamento degli incarichi di progettazione e direzione lavori riguardanti l'atrio e il primo piano della Sede) e per le spese legali inerenti il recupero delle morosità contributive.



COMPENSI PROFESSIONALI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Perizie e Direzione lavori	25.000	+	55.000	80.000
Compensi e spese legali	300.000	+	300.000	600.000
TOTALE	325.000	+	355.000	680.000

I costi del personale vengono aggiornate, in relazione a Retribuzioni, Incentivo all'esodo e Tirocini, a seguito della cessazione per dimissioni, nel corso del 2018, di quattro dipendente (tre di Area A e uno di Area B), cui ha fatto seguito l'assunzione a tempo determinato di un altro dipendente in area C e di un tirocinante per un semestre; altre modifiche riguardano l'aumento degli Oneri previdenziali (a seguito di stima errata in sede di preventivo) e di quelli per la quota a carico dell'Ente per l'assistenza sanitaria integrativa a favore dei dipendenti.

PERSONALE	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Retribuzioni	3.780.000	-	90.000	3.690.000
Oneri previdenziali	955.000	+	45.000	1.000.000
Oneri per attività sociali e convenzioni	250.000	+	45.000	295.000
Incentivo all'esodo	-	+	160.000	160.000
Tirocini	-	+	5.000	5.000
TOTALE	4.985.000	+	165.000	5.150.000

In riferimento all'acquisto di beni e servizi, sono stati modificati in aumento i seguenti stanziamenti: per convegni (in relazione ai maggiori costi sostenuti per la partecipazione al Festival del Lavoro svoltosi a Milano); per lavori sugli immobili riguardanti, come già fatto presente, l'atrio e il primo piano della Sede; per Oneri dovuti all'AdEPP, a seguito del calcolo della quota a carico dell'Ente degli oneri per i distacchi sindacali degli anni 2015, 2016 e 2017.

BENI E SERVIZI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Organizzazione a partecipazione a convegni	120.000	+	180.000	300.000
Impianti e locali sede: interventi extracontratt.	75.000	+	40.000	115.000
Immobili da reddito: manutenzione	100.000	+	235.000	335.000
Oneri AdEPP	65.000	+	5.000	70.000
TOTALE	360.000	+	460.000	820.000



Le altre modifiche ai costi riguardano gli oneri tributari e finanziari, determinate da maggiori proventi del patrimonio per plusvalenze e dividendi, di cui diremo dopo, cui consegue l'aumento dell'imposizione fiscale e dei costi per l'effettuazione delle operazioni di smobilizzo.

ONERI TRIBUTARI E RETTIFICHE	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Imposta sostitutiva	3.900.000	+	4.150.000	8.050.000
Altre oneri finanziari	30.000	+	50.000	80.000
TOTALE	3.930.000	+	4.200.000	8.130.000

Nel complesso i costi aumentano di € 5.050.000, passando da € 146.150.000 del bilancio di previsione approvato a novembre 2017 ad € 151.200.000, come da elaborato relativo alla nota di variazione.

RICAVI

Sono stati modificati in aumento gli stanziamenti dei contributi integrativi, di riscatto e delle sanzioni e interessi su contribuzione e ricongiunzione, mentre è stato modificato in diminuzione lo stanziamento dei contributi soggettivi; le modifiche tengono conto dei dati rilevati a fine settembre in relazione alle dichiarazioni del volume di affari e del reddito professionale, nonché del positivo andamento degli incassi per sanzioni e interessi.

Il conto "contributo di maternità e rimborso ex art. 78 D.Lgs. 151/2001" è stato variato in diminuzione per rispettare la condizione richiesta per usufruire del rimborso dello Stato, cioè la situazione di equilibrio tra contributi versati e prestazioni erogate; il bilancio consuntivo 2017 ha infatti evidenziato un avanzo della gestione che è stato considerato in sede di definizione del contributo di maternità per l'anno 2018.

CONTRIBUTI	Preventivo	Variazione		Prev. assestato
Contributi soggettivi	104.000.000	-	1.500.000	102.500.000
Contributi integrativi	77.500.000	+	4.500.000	82.000.000
Contributi di maternità	2.450.000	-	130.000	2.320.000
Contributi di riscatto	1.000.000	+	200.000	1.200.000
Sanzioni e interessi su contribuzione	2.050.000	+	1.400.000	3.450.000
Interessi attivi ricongiunzione periodi assicurativi	700.000	+	2.000.000	2.700.000
TOTALE	187.700.000	+	6.470.000	194.170.000



Per quanto attiene i proventi patrimoniali, sono già state realizzate plusvalenze da cessione in misura considerevolmente maggiore rispetto ai dati previsionali, così come sono già stati incassati dividendi staccati da fondi per importi maggiori rispetto alle stime del bilancio di previsione.

Il quadro delle modifiche è completato dalla variazione in aumento della valutazione della controllata Teleconsul Editore S.p.A, in base al metodo del patrimonio netto: ciò a seguito sia dell'acquisto delle quote detenute da Ediconsul Informatica srl (con conseguente titolarità del 95% del capitale sociale della controllata da parte dell'Ente, a fronte del precedente 45%), sia della registrazione della frazione di pertinenza dell'Ente dell'utile evidenziato nel bilancio 2017 della controllata.

PROVENTI PATRIMONIALI	Preventivo		Variazione	Prev. assestato
Plusvalenze da realizzo	5.000.000	+	18.000.000	23.000.000
Altri proventi	8.500.000	+	500.000	9.000.000
Rivalutazione patrimonio mobiliare	-	+	340.000	340.000
TOTALE	13.500.000	+	18.840.000	32.340.000

Nel complesso i ricavi aumentano di € 25.310.000, passando da € 214.190.000 del bilancio di previsione approvato a novembre 2017 ad € 239.500.000, come da elaborato relativo alla nota di variazione.

L'avanzo economico presunto a fine esercizio, che deriva dalla somma algebrica delle due variazioni in aumento, di cui una per costi (+ € 5050.000) e l'altra per ricavi (+ € 25.310.000), sale pertanto a € 88.300.000 (+ € 20.260.000).

L'elaborato relativo alla nota di variazione è accompagnato dal budget economico annuale, redatto ai sensi del Decreto ministeriale del 27/3/2013 (emanato in attuazione del D.Lgs. n. 91/2011, che disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche). Il budget recepisce, ovviamente, tutte le variazioni commentate in precedenza, con indicazione tra i "Proventi ed Oneri straordinari" delle poste contabili che a partire dal 2016 nel conto economico civilistico vengono invece iscritte in base alla loro natura, a seguito dell'eliminazione della relativa sezione.

Analoghe variazioni sono state apportate al budget economico pluriennale, in relazione al quale occorre precisare che: per l'anno 2019 sono stati inseriti i dati del bilancio di previsione, di cui al



successivo punto all'ordine del giorno; per il 2020 si è fatto riferimento, come per il budget pluriennale che accompagna il preventivo 2019, ai dati desunti dall'ultimo bilancio tecnico approvato dall'Assemblea dei Delegati del 29 aprile 2016 (elaborato con i dati al 31/12/2014, ai sensi del Decreto Ministeriale del 29/11/2007), secondo parametri specifici e a quadro normativo vigente.

Per effetto di tutte le variazioni, si è redatto un nuovo elaborato che, ai sensi dell'art. 16, comma 2 – lett. f) dello Statuto dell'Ente, si sottopone ad approvazione.

Il Consiglio di Amministrazione

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2018 Preventivo economico sintetico

Costi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Prestazioni previdenziali e assistenziali	127.565.000	- 330.000	127.235.000
Organi collegiali	1.000.000	200.000	1.200.000
Compensi professionali e lav. autonomo	955.000	355.000	1.310.000
Personale	5.410.000	165.000	5.575.000
Materiali sussidiari e di consumo	40.000	-	40.000
Utenze varie	255.000	-	255.000
Servizi vari	645.000	180.000	825.000
Comunicazioni istituzionali	75.000	-	75.000
Oneri tributari	5.555.000	4.150.000	9.705.000
Oneri finanziari	640.000	50.000	690.000
Altri costi	815.000	280.000	1.095.000
Ammortamenti	845.000	-	845.000
Accantonamenti e svalutazioni	1.680.000	-	1.680.000
Oneri straordinari	-	-	-
Rettifiche di valore	-	-	-
Rettifiche di ricavi	670.000	-	670.000
Totale costi	146.150.000	5.050.000	151.200.000
Avanzo d'esercizio	68.040.000	20.260.000	88.300.000
Totale a pareggio	214.190.000	25.310.000	239.500.000

Ricavi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Contributi	194.530.000	6.470.000	201.000.000
Canoni di locazione	250.000	-	250.000
Interessi e prov. finanz. diversi	18.730.000	18.500.000	37.230.000
Altri ricavi	80.000	-	80.000
Proventi straordinari	-	-	-
Rettifiche di valore	-	340.000	340.000
Rettifiche di costi	600.000	-	600.000
Totale ricavi	214.190.000	25.310.000	239.500.000

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2018 Preventivo economico analitico

Costi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Prestazioni previdenziali e assistenziali			
Pensioni di vecchiaia	51.100.000		51.100.000
Pensioni di vecchiaia totalizzate D.Lgs. 42/06 e D.M.57/03	2.500.000		2.500.000
Pensioni di anzianità	34.500.000		34.500.000
Pensioni di anzianità totalizzate D.Lgs. 42/06	10.050.000		10.050.000
Pensioni di invalidità	2.550.000		2.550.000
Pensioni di inabilità	1.530.000	- 130.000	1.400.000
Pensioni inabilità totalizzate D. Lgs. 42/06	100.000	- 50.000	50.000
Pensioni di reversibilità	9.900.000		9.900.000
Pensioni reversibilità totalizzate D.Lgs. 42/06	250.000	100.000	350.000
Pensioni indirette	5.800.000	- 250.000	5.550.000
Pensioni indirette totalizzate D.M. 57/03	110.000		110.000
Rendita contributiva	400.000		400.000
Indennità di maternità	2.450.000		2.450.000
Provvidenze straordinarie e interventi assistenziali integrativi	3.875.000		3.875.000
Attività di sviluppo e sostegno alla professione	2.350.000		2.350.000
Restituzione contributi	-		-
Trasferimento contributi per ricongiunzione	100.000		100.000
Totale	127.565.000	- 330.000	127.235.000
Organi collegiali			
Compensi Presidenza e Vicepresidenza	154.000		154.000
Compensi Consiglio di Amministrazione	103.000		103.000
Compensi Collegio Sindacale	33.000	17.000	50.000
Indennità, gettoni e rimborsi Consiglio di Amministrazione	350.000	163.000	513.000
Indennità, gettoni e rimborsi Collegio Sindacale	30.000	20.000	50.000
Indennità, gettoni e rimborsi Assemblea Delegati	300.000		300.000
Spese funzionamento commissioni, comitati, assemblee	30.000		30.000
Totale	1.000.000	200.000	1.200.000
Compensi professionali e lav. Autonomo			
Consulenze legali, fiscali, notarili e tecniche	550.000		550.000
Perizie, accertam. tecnici, direz. lavori e collaudi	25.000	55.000	80.000
Accertamenti sanitari (di natura istituzionale)	67.000		67.000
Compensi e spese legali	300.000	300.000	600.000
Compensi e spese per revisione contabile	13.000		13.000
Oneri previdenziali gestione separata INPS	-		-
Totale	955.000	355.000	1.310.000

Costi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Personale			
Retribuzioni	3.780.000	- 90.000	3.690.000
Indennità missioni	15.000		15.000
Rimborso spese missioni	30.000		30.000
Servizio sostitutivo mensa	70.000		70.000
Oneri previdenziali e assistenziali a carico ente	955.000	45.000	1.000.000
Oneri per attività sociali e convenzioni a favore di dipendenti	250.000	45.000	295.000
Oneri per attività formativa	30.000		30.000
Vestiaro e divise	2.000		2.000
Quota accantonamento T.F.R.	270.000		270.000
Incentivo all'esodo	-	160.000	160.000
Contratti di somministrazione lavoro/tirocini	-	5.000	5.000
Accertamenti sanitari (personale dipendente)	8.000		8.000
Totale	5.410.000	165.000	5.575.000
Materiali sussidiari e di consumo			
Materiali di consumo, stampati e cancelleria	40.000		40.000
Totale	40.000	-	40.000
UtENZE varie			
Acqua sede	10.000		10.000
Energia elettrica sede	110.000		110.000
Gas per riscaldamento sede	35.000		35.000
Spese postali	20.000		20.000
Spese telefoniche e telegrafiche	80.000		80.000
Totale	255.000	-	255.000
Servizi vari			
Premi per assicurazioni	65.000		65.000
Inserzioni pubblicitarie	-		-
Oneri di rappresentanza	5.000		5.000
Noleggio materiale tecnico	15.000		15.000
Organizzaz. e partecipaz.a convegni e manifestaz.similari	120.000	180.000	300.000
Canoni collegamento banche dati	-		-
Licenze d'uso	300.000		300.000
Manutenzione software	-		-
Mezzi di trasporto, depositi e facchinaggi	15.000		15.000
Realizzo entrate	120.000		120.000
Spese e commissioni bancarie	5.000		5.000
Meccanizzazione archivio	-		-
Servizi di comunicazione telematica	-		-
Totale	645.000	180.000	825.000
Comunicazioni istituzionali			
Comunicazioni istituzionali	75.000		75.000
Totale	75.000	-	75.000

Costi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Oneri tributari			
IRES	510.000		510.000
IRAP	170.000		170.000
IMU	250.000		250.000
Imposta sostitutiva su interessi da titoli e depositi	3.900.000	4.150.000	8.050.000
Riduzione spesa pubblica: D.L. 95/12, L. 228/12, L. 147/13	505.000		505.000
Altre imposte e tasse	220.000		220.000
Totale	5.555.000	4.150.000	9.705.000
Oneri finanziari			
Interessi passivi ricongiunzione periodi assicurativi	90.000		90.000
Interessi passivi restituzione contributi	-		-
Altri interessi passivi	10.000		10.000
Scarto di negoziazione su titoli	510.000		510.000
Minusvalenze da realizzo valori mobiliari	-		-
Costi da gestioni patrimoniali e altri oneri finanziari	30.000	50.000	80.000
Totale	640.000	50.000	690.000
Altri costi			
Impianti e locali sede: canoni manutenzione ordinaria	70.000		70.000
Impianti e locali sede: interventi extra-contrattuali	75.000	40.000	115.000
Manutenzione e conduzione mezzi di trasporto	5.000		5.000
Manutenzione macchine, mobili e attrezzature di ufficio	5.000		5.000
Immobili da reddito: manutenzione e adeguamento impianti	100.000	235.000	335.000
Immobili da reddito: oneri e servizi	-		-
Vigilanza, custodia e pulizia sede	225.000		225.000
Libri, riviste e banche dati	20.000		20.000
Spese speciali funzioni consigli provinciali	250.000		250.000
Oneri AdEPP, altri oneri ass.tivi e Responsabilità Sociale	65.000	5.000	70.000
Totale	815.000	280.000	1.095.000
Ammortamenti			
Software (33,33%)	5.000		5.000
Immobili (3%)	754.000		754.000
Automezzi (20%)	-		-
Macchine Ufficio Elettroniche (18%)	-		-
Impianti, Attrezzature e Macchinari Specifici (20%)	75.000		75.000
Mobili e Macchine Ufficio (12%)	10.000		10.000
Impianti, Attrezzature e Macchinari Generici (15%)	1.000		1.000
Totale	845.000	-	845.000
Accantonamenti e svalutazioni			
Accantonam. fondo svalutazione crediti	-		-
Accantonam. fondo oneri presunti prestaz. previdenziali	1.600.000		1.600.000
Accantonamento per vertenze in corso	-		-
Altri accantonamenti	80.000		80.000
Totale	1.680.000	-	1.680.000
Oneri straordinari			
Minusvalenze	-		-
Sopravvenienze passive	-		-
Insussistenze di attivo	-		-
Totale	-	-	-

Costi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Rettifiche di valore			
Svalutazione del patrimonio mobiliare	-	-	-
Svalutazione del patrimonio immobiliare	-	-	-
Totale	-	-	-
Rettifiche di ricavi			
Restituzione contributi non dovuti	450.000		450.000
Restituzioni e rimborsi a Concessionari	10.000		10.000
Rimissione ratei pensionistici non riscossi	10.000		10.000
Altre rettifiche	200.000		200.000
Totale	670.000	-	670.000
Totale costi	146.150.000	5.050.000	151.200.000
Avanzo d'esercizio	68.040.000	20.260.000	88.300.000
Totale a pareggio	214.190.000	25.310.000	239.500.000

ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I CONSULENTI DEL LAVORO

Nota di variazione al bilancio di previsione 2018 Preventivo economico analitico

Ricavi

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Contributi			
Contributi soggetti	104.000.000	- 1.500.000	102.500.000
Contributi integrativi	77.500.000	4.500.000	82.000.000
Contributi di maternità e rimborso ex art. 78 D.Lgs. 151/01	2.450.000	- 130.000	2.320.000
Contributi di ricongiunzione:trasferim. da altri enti	4.000.000		4.000.000
Contributi di ricongiunzione: onere a carico degli iscritti	650.000		650.000
Contributi di riscatto	1.000.000	200.000	1.200.000
Contributi volontari	40.000		40.000
Contributi facoltativi aggiuntivi	1.700.000		1.700.000
Contributi soggetti anni precedenti	250.000		250.000
Contributi integrativi anni precedenti	150.000		150.000
Sanzioni su contribuzione soggettiva	650.000	900.000	1.550.000
Interessi su contribuzione soggettiva	850.000	150.000	1.000.000
Interessi su contribuzione integrativa	30.000		30.000
Sanzioni su contribuzione integrativa	550.000	350.000	900.000
Interessi attivi ricongiunzione periodi assicurativi	700.000	2.000.000	2.700.000
Interessi su riscatti e contributi optanti	10.000		10.000
Totale	194.530.000	6.470.000	201.000.000
Canoni di locazione			
Locazioni di immobili	200.000		200.000
Recuperi e rimborsi da locatari	50.000		50.000
Totale	250.000	-	250.000
Interessi e proventi finanziari diversi			
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	-		-
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	-		-
Altri proventi da partecipazioni	2.275.000		2.275.000
Interessi su mutui e prestiti al personale	-		-
Ricavi da gestioni patrimoniali	-		-
Interessi attivi su titoli di Stato	2.500.000		2.500.000
Interessi attivi su altri titoli	-		-
Scarto positivo per negoziazione titoli	115.000		115.000
Interessi attivi su depositi bancari e postali	340.000		340.000
Interessi di mora diversi	-		-
Interessi su altri prestiti e finanziamenti	-		-
Plusvalenze da realizzo valori mobiliari	5.000.000	18.000.000	23.000.000
Altri proventi	8.500.000	500.000	9.000.000
Totale	18.730.000	18.500.000	37.230.000
Altri ricavi			
Altri ricavi	80.000		80.000
Totale	80.000	-	80.000
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive	-		-
Insussistenze di passivo	-		-
Plusvalenze	-		-
Totale	-	-	-

RICAVI

Descrizione	Preventivo 2018	nota di variazione	Preventivo assestato
Rettifiche di valore			
Rivalutazione del patrimonio mobiliare	-	340.000	340.000
Rivalutazione del patrimonio immobiliare	-	-	-
Totale	-	340.000	340.000
Rettifiche di costi			
Riaccredito pensioni	150.000	-	150.000
Rimborso somme L.140/85	5.000	-	5.000
Recuperi e rimborsi da Concessionari	-	-	-
Rimborso spese legali	310.000	-	310.000
Altre rettifiche	135.000	-	135.000
Totale	600.000	-	600.000
Totale ricavi	214.190.000	25.310.000	239.500.000

BUDGET ECONOMICO ANNUALE

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale
 - 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
 - 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
 - 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
 - a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio
 - b) altri ricavi e proventi

Totale valore della produzione (A)

PREV 2018 assestato		PREV 2017 assestato	
Parziali	Totali	Parziali	Totali
	194.810.000		191.815.000
622.000		605.000	
622.000		605.000	
194.188.000		191.210.000	
	810.000		2.765.000
810.000		2.765.000	
	195.620.000		194.580.000

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
 - a) erogazione di servizi istituzionali
 - b) acquisizione di servizi
 - c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
 - d) compensi ad organi di amministrazione e controllo
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
- 10) ammortamenti e svalutazioni
 - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
 - b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
 - 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
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione
 - a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica
 - b) altri oneri diversi di gestione

Totale costi (B)

60.000	60.000	70.000	70.000
	131.640.000		125.610.000
127.235.000		121.075.000	
1.925.000		2.485.000	
1.310.000		1.080.000	
1.170.000		970.000	
15.000	15.000	20.000	20.000
	5.575.000		5.380.000
3.695.000		3.757.000	
1.000.000		950.000	
270.000		266.000	
610.000		407.000	
	845.000		790.000
5.000		5.000	
840.000		785.000	
80.000	80.000	80.000	80.000
1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
	9.825.000		4.870.000
505.000		505.000	
9.320.000		4.365.000	
	149.640.000		138.420.000

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

45.980.000 **56.160.000**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate
- 16) altri proventi finanziari
 - 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
 - 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
- 17) interessi ed altri oneri finanziari
 - a) interessi passivi
 - b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate
 - c) altri interessi ed oneri finanziari
- 17bis) utili e perdite su cambi

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

2.275.000	2.275.000	2.280.000	2.280.000
	41.145.000		18.810.000
34.615.000		15.660.000	
6.530.000		3.150.000	
	690.000		150.000
100.000		100.000	
590.000		50.000	
	42.730.000		20.940.000

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)

340.000	340.000	0	0
	340.000		0

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- 20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5
- 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

Totale delle partite straordinarie (20-21)

	120.000	510.000	510.000
	190.000	490.000	490.000
	-70.000		20.000

Risultato prima delle imposte

88.980.000 **77.120.000**

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

680.000 **1.120.000**

AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

88.300.000 **76.000.000**

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- 1) ricavi e proventi per l'attività istituzionale
 - 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
 - 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
 - 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
 - a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio
 - b) altri ricavi e proventi

Totale valore della produzione (A)

	PREV 2018 assestato		PREV 2019		PREV 2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
		194.810.000		196.320.000		205.846.000
	622.000		575.000		625.000	
	622.000		575.000		625.000	
	194.188.000		195.745.000		205.221.000	
		810.000		810.000		783.000
	810.000		810.000		783.000	
	195.620.000		197.130.000		206.629.000	

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- 7) per servizi
 - a) erogazione di servizi istituzionali
 - b) acquisizione di servizi
 - c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro
 - d) compensi ad organi di amministrazione e controllo
- 8) per godimento di beni di terzi
- 9) per il personale
 - a) salari e stipendi
 - b) oneri sociali
 - c) trattamento di fine rapporto
 - d) trattamento di quiescenza e simili
 - e) altri costi
- 10) ammortamenti e svalutazioni
 - a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali
 - b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali
 - 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
- 13) altri accantonamenti
- 14) oneri diversi di gestione
 - a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica
 - b) altri oneri diversi di gestione

Totale costi (B)

60.000	60.000	55.000	55.000	70.000	70.000
	131.640.000		142.822.000		160.849.000
127.235.000		137.775.000		157.050.000	
1.925.000		2.122.000		1.809.000	
1.310.000		1.340.000		1.070.000	
1.170.000		1.585.000		920.000	
15.000	15.000	10.000	10.000	40.000	40.000
	5.575.000		5.420.000		5.533.000
3.695.000		3.700.000		3.800.000	
1.000.000		1.000.000		1.010.000	
270.000		270.000		290.000	
610.000		450.000		433.000	
	845.000		885.000		970.000
5.000		2.000		80.000	
840.000		883.000		890.000	
80.000	80.000	80.000	80.000	0	0
1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	0	0
	9.825.000		6.833.000		8.333.000
505.000		505.000		503.000	
9.320.000		6.328.000		7.830.000	
	149.640.000		157.705.000		175.795.000

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

45.980.000	39.425.000	30.834.000
-------------------	-------------------	-------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

- 15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate
- 16) altri proventi finanziari
 - 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
 - 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
- 17) interessi ed altri oneri finanziari
 - a) interessi passivi
 - b) oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate
 - c) altri interessi ed oneri finanziari

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

2.275.000	2.275.000	2.275.000	2.275.000	2.800.000	2.800.000
	41.145.000		28.855.000		32.533.000
34.615.000		23.435.000		27.650.000	
6.530.000		5.420.000		4.883.000	
100.000	690.000	100.000	670.000	100.000	600.000
590.000		570.000		500.000	
	42.730.000		30.460.000		34.733.000

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)

340.000	340.000	0	0	0	0
	340.000		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
- 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

Totale delle partite straordinarie (20-21)

	120.000		120.000		880.000
	190.000		190.000		322.000
	-70.000		-70.000		558.000

Risultato prima delle imposte

88.980.000	69.815.000	66.125.000
-------------------	-------------------	-------------------

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

690.000	815.000	880.000
----------------	----------------	----------------

AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

88.300.000	69.000.000	65.245.000
-------------------	-------------------	-------------------

VERBALE N°14/2018

Il giorno 2 novembre 2018 alle ore 10.00, in Roma, Viale del Caravaggio n.78, presso la sede dell'ENPACL, si sono riuniti:

- Dott. Cinzia Marzoli - Presidente del Collegio Sindacale - rappresentante del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali;
- Dott. Luigi Santalucia - componente del Collegio Sindacale rappresentante di categoria ;
- Dott. Lino Pietrobono - componente del Collegio Sindacale - rappresentante del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio Sindacale in seguito alla approvazione da parte del Cda del giorno 26 ottobre 2018 ha acquisito la documentazione relativa alla Nota di variazione al Bilancio di previsione 2018 di seguito elencata:

- **preventivo 2018 variato** distinto tra "preventivo economico sintetico" e "preventivo economico analitico" accompagnati da una Relazione del C.d.a.;
- **budget economico annuale 2018 assestato** redatto nel rispetto della competenza economica così come



previsto dall'art. 2, comma 3, del DM 27 marzo 2013 nel rispetto del prospetto allegato al medesimo decreto e con evidenza dei dati previsionali assestati dell'esercizio 2018 posti a confronto con quelli previsionali assestati 2017;

- **budget economico pluriennale 2018-2020** così come previsto dal DM 27 marzo 2013 articolo 2, comma 4 lettera a), redatto in base alla competenza economica e relativa a tre esercizi.

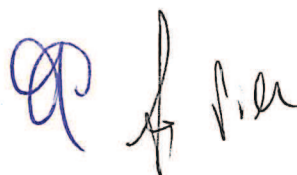
I dati indicati per l'esercizio 2019 sono quelli del Preventivo 2019 approvato dal C.d.a. in data 26 ottobre 2018, mentre le previsioni economiche di competenza dell'esercizio 2020 sono state indicate in base al bilancio tecnico al 31.12.2014 approvato dall'Assemblea dei delegati del 29 aprile 2016.

I documenti sono accompagnati da una nota, il tutto allegato al presente verbale.

COMMENTO ALLE VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

2018

Gli scostamenti rispetto alle previsioni hanno generato un incremento dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad € 20.260,00



passando dalla previsione 2018 di € 68.040,00 ad un assestato di € 88.300,00.

Di seguito le variazioni dei costi e dei ricavi in ordine di importanza:

RICAVI	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI	PREVENTIVO 2018 ASSESTATO
PROVENTI PATRIMONIALI	13.500.000	+18.840.000	32.340.000
CONTRIBUTI	187.700.000	+ 6.470.000	194.170.000
TOTALE VARIAZIONI RICAVI	201.200.000	+ 25.310.000	226.510.000

COSTI	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI	PREVENTIVO 2018 ASSESTATO
ONERI TRIBUTARI E RETTIFICHE	3.930.000	+4.200.000	8.130.000
BENI E SERVIZI	360.000	+ 460.000	820.000
COMPENSI PROFESSIONALI	325.000	+ 355.000	680.000
COMPENSI ORGANI	413.000	+ 200.000	613.000
SPESE DEL PERSONALE	4.985.000	+ 165.000	5.150.000
PRESTAZIONI PREV. ASSISTENZ.	7.680.000	- 330.000	7.350.000
TOTALE VARIAZIONI COSTI	17.693.000	+ 5.050.000	22.743.000

SINTESI VARIAZIONI	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI	PREVENTIVO 2018 ASSESTATO
TOTALE VARIAZIONI RICAVI	201.200.000	+ 25.310.000	226.510.000
TOTALE VARIAZIONI COSTI	-17.693.000	-5.050.000	-22.743.000
TOTALE VARIAZIONI	183.507.000	+ 20.260.000	203.767.000

Quanto sopra evidenzia un forte incremento dei ricavi rispetto alle previsioni, da imputare a plusvalenze da cessione pari ad € 18.000.000,00, oltre a maggiori dividendi incassati da Fondi per importi maggiori rispetto alle stime preventivate € 500.000,00. Da segnalare l'iscrizione

dell'incremento del Patrimonio Immobiliare per l'acquisto al valore nominale della partecipazione nella Teleconsul Editore S.p.A. iscritta al Patrimonio Netto per € 340.000,00. L'acquisto della partecipazione di cui sopra è avvenuto il 5 aprile 2018 con atto del Notaio Antonio Sgobbo repertorio 47.293 raccolta 14.805 - L'ENPACL è divenuta proprietaria di numero 600 azioni pagando il prezzo pari al valore nominale di € 156.000,00 e per effetto di tale acquisto risulta proprietaria del 95% del capitale della società.

Per quanto riguarda i contributi versati si deve rilevare che, a fronte di un incremento di € 4.500.000,00 dei contributi integrativi rispetto alle previsioni, vi è stata una riduzione dei contributi soggettivi di € 1.500.000,00. Il dato sul quale è stato calcolato l'assestamento del contributo soggettivo è riferito ai dati del mese di settembre 2018 e rispetta il principio della prudenza.

Rispetto alle variazioni dei costi indicati nel preventivo 2018 l'incremento più rilevante pari ad € 4.200.000,00 è strettamente legato alle plusvalenze realizzate per le quali si rende necessario il versamento dell'imposta sostitutiva.



I costi per la gestione previdenziale complessivamente non presentano un notevole scostamento in valore assoluto e risultano sovrastimate le pensioni indirette e di inabilità.

Per le altre variazioni dei costi relativi sia all'acquisto di beni e servizi, manutenzioni e consulenze si raccomanda una maggiore attenzione e monitoraggio della programmazione annuale, al fine di evitare eccessivi scostamenti prevedibili.

In seguito a quanto sopra esposto, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole alla nota di variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2018.

Il Collegio Sindacale ricorda, inoltre, il rispetto degli obblighi di pubblicazione così come previsti dal DPCM 22 settembre 2014 oltre agli obblighi previsti dal D.lgs 33/2013.

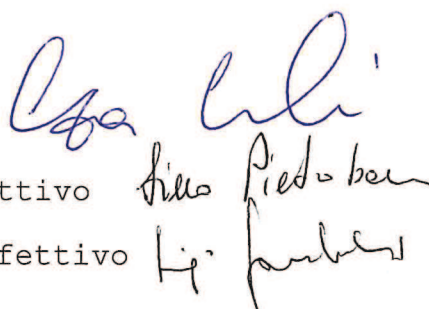
Roma, 02 novembre 2018

I SINDACI

Dott. Cinzia Marzoli - Presidente

Dott. Lino Pietrobono - Sindaco Effettivo

Dott. Luigi Santalucia - Sindaco Effettivo



The image shows three handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'Cinzia Marzoli', the second is 'Lino Pietrobono', and the third is 'Luigi Santalucia'. The signatures are written in a cursive style.