

**CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE
ACCERTAMENTI - IMPEGNI
RENDICONTO FINANZIARIO - GESTIONE DI COMPETENZA**

(in migliaia di euro)

ENTRATE	2003	2004	%	2005	%
Titolo I - Entrate contributive	4.395	4.688	7%	7.476	59%
Titolo III - Altre entrate					
Redditi e proventi patrimoniali					
Affitti	206	211	2%	215	2%
Interessi su titoli	280	277	-1%	277	0%
Interessi su prestiti e c/c	335	298	-11%	777	161%
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni					
Realizzo di valori mobiliari: realizzo titoli di Stato	61.854	26.397	-57%	58.307	121%
Riscossione crediti	3.579	3.418	-4%	6.518	91%
	70.649	35.289	-50%	73.570	108%
	0	0	0%	0	0%
	70.649	35.289	-50%	73.570	108%

USCITE	2003	2004	%	2001	%
Titolo I - Spese correnti					
Spese per gli organi dell'ente	2	1	-50,0%	2	100,0%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	59	36	-39,0%	35	-2,8%
Spese per prestazioni istituzionali (I.S.)	1.418	1.338	-5,6%	1.546	15,5%
Oneri finanziari	1	0	-100,0%	0	0,0%
Oneri tributari	90	64	-28,9%	80	25,0%
Poste correttive entrate correnti	22	33	50,0%	26	-21,2%
Titoli II - Spese in conto capitale					
Acquisizione beni di uso durevole ed opere					
Ricostruzione ripristino ecc.imm.	57	137	140,4%	196	43,1%
Ripristino trasf.rip ecc.attrezz.					
Acquisto valori mobiliari	61.854	26.397	-57,3%	83.305	215,6%
Concessione di prestiti	3.561	3.408	-4,3%	6.499	90,7%
	67.064	31.414	-53,2%	91.689	191,9%
	3.585	3.875	8,1%	- 18.119	-567,6%
	70.649	35.289	-50,1%	73.570	108,5%

9.5.2. Conto economico

In riferimento al conto economico il prospetto (v. appresso) compendia i dati riportati nel rendiconto finanziario con il quale si rileva concordanza contabile.

Da evidenziare il fondo ammortamenti immobili.

**CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE
CONTO ECONOMICO**

(in migliaia di euro)

	2003	2004	%	2005	%
PARTE PRIMA					
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
PROVENTI E CORRISPETTIVI DELLA PRODUZ E ALTRO	5.216	4.899	-6%	7.690	57%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.216	4.899	-6%	7.690	57%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
Per servizi	82	70	-15%	62	
Per il personale	1.418	1.338	-6%	1.546	
Ammortamento e svalutazioni	313	340	9%	371	9%
Insussistenze passive - contributi I.S.					
oneri diversi di gestione	0	0	0%	41	0%
TOTALE COSTI	1.813	1.747	-4%	2.020	16%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	6	572	9433%	1.053	84%
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-76		30	-139%
Risultato prima delle imposte	3.408	3.648	7%	6.753	85%
Imposte	90	64	-29%	80	25%
Avanzo economico	3.318	3.584	8%	6.673	86%

9.5.3. Situazione patrimoniale

Risulta dal prospetto che segue.

Tra le attività si rilevano le seguenti poste.

- Disponibilità liquide: l'analisi dell'anzidetto prospetto ne pone in rilievo la consistenza, in particolare nel 2004; infatti si passa da 3.766 migliaia di euro nel 2003 a ben 24.023 nel 2004, e 3.223 nel 2005; anno in cui si ritorna al livello del 2003. L'Ente - a parte le somme di non rilevante entità presso la propria cassa corrente - utilizza quattro banche, oltre al c/c postale. Al riguardo, appare utile ribadire che - come osservato nella precedente relazione - il deposito delle risorse presso un numero piuttosto notevole di istituti di credito male si coniuga con la migliore tenuta delle disponibilità dell'Ente.

- Beni immobili: tale posta ha un andamento in lieve aumento (da 6.434 migliaia di euro nel 2003, passa a 6.568 nel 2004, 6.772 nel 2005). L'andamento in aumento è dovuto agli incrementi conseguenti alla effettuazione di lavori di straordinaria manutenzione aventi per oggetto il patrimonio immobiliare di proprietà della Cassa (ricostruzione, ripristino, ecc.).

Per il 2005 il dato relativo ai residui attivi pari ad euro 13.558.280,48 concorda con quello indicato nella situazione amministrativa e nel rendiconto finanziario. Peraltro, nella situazione amministrativa e nel rendiconto finanziario non è considerato l'ammontare di euro 24.997.801,44 corrispondente, nella situazione patrimoniale, a crediti esigibili nell'anno successivo, indicato -come detto sopra - separatamente dai crediti esigibili oltre l'anno successivo, compresi sotto la voce "residui attivi".

Per le passività, tra le voci più consistenti vanno considerati, oltre gli ammortamenti, i debiti per premio di previdenza (da 535 migliaia di euro nel 2003, a 400 nel 2004, 935 nel 2005). Il patrimonio netto passa da 35.348 migliaia di euro nel 2003, a 38.932 nel 2004, 45.605 nel 2005.

CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE
SITUAZIONE PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2003	2004	%	2005	%
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>					
Beni immobili	6.434	6.568	2,1%	6.722	2,3%
Immobilizzazioni finanziarie (credito verso Stato)	16.303	0	0,0%	24.998	
<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>					
Conti correnti e Cassa	3.766	24.023	537,9%	3.223	-86,6%
<u>RESIDUI ATTIVI</u>					
Crediti verso stato	360	150	-58,3%	100	-33,3%
Crediti verso iscritti	10.246	9.994	-2,5%	13.244	32,5%
Crediti verso utenti	56	211	276,8%	214	1,4%
<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</u>	14.428	34.379	138,3%	16.781	-51,2%
TOTALE ATTIVITÀ	37.165	40.946	10,2%	48.501	18,5%

PASSIVITÀ	2003	2004	%	2005	%
PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	32.030	35.348	10,4%	38.932	10,1%
Avanzo economico esercizio	3.318	3.584	8,0%	6.673	86,19%
FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Fondo garanzia prestiti	127	137	7,9%	56	-59,1%
Fondo ammortamenti immobili	1.127	1.467	30,2%	1.838	25,3%
<u>RESIDUI PASSIVI</u>					
Debiti premio previdenza	535	400	-25,2%	935	133,75%
Debiti vari	29	11	-62,1%	67	509,09%
TOTALE PASSIVITÀ	37.166	40.947	10,2%	48.501	18,45%

9.5.4. Situazione amministrativa

L'analisi dei dati contenuti nel prospetto che segue evidenzia, per le riscossioni, dopo una lieve diminuzione nel 2004 rispetto all'anno di riferimento, un picco nel 2005 (da 54.625 migliaia di euro nel 2003, si passa a 51.823 nel 2004, 70.297 nel 2005).

Analogo andamento è riscontrabile nei pagamenti che passano dai 67.290 migliaia di euro nel 2003, dopo un forte calo nel 2004 (31.565 migliaia di euro nel 2004), a 91.098 nel 2005.

I pagamenti sono da ricondurre, per la maggior parte, all'acquisto dei titoli di Stato; parimenti, le riscossioni sono dovute, per la maggior parte, alla vendita dei titoli.

Per quanto riguarda la concordanza dei dati relativi ai residui attivi e passivi con quelli corrispondenti del rendiconto finanziario e della situazione patrimoniale, si rinvia a quanto detto nel paragrafo che precede.

**CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

(in migliaia di euro)

		2003	2004	2005
CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO		16.431	3.766	24.024
Riscossioni	<i>in c. competenze</i>	50.617	31.673	66.986
	<i>in c. residui</i>	54.625	51.823	70.297
Pagamenti	<i>in c. competenze</i>	4.008	20.150	3.311
	<i>in c. residui</i>	66.499	31.009	90.733
		67.290	31.565	91.098
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO		3.766	24.024	3.223
Residui attivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	6.934	6.739	6.974
	<i>dell'esercizio in corso</i>	26.965	10.355	13.558
Residui passivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	0	7	46
	<i>dell'esercizio in corso</i>	564	411	1.002
AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO		30.167	33.968	15.779

10.- Considerazione conclusive

10.1. Preliminarmente la Corte non può non ribadire, su un piano generale, quanto già richiamato in precedenti occasioni circa l'opportunità di riconsiderare la natura e il ruolo degli Enti alla luce della riforma della previdenza sociale, nel quadro di una normativa organica ed unitaria che assicuri parità di trattamento alla generalità dei pubblici dipendenti, in tal modo eliminando duplicazioni o sovrapposizioni di interventi pubblici da parte di una pluralità di organismi operanti in più settori.

10.2. La Corte – nella permanenza dell'attuale ordinamento – ribadisce, inoltre, l'auspicio che in sede normativa si provveda ad una riconsiderazione del sistema di calcolo delle indennità, in modo che esso non solo possa corrispondere a parametri atti ad assicurare in ogni caso l'essenziale equilibrio gestionale, ma sia idoneo, altresì, a garantire corrispondenza tra le contribuzioni degli iscritti nel corso della carriera e le relative prestazioni previdenziali, eliminando possibili sperequazioni, anche fra ufficiali di diversa Forza armata, in relazione al diverso carico contributivo cui sono assoggettati. Al riguardo, meritevoli di considerazione potrebbero rivelarsi soluzioni volte alla sostanziale modifica degli Enti in parola. Tali soluzioni dovrebbero essere coerenti con i principi che informano la riforma del sistema pensionistico dei dipendenti dello Stato.

10.3. L'assegno speciale, connesso alla perdita delle indennità di ausiliaria e speciale, quali originariamente configurate, ha subito un progressivo svuotamento, talché esso non risponde più alle finalità che ne costituivano il fondamento. Pertanto, tale prestazione andrebbe soppressa⁵⁹, previa ricerca di soluzioni che consentano di salvaguardare i diritti già acquisiti. Anche al riguardo, sono auspicabili gli opportuni interventi normativi.

10.4. I bilanci consuntivi per gli anni interessati dalla presente relazione sono stati redatti in applicazione del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97. L'approvazione del Consiglio di amministrazione in alcuni casi (Cassa Ufficiali Esercito esercizio 2004; Fondo di previdenza Sottufficiali Esercito, gestione Sottufficiali Esercito e gestione Carabinieri,

⁵⁹ V. precedenti relazioni.

esercizi 2004 e 2005) è intervenuta oltre i termini di legge. Al riguardo, questa Corte ribadisce l'esigenza che tali termini siano rispettati.

10.5. Per gli esercizi in esame, la Cassa Ufficiali dell'Esercito si è adeguata all'esigenza, rappresentata da questa Corte nella precedente relazione, di includere tra le passività dello stato patrimoniale le poste relative alla indennità supplementare "maturata e da corrispondere al personale già in congedo, allo scadere del quarto anno dalla cessazione dal servizio", le quali, anche se ne viene differito il pagamento, costituiscono oneri certi per la Cassa e di rilevante entità.

11.6. Per quanto riguarda la Cassa ufficiali dell'Esercito, le entrate relative a fitti da immobili sono rimaste sostanzialmente invariate dal 1999 e non hanno avuto alcun incremento ISTAT. Tale anomalia è ancor più evidente se si considera che il loro ammontare è di poco superiore alle entrate, per lo stesso titolo, relative agli esercizi 1997 e 1998 durante i quali non si sono verificati mutamenti nella entità e destinazione a locazione del patrimonio immobiliare. Al riguardo, è necessario che la Cassa prosegua e porti a termine le iniziative intraprese per l'adeguamento di detto canone.

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Giovanni L. L. L.", written in a cursive style.

PAGINA BIANCA

FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO
DEGLI UFFICIALI DELL'ESERCITO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA DIFESA

CASSA UFFICIALI

ESERCITO ITALIANO

Consiglio di Amministrazione

FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI
UFFICIALI DELL'ESERCITO

RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

PAGINA BIANCA

CASSA UFFICIALI ESERCITO

MINISTERO DELLA DIFESA

FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO

RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

Il presente rendiconto generale è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21.9.2005.

Contiene:

- conto di bilancio
 - rendiconto finanziario decisionale (pag. 1)
 - rendiconto finanziario gestionale (pagg. 2 - 3)
 - situazione dei residui attivi e passivi (pagg. 4 - 6)
- conto economico (pag. 7)
 - quadro di riclassificazione dei risultati economici (pag. 8)
- stato patrimoniale (pag. 9)
 - elenco dei beni patrimoniali immobiliari (pag. 10)
- nota integrativa (pagg. 11 - 28).

Allegati:

- situazione amministrativa (all. 1)
- relazione sulla gestione (all. 2)
- relazione del collegio sindacale (all. 3).

Si compone di n° 28 pagine numerate da 1 a 28 e n° 3 allegati, oltre al frontespizio e alla presente pagina.

parte I - Entrate

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		RESIDUI	COMPETENZA (Accertamenti)	CASSA (Riscossioni)	RESIDUI	COMPETENZA (Accertamenti)	CASSA (Riscossioni)
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
	1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1.	Aliq. contrib. a carico degli iscritti	485.454,53	12.774.260,87	13.461.803,53	1.172.997,19	12.484.693,47	12.397.497,45
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	35.625,29	244.708,72	216.902,03	7.818,60	649.148,82	681.969,84
1.3.3.	Poste correttive e compensative di spese correnti	0,00	76.707,64	113.344,05	36.636,41	314.537,85	277.901,44
1.3.4.	Entrate non classificabili in altre voci					150,00	150,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	521.079,82	13.095.677,23	13.792.049,61	1.217.452,20	13.448.530,14	13.357.518,73
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						
2.1.3.	Realizzo di valori mobiliari	0,00	21.350.000,00	21.350.000,00	0,00	23.550.000,00	23.550.000,00
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	0,00	21.350.000,00	21.350.000,00	0,00	23.550.000,00	23.550.000,00
	4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
	4.1. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
4.1.1.	Entrate aventi natura di partite di giro	1.981,34	132.138,10	132.428,40	2.271,64	190.109,83	190.436,52
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.981,34	132.138,10	132.428,40	2.271,64	190.109,83	190.436,52
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	521.079,82	13.095.677,23	13.792.049,61	1.217.452,20	13.448.530,14	13.357.518,73
	Titolo II	0,00	21.350.000,00	21.350.000,00	0,00	23.550.000,00	23.550.000,00
	Titolo IV	1.981,34	132.138,10	132.428,40	2.271,64	190.109,83	190.436,52
	TOTALE	523.061,16	34.577.815,33	35.274.478,01	1.219.723,84	37.188.639,97	37.097.955,25

parte II - Uscite

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2004			ANNO FINANZIARIO 2003		
		RESIDUI	COMPETENZA (Impegni)	CASSA (Pagamenti)	RESIDUI	COMPETENZA (Impegni)	CASSA (Pagamenti)
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI						
	1.1. - FUNZIONAMENTO						
1.1.3.	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	0,00	15.420,68	15.638,48	217,80	9.683,13	9.992,33
	1.2. - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionali	0,00	13.685.615,42	13.730.983,20	45.367,78	13.084.318,39	13.106.431,11
1.2.3.	Oneri finanziari	0,00	2.339,73	2.339,73	0,00	2.373,49	2.373,49
1.2.4.	Oneri tributari	0,00	38.998,96	38.998,96	0,00	90.324,05	90.324,05
1.2.5.	Poste correttive e compensative di spese correnti					0,00	274.517,00
	TOTALE USCITE CORRENTI	0,00	13.742.374,79	13.787.960,37	45.585,58	13.186.699,06	13.483.637,98
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - INVESTIMENTI						
2.1.3.	Acquisto di valori mobiliari	0,00	12.400.000,00	12.400.000,00	0,00	20.950.000,00	20.950.000,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	12.400.000,00	12.400.000,00	0,00	20.950.000,00	20.950.000,00
	4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
	4.1. - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
4.1.1.	Uscite aventi natura di partite di giro	55.023,53	132.138,10	146.934,97	69.820,40	190.109,83	173.981,15
	TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	55.023,53	132.138,10	146.934,97	69.820,40	190.109,83	173.981,15
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	0,00	13.742.374,79	13.787.960,37	45.585,58	13.186.699,06	13.483.637,98
	Titolo II	0,00	12.400.000,00	12.400.000,00	0,00	20.950.000,00	20.950.000,00
	Titolo IV	55.023,53	132.138,10	146.934,97	69.820,40	190.109,83	173.981,15
	TOTALE	55.023,53	26.274.512,89	26.334.895,34	115.405,98	34.326.808,89	34.607.619,13