

CODICE	DENOMINAZIONE CAPITOLO	GESTIONE DI COMPETENZA								
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4 + 5 - 6)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)
			in aumento (7-4)	in diminuz. (4-7)						
1 - 2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI									
	1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE									
1.1.1.1	1.1.1. - Aliq. contrib. a carico degli isentiti Contributi	11.950.000,00	1.050.000,00	0,00	13.000.000,00	12.288.806,34	485.454,53	12.774.260,87		225.739,13
	1.3. - ALTRE ENTRATE									
1.3.2.2	1.3.2. - Redditi e proventi patrimoniali Locazioni di immobili	78.319,00	0,00	0,00	78.319,00	0,00	26.106,28	26.106,28		52.212,72
1.3.2.3	Interessi su titoli a reddito fisso	438.282,00	0,00	26.484,00	411.798,00	136.962,00		136.962,00		274.836,00
1.3.2.4	Inter. attivi su depositi e conti correnti	25.000,00	26.670,00	0,00	51.670,00	75.951,81	2.992,44	78.944,25	27.274,25	
1.3.2.5	Inter. attivi da personale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.696,19	0,00	2.696,19	2.696,19	
	1.3.3. - Poste correttive e compensative di spese correnti									
1.3.3.6	Recupero assegno speciale	50.000,00	0,00	10.000,00	40.000,00	76.707,64	0,00	76.707,64	36.707,64	
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI									
2.1.3.7	2.1.3. - Realizzo di valori mobiliari Realizzo di titoli emessi dallo Stato	19.250.000,00	0,00	900.000,00	18.350.000,00	21.350.000,00		21.350.000,00	3.000.000,00	
	4. - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO									
	4.1. - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
4.1.1.8	4.1.1. - Entrate aventi natura di partite di giro Partite in sospeso	0,00	0,00	0,00	0,00	132.138,10	0,00	132.138,10	132.138,10	
TOTALI		31.791.601,00	1.076.670,00	936.484,00	31.931.787,00	34.063.262,08	514.553,25	34.577.815,33	3.198.816,18	552.787,85

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						(RISCOSSIONI)				
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERM DELL'ESERCIZIO (9 + 15)
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1.172.997,19	1.172.997,19	0,00	1.172.997,19	0,00	0,00	11.950.000,00	13.461.803,53	1.511.803,53		485.454,53
6.526,57	0,00	6.526,57	6.526,57	0,00	0,00	163.165,00	0,00		163.165,00	32.632,85
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416.654,00	136.962,00		279.692,00	0,00
1.292,03	1.292,03	0,00	1.292,03	0,00	0,00	25.000,00	77.243,84	52.243,84		2.992,44
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.696,19	2.696,19		0,00
36.636,41	36.636,41	0,00	36.636,41	0,00	0,00	50.000,00	113.344,05	63.344,05		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.250.000,00	21.350.000,00	2.100.000,00		0,00
2.271,64	290,30	1.981,34	2.271,64	0,00	0,00	0,00	132.428,40	132.428,40		1.981,34
1.219.723,84	1.211.215,93	8.507,91	1.219.723,84	0,00	0,00	31.854.819,00	35.274.478,01	3.862.516,01	442.857,00	523.061,16

COTICE	GESTIONE DI COMPETENZA									
	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4 + 5 - 6)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)
			in aumento (7-4)	in diminuz. (4-7)						
1 - 2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	1. - TITOLO I - USCITE CORRENTI									
	1.1. - FUNZIONAMENTO									
	1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi									
	1.1.3.1 Uscite postali e telegrafiche	6.330,00	0,00	1.160,00	5.170,00	13.316,64	0,00	13.316,64	8.146,64	
	1.1.3.2 Premi di assicurazione	2.104,00	0,00	0,00	2.104,00	2.104,04	0,00	2.104,04	0,04	
	1.2. INTERVENTI DIVERSI									
	1.2.1. - Uscite per prestazioni istituzionali									
	1.2.1.3 Indennità Supplementare	8.200.000,00	750.000,00	0,00	8.950.000,00	9.008.698,05	0,00	9.008.698,05	58.698,05	
	1.2.1.4 Assegno speciale	4.300.000,00	100.000,00	0,00	4.400.000,00	4.676.917,37	0,00	4.676.917,37	276.917,37	
	1.2.3. - Oneri finanziari									
	1.2.3.5 Interessi passivi	200,00	2.140,00	0,00	2.340,00	2.339,73	0,00	2.339,73		0,27
	1.2.4. - Oneri tributari									
	1.2.4.6 Imposte, tasse e tributi var.	60.930,00	8.354,00	0,00	69.284,00	38.998,96	0,00	38.998,96		30.285,04
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE									
	2.1. - INVESTIMENTO									
	2.1.3. - Acquisto di valori mobiliari									
	2.1.3.7 Acquisto titoli emessi dallo stato	19.262.782,00	1.737.218,00	0,00	21.000.000,00	12.400.000,00	0,00	12.400.000,00		8.600.000,00
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										
4.1.1.8 Partite in conto sospesi	0,00	0,00	0,00	0,00	77.114,57	55.023,53	132.138,10	132.138,10		
TOTAL		31.832.346,00	2.597.712,00	1.160,00	34.428.898,00	26.219.489,36	55.023,53	26.274.512,89	475.900,20	8.630.285,31

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						(PAGAMENTI)				
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	PAGATI	RIMASTI 19A PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		TOTALE RESIDUI
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)			IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	PASSIVI AL TERM.
										DELL'ESERCIZIO (9 + 15)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
217,80 0,00	217,80	0,00	217,80 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	6.330,00 2.104,00	13.534,44 2.104,04	7.204,44 0,04		0,00 0,00
0,00 45.367,78	0,00 45.367,78	0,00	0,00 45.367,78	0,00 0,00	0,00 0,00	8.200.000,00 4.300.000,00	9.008.698,05 4.722.285,15	808.698,05 422.285,15		0,00 0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2.339,73	2.139,73		0,00
0,00			0,00	0,00	0,00	60.930,00	38.998,96		21.931,04	0,00
0,00			0,00	0,00	0,00	19.262.782,00	12.400.000,00		6.862.782,00	0,00
69.820,40	69.820,40	0,00	69.820,40	0,00	0,00	0,00	146.934,97	146.934,97		55.023,53
115.405,98	115.405,98	0,00	115.405,98	0,00	0,00	31.832.346,00	26.334.895,34	1.387.262,38	6.884.713,04	55.023,53

RESIDUI ATTIVI**Aliquote contributive a carico degli iscritti**

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	1.172.997,19	1.172.997,19	0,00	0,00	0,00	485.454,53	485.454,53

Locazioni di immobili

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	6.526,57	0,00	0,00	0,00	6.526,57	26.106,28	32.632,85

Interessi attivi su depositi e conti correnti

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	1.292,03	1.292,03	0,00	0,00	0,00	2.992,44	2.992,44

Recupero Assegno Speciale

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	36.636,41	36.636,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Partite in conto sospesi

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	2.271,64	290,30	0,00	0,00	1.981,34	0,00	1.981,34

RESIDUI PASSIVI**Estinzione debiti diversi** (Spese di funzionamento)

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	217,80	217,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Assegno Speciale

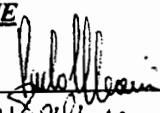
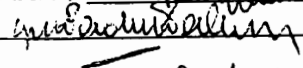
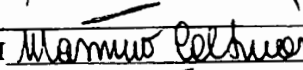
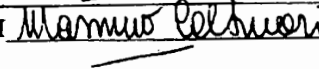
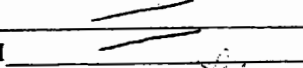
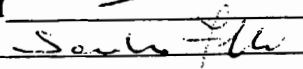
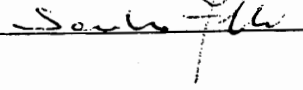
Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	45.367,78	45.367,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Partite in conto sospesi

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2003 2004	69.820,40	69.820,40	0,00	0,00	0,00	55.023,53	55.023,53

	ANNO 2004		ANNO 2003	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		12.774.260,87		12.484.693,47
5) Altri ricavi e proventi		76.707,64		314.687,85
Totale valore della produzione (A)		12.850.968,51		12.799.381,32
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		15.420,68		9.683,13
7) per servizi		13.685.615,42		13.084.318,39
10) Ammortamenti e svalutazioni				
b) ammortam. immobilizzazioni materiali		208.390,36		7.746,85
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		2.969,63		2.969,63
Totale costi (B)		13.912.396,09		13.104.718,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		-1.061.427,58		-305.336,68
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		506.541,54		720.525,96
17) Interessi e altri oneri finanziari		2.339,73		2.373,49
Totale proventi e oneri finanziari (16-17)		504.201,81		718.152,47
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
22) Sopravvenienze attive				811.539,00
23) Sopravvenienze passive		23.850.000,00		
Totale delle partite straordinarie		23.850.000,00		811.539,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+/-E)		-24.407.225,77		1.224.354,79
Imposte dell'esercizio		38.998,96		90.324,05
Avanzo/Disavanzo economico		-24.446.224,73		1.134.030,74

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

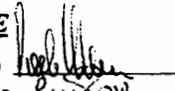
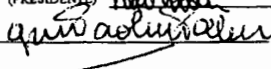
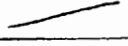
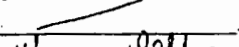
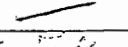
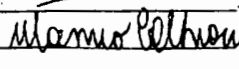
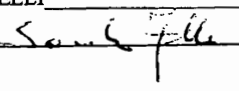
Ten. Gen.	Paolo	MEARINI (PRESIDENTE)	
Gen. Div. r.o.	Paolo	PALMIERI	
Magg. Gen.	Domenico	ROSSI	
Col.	Massimo	COLTRINARI	
Col.	Ciro	MARTIRE	
Ten. Col.	Carlo	CORBINELLI	
Dott.	Sandro	FABBRI	

	ANNO 2004	ANNO 2003	+ o -
A. RICAVI	12.850.968,51	12.799.381,32	51.587,19
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
Variazioni in corso su ordinazione			
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	12.850.968,51	12.799.381,32	
Consumi di materie prime e servizi esterni	-13.701.036,10	-13.094.001,52	-607.034,58
C. VALORE AGGIUNTO	-850.067,59	-294.620,20	
Costo del lavoro	0,00	0,00	0,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	-850.067,59	-294.620,20	
Ammortamenti	-208.390,36	-7.746,85	-200.643,51
Stanziamenti ai fondi rischi ed oneri	-2.969,63	-2.969,63	0,00
E. RISULTATO OPERATIVO	-1.061.427,58	-305.336,68	
Proventi ed oneri finanziari	504.201,81	718.152,47	-213.950,66
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	-557.225,77	412.815,79	
Proventi ed oneri straordinari	-23.850.000,00	811.539,00	-24.661.539,00
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-24.407.225,77	1.224.354,79	
Imposte di esercizio	-38.998,96	-90.324,05	51.325,09
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	-24.446.224,73	1.134.030,74	

Stato patrimoniale

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2004	2003		2004	2003
B) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
II. Immobilizzazioni materiali			III. Riserve di rivalutazione	7.459.389,02	
1) Fabbricati	7.746.853,49	287.464,47	VIII. Avanzi economici portati a nuovo	23.247.889,26	22.113.858,52
Totale	7.746.853,49	287.464,47	LX. avanzo economico d'esercizio		1.134.030,74
			LX. Disavanzo economico d'esercizio	-24.446.224,73	
Totale Immobilizzazioni (B)	7.746.853,49	287.464,47	Totale Patrimonio netto (A)	6.261.053,55	23.247.889,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
II. Residui attivi			3) per altri rischi ed oneri futuri (fondo manutenzione immobile)	29.965,67	26.996,04
4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	521.079,82	1.217.452,20	4) per ripristino investimenti (fondo ammortamento immobile)	479.530,23	271.139,87
5) Credito verso altri	1.981,34	2.271,64	Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	509.495,90	298.135,91
Totale	523.061,16	1.219.723,84			
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			E) RESIDUI PASSIVI		
4) Titoli di Stato	9.400.000,00	18.350.000,00	10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute	0,00	45.367,78
Totale	9.400.000,00	18.350.000,00	12) Debiti diversi	55.023,53	70.038,20
IV. Disponibilità liquide			Totale debiti (E)	55.023,53	115.405,98
1) Depositi bancari e postali	13.060.503,30	4.121.614,06			
3) Denaro in cassa	21.112,77	20.419,34	F) RATEI E RISCONTI		
Totale	13.081.616,07	4.142.033,40	2) Risconti passivi	75.957,74	337.790,56
Totale attivo circolante (C)	23.004.677,23	23.711.757,24	Totale risconti passivi (F)	75.957,74	337.790,56
			G) INDENNITA' SUPPLEMENTARE DA CORRISPONDERE		
			1) maturata e da corrispondere al personale già in congedo, allo scadere del quarto anno dalla cessazione dal servizio	23.850.000,00	0,00
			anno 2005 € 11.350.000		
			anno 2006 € 3.000.000		
			anno 2007 € 4.500.000		
			anno 2008 € 5.000.000		
			Totale I.S. da corrispondere (G)	23.850.000,00	0,00
TOTALE ATTIVO	30.751.530,72	23.999.221,71	TOT. PASSIVO E NETTO	30.751.530,72	23.999.221,71

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ten. Gen. Paolo MEARINI (PRESIDENTE) 
 Gen. Div. r.o. Paolo PALMIERI  Col. Ciro MARTIRE 
 Magg. Gen. Domenico ROSSI  Ten. Col. Carlo CORBINELLI 
 Col. Massimo COLTRINARI  Dott. Sandro FABBRI 

Elenco dei beni patrimoniali immobiliari

1. **Dati identificativi** : palazzina di 6 piani sita in Roma
Identificativo al Catasto foglio 931/213 (Via Nami,
39/43 /45) ; fogli 931/377 e 931/378 (via Todi, 4/6/10)
2. **Anno di acquisto** : 1967
3. **Costo d'acquisto** : £ 550.000.000 → (€. 284.051,27)
4. **Destinazione** : Ufficio Pubblico. E' occupato dall'8° Reparto
Infrastrutture dell'Esercito
5. **Reddito** : Geniodife continua a corrispondere la somma annua
di €. 78.319,00 corrispondente al vecchio contratto
d'affitto irrimediabilmente scaduto dall'1.3.2000;
è in corso una trattativa per adeguare tale somma
al prezzo di mercato, compresi gli arretrati
6. **Valore attuale** : con delibera n. 181 del 23.6.2005 il CdA ha portato
il valore dell'immobile a €. 7.746.853,49 pari alla
stima UTE del 1996; è in corso l'aggiornamento
della stima

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI
DELL'ESERCITO

Rendiconto generale 2004
NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio consuntivo che si presenta per l'approvazione riguarda il periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2004 e si riferisce al 9° esercizio finanziario del Fondo nato per fusione delle preesistenti distinte gestioni "indennità supplementare" ed "assegno speciale", disposta dalla legge 8 agosto 1996, n. 416.

Esso è stato redatto applicando il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70" tenendo conto delle indicazioni fornite con let. N. MD/GMIL-05/10/2/3531 del 13.1.2005 di Persomil (organo vigilante) che considerano la particolare natura delle Casse Militari, istituite con leggi speciali ed aventi fisionomia giuridica di enti – organi della Difesa cui, per legge, si appoggiano "in toto" e senza oneri in termini di utilizzo di risorse umane e strumentali.

Il consuntivo riguarda pertanto soltanto la gestione delle entrate e delle uscite riguardanti l'attività istituzionale, ossia per le entrate i contributi degli iscritti ed i redditi patrimoniali e per le uscite le erogazioni relative alla corresponsione dell'indennità supplementare e dell'assegno speciale agli aventi diritto. I soli costi addebitati al Fondo sono quelli relativi alla gestione del patrimonio.

Tutti gli altri costi trovano corretta imputazione nel bilancio della Difesa con riferimento ai competenti "centri di costo". Ne consegue che tutta la gestione del Fondo viene ricompresa in un unico "centro di responsabilità amministrativa", mentre le "unità previsionali di base" si identificano con i "titoli" delle entrate e delle uscite.

I dati contabili riportati dal consuntivo risultano dalle scritture contabili all'uopo tenute dall'Ufficio di Amministrazione di Personali Militari Vari (Pervamiles), deputato ad assicurare alla Cassa Ufficiali il supporto in termini di personale, mezzi e materiali, compreso il servizio di cassa giusta legge istitutiva 29 dicembre 1930, n. 1792 (art. 2).

Va preliminarmente evidenziato che il consuntivo riflette gli indirizzi contabili della Corte dei Conti che, con determinazione n. 92/2004 del 28 dicembre 2004, ha riferito al Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria del Fondo negli anni 2000, 2001, 2002 e 2003.

E' stato, quindi, provveduto all'iscrizione fra le passività patrimoniali degli importi delle indennità supplementari da corrispondere agli ufficiali in congedo soltanto allo scadere del quarto anno dalla cessazione dal servizio in applicazione delle leggi 27 dicembre 1958, n. 166 e 5 luglio 1965, n. 814, confermate dalla già citata legge 8 agosto 1996, n. 416. La cennata normativa ha modificato quella originaria, che prevedeva la corresponsione dell'indennità supplementare al compimento dell'ottavo anno di permanenza nella riserva e comunque dopo il compimento del 65° anno d'età (art. 6, 2° e 3° comma della citata legge istitutiva 1712/1930), fatta salva la facoltà di ridurre il termine con decreto ministeriale, su proposta del Consiglio di Amministrazione in relazione alle disponibilità finanziarie. Di tale facoltà non è stato, per il momento, fatto uso.

Tale quadro normativo esclude che le indennità supplementari maturate nel quadriennio possano essere considerate veri e propri residui passivi. Infatti esse non costituiscono un'obbligazione giuridica da impegnare nell'esercizio finanziario corrente al momento del collocamento in congedo dell'interessato (v. in proposito gli artt. 31 e 36 del citato DPR 97/2003).

Gli importi di cui sopra, iscritti nel passivo patrimoniale sotto una voce "ad hoc", delibera n. 281 in data 23.6.2005 del Consiglio di Amministrazione, ammontano a € 23.850.000 (11.350.000 per le somme in scadenza nel 2005, € 3.000.000 per il 2006, € 4.500.000 per il 2007, € 5.000.000 per il 2008).

Ne consegue che il risultato economico della gestione viene "penalizzato" della cifra corrispondente.

Un'altra penalizzazione contabile del risultato economico proviene dalla rivalutazione (delibera n. 281 del 23.6.2005 del C.d.A.) del valore dell'immobile di via Todi passato da € 287.464,47 (prezzo di acquisto del 1965) a € 7.746.853,49 con corrispondente aumento di € 200.643,51 della quota annuale dell'ammortamento che prima era € 7.746,85.

In relazione a quanto precede, per una corretta analisi economica, il disavanzo d'esercizio, pari ad € 24.446.224,73, deve essere "depurato" delle due partite che abbiamo visto essere frutto di una rivisitazione contabile del bilancio. Il disavanzo gestionale effettivo d'esercizio risulta così di €

395.581,22 (24.446.224,73 – (23.850.000,00 + 200.643,51)), a fronte di un avanzo gestionale di €. 2.065,00 indicato nel preventivo 2004.

La mancata previsione del disavanzo dipende in gran parte (per oltre il 70%) dalla variazione in più della spesa iscritta in preventivo per l'assegno speciale (+ 276.917,37), spesa condizionata storicamente dalle modalità di erogazione (presentazione di domanda degli aventi diritto allo scadere dell'ottavo anno dalla cessazione dal servizio, nonché pagamenti a cura di enti diversi che ricevono anticipazioni da Pervamiles, e dalla natura vitalizia dell'assegno, tanto che è anche difficile percepire nel breve arco dell'anno l'influenza degli aumenti deliberati degli importi da corrispondere (+ 40% a decorrere dall'1.1.2003). Giova rammentare che le spese per assegno speciale vengono iscritte a preventivo col criterio dello "zero based budget".

Il disavanzo economico è stato assorbito scontando una diminuzione effettiva del patrimonio netto di importo corrispondente.

Analizzando le entrate e le uscite correnti di competenza, ossia quelle che hanno provocato materiali variazioni patrimoniali in denaro o crediti/debiti, vediamo che le risultanze dei movimenti sono state le seguenti:

entrate

- per contribuzioni degli iscritti	12.774.260,87 (+ 23% risp. 2003)
- per proventi finanziari	506.541,54 (- 30% ")
- per recuperi assegno speciale	76.707,64 (- 86% ")

totale 13.357.510,05

uscite

- per prestazioni istituzionali	13.685.615,42 (+ 4,4% risp. 2003)
- per interessi passivi corrisposti	2.339,73 (invariati ")
- per imposte e tasse	38.998,96 (- 43% ")

totale 13.742.374,11

Lo sbilancio monetario (al netto degli ammortamenti relativi all'immobile di via Todì) è stato quindi di €. 384.864,06. Il dato di interesse per quanto riguarda il "trend" finanziario del Fondo è costituito dal rapporto fra le entrate annuali per le contribuzioni degli iscritti e le corrispondenti uscite per prestazioni istituzionali, atteso che, per il momento, i proventi finanziari costituiscono una parte delle entrate (circa il 4%) troppo piccola per influire sull'andamento della gestione. Giova, in proposito, l'esame del seguente prospetto che rappresenta l'andamento di tali partite nel sessennio 2002 – 2007 dove gli ultimi tre anni sono stati oggetto della programmazione pluriennale.

	2002	2003	2004	2005 preventivo	2006 preventivo	2007 preventivo
erogazioni per indennità suppl.	3.958.580,64	8.213.849,87	9.008.698,05	11.350.000,00	3.000.000,00	4.500.000,00
erogazioni per assegno speciale	4.482.468,93	4.870.468,52	4.676.917,37	4.950.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
recuperi assegno speciale (-)	167.779,29	314.537,85	76.707,64	50.000,00	50.000,00	50.000,00
totale	8.273.270,28	12.769.780,54	13.608.907,78	16.250.000,00	7.950.000,00	9.450.000,00
entrate contributive	10.659.532,99	12.484.693,47	12.774.260,87	15.700.000,00	15.900.000,00	16.300.000,00
avanzo/disavanzo	2.386.262,71	-285.087,07	-834.646,91	-550.000,00	7.950.000,00	6.850.000,00

Due sono gli aspetti d'interesse che emergono dal prospetto. Da una parte un brusco aumento delle erogazioni per l'indennità supplementare nel triennio 2003 – 2005 con altrettanto brusco ritorno ai valori ante 2003 a partire dal 2006; ciò mantiene per tre anni un disavanzo fra le partite di cui trattasi. Dall'altra parte un'impennata delle entrate contributive a partire dal 2005.

Le ragioni delle variazioni sono così individuate:

- per le erogazioni: nel 2003, 2004 e 2005 sono venute in pagamento le indennità maturate dal personale che ha approfittato delle ultime possibilità di congedo anticipato offerte dalla cosiddetta legge Angelini la cui validità è cessata al termine del 2001

- per le entrate contributive: a decorrere dal 2005 v'è stato un aumento della base imponibile della ritenuta a favore del Fondo per il personale militare non dirigenziale a causa dell'inglobamento nella voce stipendio di parte dell'indennità integrativa speciale; a breve/medio termine tale aumento stipendiale non si ripercuoterà sull'importo delle indennità da corrispondere.

Le osservazioni di cui sopra permettono di affermare che il disavanzo economico non è il segnale di un "trend" negativo ma il risultato di una situazione contingente che cesserà a partire dal 2004.

Non sono pertanto tecnicamente necessari particolari provvedimenti gestionali per rientrare.

Si forniscono ora informazioni sui proventi finanziari, che come abbiamo visto, risultano marginali.

Nella loro globalità i proventi finanziari vengono così dimostrati:

- fitti da immobili	euro	26.106,28	(- 73% rispetto al 2003)
- interessi su depositi	euro	78.944,25	(- 35% rispetto al 2003)
- interessi dal personale	euro	2.696,19	(- 50% rispetto al 2003) (trattasi di regolarizzazione posizioni contributive pregresse)
- interessi su titoli	euro	398.794,82	(- 23% rispetto al 2003)

I minori introiti da fitto di immobili sono dovuti ai tempi con i quali Geniodife eroga l'importo annuale pari a quello previsto dal contratto di locazione (scaduto nel 2000) dell'immobile di via Todi occupato "sine titolo" da un ente dell'Esercito. In proposito esiste un contenzioso per adeguare il canone ai prezzi di mercato.

I minori interessi su depositi sono dovuti alle minori giacenze di liquidità sui conti correnti dipendenti dalle tempistiche delle contribuzioni e delle erogazioni, nonché dagli investimenti in titoli delle somme non immediatamente necessarie ai pagamenti.

I minori interessi sui titoli sono dovuti al noto "trend" in diminuzione degli interessi sui BOT trimestrali, semestrali ed annuali che sono stati finora l'unica forma di investimento del Fondo. Gli interessi di competenza del 2004 risultano dalla seguente tabella:

Valore Nominale	Prezzo d'acquisto	Data acquisto titolo	Data scadenza titolo	Totale giorni	Interessi Totali	Giorni 2004	Interessi competenza 2004	Giorni 2005	Interessi competenza 2005
1.000.000,00	98,044	15/3/04	15/3/05	365	19.560,00	291	15.594,41	74	3.965,59
3.000.000,00	98,979	31/5/04	30/11/04	183	30.630,00	183	30.630,00		
8.400.000,00	98,967	30/11/04	31/5/05	182	86.772,00	31	14.779,85	151	71.992,15
12.400.000,00					136.962,00		61.004,26		
2.350.000,00	97,805	14/3/03	15/3/04			75	10.541,38		
2.500.000,00	97,854	15/8/03	15/8/04			228	33.421,31		
13.500.000,00	97,724	15/12/03	15/12/04			350	293.827,87		
18.350.000,00							337.790,56		
RISCOSSO					136.962,00		398.794,82		75.957,74
TOTALE							398.794,82		

In proposito si riferisce che, allo scopo di invertire il trend negativo degli interessi sui titoli, il C.d.A. ha deciso di investire anche in buoni poliennali del Tesoro. La decisione è divenuta operativa dal 1 gennaio 2005, ma già alla fine del 2004 furono "congelati" €. 8.500.000, da una "trance" di BOT annuali in scadenza il 15.12. 2004, per investirli nel mese di gennaio in BTP triennali (€. 6.500.000) e in CCT settennali (€. 2.000.000).

Tale operazione si è riflessa nella situazione amministrativa alla fine dell'esercizio 2004, che reca un avanzo di amministrazione di 13.549.653,70, dovuto alla presenza temporanea in cassa di liquidità

per €. 8.500.000 reinvestiti in titoli nel mese di gennaio 2005. Il resto dell'avanzo di amministrazione è in linea con le esigenze di liquidità per effettuare le prime erogazioni istituzionali nell'anno successivo, nelle more dell'arrivo delle nuove contribuzioni.

Infine, alcune notazioni sullo stato patrimoniale. Esso registra, in conseguenza delle operazioni contabili illustrate all'inizio di questa nota, una forte diminuzione del patrimonio netto, passato da €. 23.247.889,26 alla chiusura del 2003 a €. 6.261.053,55 alla chiusura del 2004. Trattasi di diminuzione "una tantum", priva di sostanziali significati economico – finanziari atteso che il totale attivo circolante è diminuito soltanto del 2,9% (€. 707.080,01 di cui 337.790,56 dovuti ad interessi su titoli riscossi nel 2003 ma di competenza del 2004).

In omaggio alla chiarezza espositiva, il prospetto dello stato patrimoniale riporta nell'attivo l'intero valore rivalutato dell'immobile di via Todi e nel passivo l'intero ammontare degli ammortamenti relativi. In tal modo si è anche evitata la soluzione di continuità con i dati analoghi riportati nello stato patrimoniale del 2003.

Mancano, invece, fra le poste passive del prospetto accantonamenti di fondi per rischi ed oneri connessi col contenzioso amministrativo che coinvolge il Fondo, perché ritenuti non indispensabili visti i contenuti dei ricorsi all'autorità giudiziaria ed al Presidente della Repubblica ancora in via di definizione, che al 31 dicembre 2004 sono i seguenti:

- ricorso "Governatori ed altri" al TAR del Lazio tendente al riconoscimento del diritto degli iscritti ad uscire dal Fondo; dopo la chiusura dell'esercizio è pervenuta la notizia ufficiale che tale ricorso è stato respinto in prima istanza;
- ricorso "Di Gennaro" straordinario al Presidente della Repubblica tendente all'annullamento del decreto del Ministro della Difesa del 29.11.1988 che esclude le conseguenze economiche della cosiddetta "promozione alla vigilia" dal calcolo dell'indennità supplementare Cassa Ufficiali. A completamento delle notizie integrative di cui sopra si riportano, qui di seguito e secondo il consueto schema, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo.