

Allegato 2

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

Rendiconto generale 2005
RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il rendiconto del Fondo dell'anno 2005 è stato elaborato in osservanza delle norme concernenti l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui al DPR 27 febbraio 2003, n. 97.

La gestione 2005 è stata finalizzata all'adempimento dei compiti istituzionali, corresponsione dell'indennità supplementare e dell'assegno speciale, nel quadro degli obiettivi da perseguire indicati nella relazione programmatica allegata al bilancio preventivo 2005. Tali obiettivi, che garantiscono il miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia nell'adempimento dei compiti istituzionali, sono: l'equilibrio economico della gestione; la conservazione o l'aumento del patrimonio netto; l'aumento dell'assegno speciale; la riduzione dei tempi di pagamento dell'indennità supplementare.

Il rendiconto 2005 evidenzia i seguenti significativi risultati gestionali:

- un disavanzo finanziario di competenza pari a €. 5.781.584,20, di cui €. 681.584,20 dovuto allo sbilancio di parte corrente ed €. 5.100.000,00 a quello in conto capitale, che trova, ovviamente compensazione nella corrispondente diminuzione del passivo patrimoniale; lo sbilancio di parte corrente risulta da una lieve diminuzione delle entrate contributive rispetto a quelle inizialmente previste (1,3%) e da un lieve aumento dalle uscite per prestazioni istituzionali (+6%), compensate solo parzialmente dai redditi e proventi patrimoniali;
- un avanzo di amministrazione pari a €. 6.995.227,75, determinato dall'andamento delle entrate e delle uscite di cassa e dei residui attivi e passivi;
- un avanzo economico pari a €. 5.555.215,91, determinato dalla riduzione delle passività patrimoniali; infatti, a fronte dell'eliminazione da tale passivo di €. 11.350.000,00 perché tale somma era riferita all'indennità supplementare che è stata pagata nel 2005, è stata iscritta la

somma di €. 5.000.000 corrispondente all'importo da pagare nel 2009 (fatto salvo il previsto abbreviamento dei termini);

- un patrimonio netto di €. 11.816.269,46 con un aumento del 88,9% rispetto all'anno 2004.

Sono risultati di tutto rispetto che non richiedono la programmazione di interventi correttivi (lo sbilancio di parte corrente ha provocato solo una diminuzione del 2,2% dell'attivo circolante).

Confrontando i risultati con gli obiettivi gestionali osserviamo:

- riguardo all'equilibrio economico v'è stato un netto rafforzamento, propiziato dall'aumento del 21% rispetto al 2004 delle entrate contributive per effetto dell'inglobamento nello stipendio degli iscritti di una parte dell'indennità supplementare;
- riguardo al patrimonio abbiamo visto che, v'è stato quasi un raddoppio del patrimonio netto, che ora sfiora i 12 milioni di euro; trattasi, peraltro ancora di una sottostima atteso che il valore effettivo dell'attivo immobiliare potrebbe essere maggiore di circa 60% della somma di €. 7.746.853,49 iscritta a bilancio;
- riguardo all'assegno speciale, l'aumento del 10% proposto dal Consiglio d'Amministrazione a decorrere dal 1.1.2005 non è stato corrisposto nel 2005 perché il relativo decreto ministeriale è pervenuto soltanto poco prima della fine dell'anno; l'aumento è stata iscritto nella competenza del bilancio preventivo 2006 e verrà corrisposto come arretrato;
- riguardo ai tempi di pagamento dell'indennità supplementare, le confortanti risultanze di bilancio del 2005 hanno consentito di prevedere per l'esercizio successivo il contemporaneo pagamento delle indennità maturate nel 2002 e nel 2003 con la riduzione di un anno del tempo di attesa a partire dagli iscritti congedati nel 2003.

Trattando sopra del patrimonio, è stato accennato alla sottostima dell'immobile di proprietà della Cassa, quello di Via Todi occupato "sine titolo" dall'8° Reparto Infrastrutture dell'Esercito con corresponsione di una "indennità di occupazione" di €. 78.319,00 pari al vecchio contratto, scaduto

senza possibilità di rinnovo sin dal 1.3.2000. Nella relazione sulla gestione 2004, dopo il relativo punto di situazione, si evidenziava la volontà di pervenire ad una soluzione, che, effettivamente, incomincia a delinearsi. Geniodife ha incaricato l'8° Reparto Infrastrutture di preparare una bozza di contratto e di chiedere alla Cassa l'importo del canone di locazione preteso. La Cassa, sulla base di un apposita valutazione effettuata da un perito professionista che ha stimato in 12,40 milioni di euro il valore dell'immobile, ha chiesto un canone annuo di €. 715.000,00 a decorrere dal 01.01.2006 più un'indennità di €. 3.680.000,00 per il periodo pregresso. Allo stato, la richiesta risulta all'attenzione dell'Agenzia regionale del Demanio per il prescritto parere di congruità.

Un altro profilo patrimoniale d'interesse è il cespite proveniente dagli investimenti in titoli che dopo un "trend" negativo pluriennale nell'anno 2005 ha ricominciato ad aumentare. Infatti a fronte di entrate per 398.794,82 nel 2004, nel 2005 si sono registrati utili pari ad €. 540.805,92 (+36%). Ciò è dovuto agli effetti della scelta di investire a medio termine una consistente aliquota del capitale circolante.

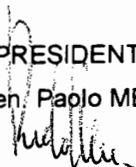
Infine, un cenno alla situazione del contenzioso, che ha visto respinti il ricorso "Altomare" tendente ad ottenere l'assegno speciale nonostante il suo passaggio all'Aeronautica Militare ed il ricorso "Rocco" tendente ad ottenere la riliquidazione dell'indennità supplementare. Sono ancora in attesa di giudizio i ricorsi "Di Gennaro" tendente ad ottenere la riliquidazione dell'indennità supplementare in base alla promozione "alla vigilia" ed il ricorso "Mastrantonio" tendente ad ottenere la liquidazione dell'indennità speciale pur non avendo maturato il diritto a pensione. Sono poi in questi giorni allo studio quattro ricorsi tendenti ad ottenere il computo degli anni di servizio passati sulla posizione di "stabilizzato" per la liquidazione dell'indennità speciale. A parte il ricorso "Di Gennaro" che investe questioni di principio regolate da un decreto ministeriale del 1998 valido per tutte le Casse militari, il resto del contenzioso si appalesa fisiologico al sistema normativo primario, cui la Cassa fa riferimento, che non sempre risulta di facile applicazione.

Alla luce delle risultanze sopra evidenziate il giudizio conclusivo sull'andamento della gestione 2005 della Cassa non può che essere positivo. Il picco dei congedamenti verificatosi nel 2001, ultimo anno di godimento dei benefici della legge Angelini, venuto al pettine con i pagamenti

dell'indennità supplementare effettuati nel 2005, è stato superato agevolmente. La Cassa ha ora una prospettiva a breve e medio termine di anni più facili, da affrontare con assetti economico-finanziari notevolmente migliori del passato. Il perseguimento degli obiettivi programmatici ne verrà sicuramente agevolato.

Roma, 27 aprile 2006

IL PRESIDENTE
Ten.Gen. Paolo MEARINI



RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

Allegato 3

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRAIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO
 Rendiconto generale 2005
 Relazione del collegio sindacale

Il conto consuntivo al 31 dicembre 2005, nonché la relazione a tale documento del Consiglio di amministrazione, compendia fedelmente i risultati della gestione amministrativo-finanziaria, economica e patrimoniale della Cassa Ufficiali.

La documentazione in argomento è redatta secondo le prescrizioni contenute nel D.P.R. n° 97 del 27 febbraio 2003.

In sintesi, la situazione patrimoniale del consuntivo esaminato si può così riepilogare:

attività	€	30.324.230,79
passività	€	18.507.961,33
Patrimonio netto al 31.12.2005	€	11.816.269,46

Il predetto ammontare è stato determinato dalle seguenti risultanze patrimoniali ed economiche:

- risultati positivi di gestione consolidati negli esercizi precedenti	€	6.261.053,55
- risultato della gestione economica esercizio finanziario 2005:		
entrate	€	28.228.432,11
spese	€	22.673.216,20
avanzo di gestione	€	5.555.215,91
Patrimonio netto al 31.12.2005	€	11.816.269,46

L'analisi della gestione finanziaria espone la sottoindicata composizione:

- disponibilità finanziaria all'1.1.2005	€	13.081.616,07
- entrate dell'esercizio 2005	€	31.579.807,03
Totale consistenza finanziaria	€	44.661.423,10
a dedurre:		
- uscite dell'esercizio 2005	-€	38.258.397,16
Disponibilità finanziaria al 31.12.2005	€	6.403.025,94

Le singole voci del consuntivo sono state compiutamente e dettagliatamente illustrate nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto sopra di competenza il sottoscritto Collegio rappresenta che:

- la redazione formale e sostanziale del rendiconto in esame è avvenuta nel pieno rispetto della vigente normativa ed in armonia con i principi di chiarezza e prudenzialità;
- nel corso delle verifiche periodiche effettuate è stata rilevata piena concordanza tra importi di rendiconto e scritture contabili. In occasione di detti riscontri è stato, altresì, constatato l'aggiornamento costante delle registrazioni amministrative, l'ordinata e corretta rilevazione di fatti di gestione, nonché la congruità delle consistenze finanziarie dedotte dagli estratti conto bancari e postali;

Tanto rappresentato, il Collegio esprime

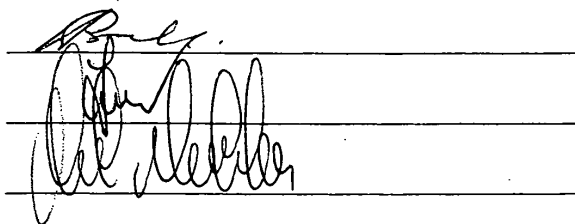
PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione degli Organi superiori del consuntivo esaminato.

Roma, 26. 5. 2006

IL COMITATO DEI SINDACI

Dott.	Antonio	BELLI
Col.	Giuseppe	FABBRI
Col.	Claudio	MALLONE



FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO
(GESTIONE SOTTUFFICIALI ESERCITO)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA DIFESA
**FONDO PREVIDENZA
SOTTUFFICIALI**

ESERCITO ITALIANO

Consiglio di Amministrazione

FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO
GESTIONE SOTTUFFICIALI

Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo

RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

PAGINA BIANCA

FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO

MINISTERO DELLA DIFESA

GESTIONE SOTTUFFICIALI *Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo*

RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2004

Il presente rendiconto generale è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29.11.2005.

Contiene:

- conto di bilancio
 - rendiconto finanziario decisionale (pag. 1)
 - rendiconto finanziario gestionale (pagg. 2 - 3)
 - situazione dei residui attivi e passivi (pagg. 4 - 5)
- conto economico (pag. 6)
 - quadro di riclassificazione dei risultati economici (pag. 7)
- stato patrimoniale (pag. 8)
- nota integrativa (pagg. 9 – 20).

Allegati:

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

Si compone di n° 20 pagine numerate da 1 a 20 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	931.384,12	14.055.447,79	14.427.463,39	1.303.399,72	12.988.293,22	12.884.473,54
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	9.826,23	1.154.715,86	1.150.169,68	5.280,05	939.198,16	934.793,47
1.3.3.	Entrate non classificabili in altre voci	13.044,57	68.035,13	68.035,13	13.044,57	504.332,04	504.332,04
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	954.254,92	15.278.198,78	15.645.668,20	1.321.724,34	14.431.823,42	14.323.599,05
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						
2.1.4.	Realizzo di valori mobiliari	0,00	101.900.000,00	101.900.000,00	0,00	69.128.000,00	69.128.000,00
2.1.5.	Riscossione di prestiti a breve termine	25.228,00	135.966,65	190.938,65	80.200,00	254.726,74	267.126,74
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	25.228,00	102.035.966,65	102.090.938,65	80.200,00	69.382.726,74	69.395.126,74
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
Titolo I		954.254,92	15.278.198,78	15.645.668,20	1.321.724,34	14.431.823,42	14.323.599,05
Titolo II		25.228,00	102.035.966,65	102.090.938,65	80.200,00	69.382.726,74	69.395.126,74
	TOTALE	979.482,92	117.314.165,43	117.736.606,85	1.401.924,34	83.814.550,16	83.718.725,79

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	204,24	204,24	0,00	516,64	516,64
	1.2. - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionali	970.000,00	7.227.272,80	8.507.784,28	2.000.000,00	5.844.694,75	5.648.662,75
1.2.3.	Oneri finanziari	0,00	1.215,77	1.215,77	0,00	8.406,09	8.406,09
1.2.4.	Oneri tributari	0,00	161.262,54	161.262,54	0,00	132.745,17	132.745,17
1.2.5.	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	451,50	451,50	0,00	0,00	0,00
1.2.6.	Uscite non classificabili in altre voci	114.576,81	69.125,27	64.906,99	110.358,53	503.873,74	495.861,32
	TOTALE USCITE CORRENTI	1.084.576,81	7.459.532,12	8.735.825,32	2.110.358,53	6.490.236,39	6.286.191,97
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - INVESTIMENTI						
2.1.3.	Acquisto di valori mobiliari	0,00	106.700.000,00	106.700.000,00	0,00	75.200.000,00	75.200.000,00
2.1.5.	Concessione di prestiti a breve termine	0,00	2.592,00	2.592,00	0,00	91.657,00	91.657,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	106.702.592,00	106.702.592,00	0,00	75.291.657,00	75.291.657,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
Titolo I		1.084.576,81	7.459.532,12	8.735.825,32	2.110.358,53	6.490.236,39	6.286.191,97
Titolo II		0,00	106.702.592,00	106.702.592,00	0,00	75.291.657,00	75.291.657,00
	TOTALE	1.084.576,81	114.162.124,12	115.438.417,32	2.110.358,53	81.781.893,39	81.577.848,97