

8.4.3. Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale mostra un saldo positivo (patrimonio netto) in lieve crescita nell'esercizio in esame (euro 8.016.592 nel 2005 a fronte di euro 8.107.403 nel 2006). Continua, comunque, l'andamento in aumento⁵⁵, che negli ultimi anni è stato notevole (da 6.164 migliaia di euro nel 2003, a 6.675 nel 2004, 8.016 nel 2005).

L'aumento della posta relativa alle immobilizzazioni materiali (immobili) è da mettere in relazione alla rivalutazione da parte del C.d.A⁵⁶, sulla base di parere tecnico dell'Agenzia del Territorio di Belluno, di un immobile di proprietà dell'Ente⁵⁷.

I dati relativi ai residui attivi della situazione patrimoniale (euro 435.411) non corrispondono ai dati della situazione amministrativa (euro 3.351.825). Ciò dipende dal fatto che nella situazione patrimoniale, sotto la voce residui attivi, non sono ricomprese le "immobilizzazioni finanziarie", pari ad euro 2.916.415 (che riguardano "crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici"⁵⁸), riportate a parte.

⁵⁵ V. precedenti relazioni.

⁵⁶ V. delibera n. 256 in data 6 marzo 2007.

⁵⁷ Si tratta di edificio sito a Cortina d'Ampezzo.

⁵⁸ Tale voce riguarda titoli emessi o garantiti dallo Stato.

Cassa ufficiali Marina Militare – Situazione patrimoniale*(in euro)*

ATTIVITÀ	2005	2006	%
<u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</u>			
Conti correnti e Cassa	502.031	841.984	67,7%
<u>RESIDUI ATTIVI</u>			
Crediti verso lo Stato	5.000	309.780	6095,6%
Crediti utenti	250.745	125.372	-50,0%
Crediti verso terzi	25.949	259	-99,0%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	783.725	1.277.395	63,0%
Immobilizzazioni materiali	7.803.345	9.641.001	23,5%
Immobilizzazioni finanziarie (crediti verso Stato)	2.799.968	2.916.415	4,2%
TOTALE ATTIVITÀ	11.387.038	13.834.811	21,5%

PASSIVITÀ	2005	2006	%
Patrimonio netto			
Patrimonio netto anno precedente	6.675.266	8.016.592	20%
Avanzo economico esercizio	1.341.326	90.811	-93%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.016.592	8.107.403	1%
Residui passivi	2.799.071	4.944.934	77%
Fondo garanzia prestiti	10.720	300	-97%
Fondo ammortamento immobili	560.655	782.174	40%
TOTALE PASSIVO E NETTO	11.387.038	13.834.811	21%

9.4.4.- Situazione Amministrativa

Il prospetto che segue, relativo alla situazione amministrativa, espone un disavanzo di amministrazione di euro 751.123 nel 2006 a fronte di un avanzo di euro 784.622 nel 2005.

Nell'esercizio in esame aumentano sia i residui attivi che i passivi. Tale aumento – che è modesto per i primi (da euro 3.081.662 nel 2005 a 3.351.826 nel 2006) – è assai elevato per i secondi (euro 2.799.071 nel 2005 e 4.944.935 nel 2006) e, principalmente, dipende dalle somme dovute dall'Ente per prestazioni istituzionali (indennità supplementare) maturate, il cui pagamento viene dilazionato (v. paragrafo 7.1.1.).

Per quanto riguarda la non corrispondenza dei dati relativi ai residui attivi con quelli della situazione patrimoniale, si rinvia a quanto detto nel paragrafo che precede.

Cassa ufficiali Marina Militare – Situazione amministrativa

(in euro)

		2005		2006	
CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO			396.458		502.031
-	<i>in c. competenza</i>	8.639.928		4.765.000	
<u>Riscossioni</u>			10.614.139		7.932.822
-	<i>in c. residui</i>	1.974.211		3.167.822	
-					
-	<i>in c. competenza</i>	9.557.017		6.126.683	
<u>Pagamenti</u>			10.508.566		7.592.869
-	<i>in c. residui</i>	951.549		1.466.186	
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO			502.031		841.984
-					
-	<i>degli esercizi precedenti</i>	25.949		258	
<u>Residui attivi</u>			3.081.662		3.351.826
-	<i>dell'esercizio in corso</i>	3.055.713		3.351.568	
-	<i>degli esercizi precedenti</i>	1.847.578		1.467.580	
<u>Residui passivi</u>			2.799.071		4.944.935
-	<i>dell'esercizio in corso</i>	951.493		3.477.355	
-					
AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO			784.622		-751.125

8.5.- Cassa Sottufficiali Marina Militare

8.5.1. Rendiconto finanziario

Dal prospetto (v. appresso), si evidenziano le seguenti voci:

ENTRATE

- Entrate contributive: tale voce⁵⁹ nell'esercizio in esame ha avuto un lieve incremento rispetto all'anno di riferimento (rispettivamente euro 7.475.830 nel 2005 e 8.143.411 nel 2006). Il notevole incremento rispetto agli anni precedenti (4.395 migliaia di euro nel 2003 e 4.688 nel 2004) è dipeso dal fatto che dall'1 gennaio 2005 sono stati applicati i nuovi parametri stipendiali di cui al D.P.R. n. 193 del 2003, che hanno determinato una notevole crescita nelle entrate contributive.

- Redditi e proventi patrimoniali: tale voce comprende le seguenti poste: a) affitto immobili: hanno un andamento, sostanzialmente costante (214.511 nel 2005 e 214.509 nel 2006); b) interessi su titoli di Stato: tale posta aumenta notevolmente nell'esercizio in esame rispetto all'anno di riferimento (si passa da euro 276.826 nel 2005 a 368.286 nel 2006), in conseguenza degli investimenti effettuati; c) interessi su prestiti e c/c: costituisce la posta di maggiore rilievo, tra i "redditi e proventi patrimoniali", ed aumenta rispetto all'esercizio di riferimento (da euro 777.032 nel 2005 passa a 869.608 nel 2006).

- Realizzo valori mobiliari: è la più rilevante posta delle entrate ed attiene ad operazioni finanziarie di alienazione titoli di Stato; è in notevole decremento (da euro 58.307.421 nel 2005 a 41.785.463 nel 2006).

USCITE

- Prestazioni istituzionali: sono costituite – come si è visto – dal premio di previdenza; nell'esercizio in esame sono in notevole aumento (da euro 1.546.419 nel 2005 passano a 3.575.186 nel 2006); sull'andamento influisce l'andamento degli esodi (n. 96 nel 2005 e 164 nel 2006). Dal 2005 al 2006 è venuta a ridursi la forbice tra entrate contributive e spese per prestazioni istituzionali (rispettivamente euro 7.475.830 e 1.546.419 nel 2005; euro 8.143.411 e 3.575.186 nel 2006).

⁵⁹ In applicazione dell'art. 3 della legge 5 luglio 1965, n. 814, gli stipendi mensili lordi spettanti ai Sottufficiali s.p., s.c.r.d. e Sergenti, non in servizio di leva, sono assoggettati ad una ritenuta quale contributo per la Cassa Sottufficiali nella misura del 2% dell'80% di tali stipendi, e, dal 1990, anche sull'importo spettante per la 13° mensilità (D.M. 6 giugno 1990).

- Acquisto valori mobiliari: si tratta del realizzo titoli di Stato; è una voce che nel 2006 è dello stesso ammontare di quella corrispondente in entrata (euro 41.785.463) e riguarda il reimpiego dei titoli nel corso dell'esercizio.

- Concessione di prestiti: l'attività creditizia svolta a completamento di quella principale fa registrare un incremento nell'esercizio in esame (da euro 6.498.831 nel 2005 a 6.999.955 nel 2006).

Il passaggio dal forte disavanzo finanziario del 2005 (euro -18.118.069) all'avanzo del 2006 (euro 5.662.524) è dovuto principalmente al fatto che, mentre nel 2005 le uscite per acquisto di titoli hanno superato notevolmente la corrispondente voce delle attività (entrate per realizzo di valori mobiliari), nel 2006 vi è stata corrispondenza tra le due poste.

Cassa Sottufficiali Marina Militare – Rendiconto finanziario

(in euro)

ENTRATE	2005	2006	%
Titolo I - Entrate contributive	7.475.830	8.143.411	9%
Titolo III - Altre entrate			
Affitti	214.511	214.509	0%
Interessi su titoli	276.826	368.286	33%
Interessi su prestiti e c/c	777.032	869.608	12%
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni			
Realizzo di valori mobiliari: realizzo titoli di Stato	58.307.421	41.785.463	-28%
Riscossione crediti	6.519.327	7.020.961	8%
TOTALE ENTRATE	73.570.947	58.402.238	-21%

USCITE	2005	2006	%
Titolo I - Spese correnti			
Spese per gli organi dell'ente	2.357	3.391	43,9%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	34.136	29.243	-14,3%
Spese per prestazioni istituzionali	1.546.419	3.575.186	131,2%
Oneri finanziari	319	212	-33,5%
Oneri tributari	80.000	223.858	179,8%
Poste correttive entrate correnti	25.714	39.391	53,2%
Titoli II - Spese in conto capitale			
Ricostruzione ripristino imm.	196.018	83.015	-57,6%
Acquisto valori mobiliari	83.305.222	41.785.463	-49,8%
Concessione di prestiti	6.498.831	6.999.955	7,7%
TOTALE USCITE	91.689.016	52.739.714	-42,5%
AVANZO / DISAVANZO FINANZ	-18.118.069	5.662.524	131,3%
TOTALE A PAREGGIO	73.570.947	58.402.238	-20,6%

8.5.2. Conto economico

L'avanzo (euro 6.572.947 nel 2006), in decremento non significativo rispetto all'avanzo relativo all'esercizio di riferimento (euro 6.673.050 nel 2005), conferma, comunque, l'andamento positivo della gestione, e trova puntuale riscontro, nella situazione patrimoniale, nell'incremento del patrimonio netto (v. paragrafo che segue).

Cassa Sottufficiali Marina Militare – Conto economico

(in euro)

	2005	2006	%
PARTE PRIMA			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
Proventi e corrispettivi della produzione e altro	7.690.341	8.357.920	9%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.690.341	8.357.920	9%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per servizi	62.207	72.026	16%
Per prestazioni istituzionali	1.546.419	3.575.186	131%
Ammortamento e svalutazioni	370.785	271.248	-27%
oneri diversi di gestione	41.100	0	0%
TOTALE COSTI	2.020.511	3.918.460	94%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.053.539	1.237.683	17%
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	29.682	119.663	303%
Risultato prima delle imposte	6.753.050	6.796.806	1%
Imposte	80.000	223.858	180%
Avanzo economico	6.673.050	6.572.947	-2%

8.5.3. 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, oltre la consistenza, il notevole incremento rispetto all'esercizio di riferimento (3.222.950 nel 2005 a 6.995.146 nel 2006). L'Ente – a parte le somme di non rilevante entità presso la propria cassa corrente – utilizza quattro banche, oltre al c/c postale.

- Beni immobili: tale posta ha un andamento in aumento (da euro 6.722.491 nel 2005 passa a 7.457.247 nel 2006). L'aumento della posta relativa alle immobilizzazioni materiali (immobili) è da mettere in relazione alla rivalutazione da parte del C.d.A⁶⁰, sulla base di parere tecnico dell'Agenzia del Territorio di Belluno, di un immobile di proprietà dell'Ente⁶¹.

Per l'esercizio in esame il dato della situazione patrimoniale relativa ai residui attivi, pari ad euro 18.336.365, non concorda con quello indicato nella situazione amministrativa e nel rendiconto finanziario (euro 42.252.330). La differenza di euro 23.915.965 è costituita dalle immobilizzazioni finanziarie (che riguardano "crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici"⁶²), che nella situazione patrimoniale sono indicate separatamente dai residui attivi.

Per le passività, tra le voci più consistenti vanno considerati, oltre gli ammortamenti, i debiti per premio di previdenza che sono in notevole aumento nell'esercizio in esame (da euro 935.464 nel 2005 a 2.268.513 nel 2006). Il patrimonio netto passa da euro 45.604.892 nel 2005 a 52.177.839 nel 2006).

⁶⁰ V. delibera n. 219 in data 6 marzo 2007.

⁶¹ Si tratta di edificio sito a Levico Terme.

⁶² Tale voce riguarda titoli emessi o garantiti dallo Stato.

Cassa sottufficiali Marina Militare – Situazione patrimoniale

(in euro)

ATTIVITÀ	2005	2006	%
<u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			
Beni immobili	6.722.491	7.457.247	10,9%
Immobilizzazioni finanziarie	24.997.801	23.915.965	0,0%
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
Conti correnti e Cassa	3.222.950	6.995.146	117,0%
<u>RESIDUI ATTIVI</u>			
Crediti verso Stato	100.000	1.300.000	1200,0%
Crediti verso iscritti	13.243.770	16.929.110	27,8%
Crediti verso utenti	214.511	107.255	-50,0%
TOTALE ATTIVITÀ	48.501.423	56.704.723	16,9%

PASSIVITÀ	2005	2006	%
PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto anni precedenti	38.931.842	45.604.892	17,1%
Avanzo economico esercizio	6.673.050	6.572.947	-1,5%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	45.604.892,00	52.177.839	14,4%
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Fondo garanzia prestiti	56.136	77.142	37,4%
Fondo ammortamenti immobili	1.837.818	2.109.066	14,8%
<u>RESIDUI PASSIVI</u>			
Debiti premio previdenza	935.464	2.268.513	142,5%
Debiti vari	67.214	72.163	7,5%
TOTALE PASSIVITÀ	48.501.523	56.704.723	16,9%

8.5.4. Situazione amministrativa

L'analisi dei dati contenuti nel prospetto che segue evidenzia, per le riscossioni, una notevole riduzione rispetto all'anno di riferimento (da euro 70.297.574 nel 2005 a 55.240.465 nel 2006). Dopo il picco del 2005, si ritorna alla media degli anni precedenti⁶³. Le riscossioni sono dovute, per la maggior parte, alla vendita dei titoli di Stato.

Una forte riduzione è riscontrabile anche nei pagamenti che passano da 91.097.892 nel 2005 a 51.468.169 nel 2006. I pagamenti sono da ricondurre, per la maggior parte, all'acquisto dei titoli.

Per quanto riguarda la discordanza dei dati relativi ai residui attivi con quelli corrispondenti della situazione patrimoniale, si rinvia a quanto detto nel paragrafo che precede.

Cassa sottufficiali Marina Militare – Situazione amministrativa

(in euro)

	2005		2006	
CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO		24.023.259		3.222.850
<i>in c. competenza</i>	66.985.741		26.197.019	
<u>Riscossioni</u>		70.297.574		55.240.465
<i>in c. residui</i>	3.311.833		29.043.446	
<i>in c. competenza</i>	90.732.577		50.467.552	
<u>Pagamenti</u>		91.097.982		51.468.169
<i>in c. residui</i>	365.405		1.000.617	
CONSISTENZA DI CASSA FINE ESERCIZIO		3.222.851		6.995.146
<i>degli esercizi precedenti</i>	6.974.073		10.047.111	
<u>Residui attivi</u>		13.558.280		42.252.330
<i>dell'esercizio in corso</i>	6.584.207		32.205.219	
<i>degli esercizi precedenti</i>	46.136		68.513	
<u>Residui passivi</u>		1.002.577		2.340.676
<i>dell'esercizio in corso</i>	956.441		2.272.163	
AVANZO/DISAVANZO DI AMM.NE A FINE ESERCIZIO		15.778.554		46.906.800

⁶³ Da 54.625 migliaia di euro nel 2003, si passa a 51.823 nel 2004, 70.297 nel 2005.

9.- Considerazione conclusive

9.1. 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, nel quadro di una normativa organica ed unitaria che elimini duplicazioni o sovrapposizioni di interventi pubblici da parte di una pluralità di organismi operanti in più settori.

9.2. La Corte 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 eliminare possibili sperequazioni anche tra ufficiali di diversa Forza Armata.

9.3. L'assegno speciale, connesso alla perdita delle indennità di ausiliaria e speciale, quali originariamente configurate, non risponde più alle finalità che ne costituivano il fondamento. Al riguardo, sono auspicabili gli opportuni interventi normativi, che consentano peraltro di salvaguardare i diritti acquisiti.

9.4. Per quanto riguarda la Cassa ufficiali dell'Esercito, le entrate relative a fitti da immobili sono rimaste sostanzialmente invariate dal 1999, senza che si siano verificate negli anni successivi variazioni nella consistenza del patrimonio. 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. Al riguardo, è necessario che la Cassa prosegua e porti a termine le iniziative intraprese per l'adeguamento di detto canone.

9.5. Nella tabella che segue si riportano in estrema sintesi, per ciascun Ente, i dati finali della gestione dell'esercizio in esame (2006), nonché di quello di riferimento (2005). Si rinvia a quanto detto sopra in ordine alla relativa analitica illustrazione.

	Avanzo/disavanzo finanziario		Avanzo/disavanzo economico		Patrimonio netto		Avanzo/disavanzo amministrazione	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Cassa ufficiali Esercito	-5.631.438	-354.164	5.555.216	3.752.382	11.816.269	15.568.652	7.790.272	7.468.741
Fondo Previdenza Sott.li Esercito	-1.314.393	-4.860.417	16.433.973	6.642.962	76.803.938	83.446.901	9.545.643	4.577.795
Fondo Previdenza Sott.li Esercito (gestione carabinieri)	-3.070.274	-5.972.645	22.123.197	24.015.322	193.130.372	217.145.694	14.155.391	8.027.746
Cassa ufficiali M.M.	1.187.132	-1.487.470	1.341.326	90.811	8.016.592	8.107.403	784.622	-751.125
Cassa sottufficiali M.M.	-18.118.069	5.662.524	6.673.050	6.572.947	45.604.892	52.177.839	15.778.554	46.906.800

Monte dei fiori