

ATTI PARLAMENTARI

XV LEGISLATURA

CAMERA DEI DEPUTATI

**Doc. XV
n. 169**

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

**CASSA UFFICIALI E FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI
DELL'ESERCITO E CASSA UFFICIALI E SOTTUFFICIALI DELLA
MARINA MILITARE**

(Esercizio 2006)

Trasmessa alla Presidenza il 21 dicembre 2007

PAGINA BIANCA

INDICE

Determinazione della Corte dei Conti n. 89/2007 del 14 dicembre 2007	Pag.	5
Relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Cassa ufficiali dell'Esercito, del Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito, della Cassa ufficiali della Marina militare e della Cassa sottufficiali della Marina Militare per l'esercizio 2006	»	7

DOCUMENTI ALLEGATI:

Cassa ufficiali dell'Esercito

Esercizio 2006:

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	63
Relazione del Collegio dei Sindaci	»	69
Bilancio consuntivo	»	73

Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito

Esercizio 2006:

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	109
Relazione del Collegio dei Sindaci	»	119
Bilancio consuntivo	»	127

Cassa sottufficiali dell'Esercito (gestione Carabinieri)

Esercizio 2006:

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	155
Relazione del Collegio Sindacale	»	165
Bilancio consuntivo	»	173

Cassa ufficiali della Marina militare

Esercizio 2006:

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	203
Relazione del Collegio Sindacale	»	217
Bilancio consuntivo	»	225

Cassa sottufficiali della Marina militare

Esercizio 2006:

Relazione del Consiglio di Amministrazione	»	235
Relazione del Collegio Sindacale	»	241
Bilancio consuntivo	»	245

PAGINA BIANCA

Determinazione n. 89/2007**LA CORTE DEI CONTI****IN SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI**

nell'adunanza del 14 dicembre 2007;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con regio decreto 12 luglio 1934, n. 1214;

vista la legge 21 marzo 1958, n. 259;

vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20;

visti i decreti del Presidente della Repubblica in data 6 aprile 1961, con i quali la Cassa ufficiali Esercito, il Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito e le Casse ufficiali e sottufficiali della Marina Militare sono stati sottoposti al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo degli Enti suddetti, relativo all'esercizio finanziario 2006, nonché le annesse relazioni degli organi di amministrazione e di revisione, trasmessi alla Corte in adempimento dell'articolo 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere dott. Corrado Cerbara e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria degli Enti per l'esercizio 2006;

ritenuto che, assolto così ogni prescritto incombente, possa, a norma dell'articolo 7 della citata legge n. 259 del 1958, darsi corso alla comunicazione alle dette Presidenze, oltre che del conto consuntivo – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – della relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce perché ne faccia parte integrante;

P. Q. M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2006 – corredato delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione – degli Enti, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria degli Enti stessi.

L'ESTENSORE

f.to Corrado Cerbara

IL PRESIDENTE

f.to Mario Alemanno

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLE GESTIONI DELLA CASSA UFFICIALI DELL'ESERCITO, DEL FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO (GESTIONE SOTTUFFICIALI ESERCITO E CARABINIERI; GESTIONE TRUPPA CARABINIERI), DELLA CASSA UFFICIALI DELLA MARINA MILITARE E DELLA CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE PER L'ESERCIZIO 2006

SOMMARIO

1. Premessa. – 2. Ordinamento. – 3. Organi. – 4. Spese di funzionamento. – 5. Entrate. – 6. Spese per prestazioni istituzionali. - 6.1. Indennità supplementare e premio di previdenza. - 6.2. Assegno speciale. - 6.3. Prestiti. - 6.4. Sussidi. – 7. Gestione finanziaria: dinamica entrata-spesa. Rapporto contribuzioni-prestazioni. - 7.1. Equilibrio delle gestioni. - 7.1.1. Dilazione dei pagamenti. - 7.1.2. Attuali fattori migliorativi. - 7.1.3. Esposizione in bilancio degli oneri previdenziali. – 7.2. Divergenza tra contributi pagati e indennità percepita. – 7.3. Riconsiderazione del sistema di calcolo della prestazione previdenziale. – 8. I bilanci. - 8.1. Cassa ufficiali dell'esercito. - 8.1.1. Rendiconto finanziario. - 8.1.2. Conto economico. - 8.1.3. Situazione patrimoniale. - 8.1.4. Situazione amministrativa. – 8.2. Fondo di previdenza sottufficiali Esercito (gestione sottufficiali). - 8.2.1. Rendiconto finanziario. - 8.2.2. Conto economico. - 8.2.3. Situazione patrimoniale. - 8.2.4. Situazione amministrativa. – 8.3. Fondo di previdenza sottufficiali Esercito (gestione carabinieri). - 8.3.1. Rendiconto finanziario. - 8.3.2. Conto economico. - 8.3.3. Situazione patrimoniale. - 8.3.4. Situazione amministrativa. – 8.4. Cassa ufficiali della Marina militare. - 8.4.1. Rendiconto finanziario. - 8.4.2. Conto economico. - 8.4.3. Situazione patrimoniale. - 8.4.4. Situazione amministrativa. - 8.5. Cassa Sottufficiali della Marina militare. - 8.5.1. Rendiconto finanziario. - 8.5.2. Conto economico. - 8.5.3. Situazione patrimoniale. - 8.5.4. Situazione amministrativa. – 9. Considerazioni conclusive.

PAGINA BIANCA

I. Premessa

1.1.- La Corte dei conti riferisce sui risultati del controllo eseguito, ai sensi degli articoli 2 e 7 della legge 21 marzo 1958 n. 259, in ordine ai seguenti Enti, sulla gestione relativa all'esercizio 2006, nonché sugli eventi più significativi della gestione medesima sino a data corrente:

- Cassa ufficiali dell'Esercito, compresi gli ufficiali dei Carabinieri: amministra le due gestioni relative all'indennità supplementare e all'assegno speciale, unificate a decorrere dal 1° gennaio 1996, con legge 8 agosto 1996, n. 416;

- Fondo di previdenza sottufficiali Esercito, che comprende: a) la gestione sottufficiali dell'Esercito, compresi quelli appartenenti all'Arma dei Carabinieri.; b) la gestione appuntati e militari di truppa dell'Arma dei Carabinieri;

- Cassa ufficiali della Marina militare;

- Cassa sottufficiali della Marina militare.

L'ultimo referto riguarda gli esercizi 2004 e 2005¹.

1.2.- Sono presenti nel nostro ordinamento una pluralità di organismi - quali gli Enti in esame - erogatori di prestazioni previdenziali ed assistenziali. Tali enti costituiscono espressione di una situazione differenziata di posizioni contributive finalizzate a fornire, a particolari categorie di dipendenti dello Stato, prestazioni di natura previdenziale ad integrazione di quelle in via generale erogate a tutti i dipendenti statali dall'INPDAP; per dette situazioni differenziate questa Corte non può che ribadire² l'esigenza di riconsiderare la persistenza dei vari enti assistenziali e previdenziali come quelli in esame, specie se alimentati con proventi dello Stato. Peraltro, nonostante le iniziative³ in proposito del Governo e del Parlamento, la situazione ad oggi è sostanzialmente

¹ Senato della Repubblica, XIV legislatura, DOC. XV, n. 90.

² V. precedenti relazioni.

³ Il problema ha infatti già costituito oggetto di attenzione da parte del Governo e del Parlamento, che, con legge 24 dicembre 1993, n. 537 (legge finanziaria 1994), al primo comma dell'art. 9, dispose l'abrogazione di tutte le disposizioni che consentivano la destinazione di risorse finanziarie pubbliche o di impiegare pubblici dipendenti in favore di associazioni ed organizzazioni. Successivamente però il decreto-legge 8 agosto 1996, n. 437, convertito con modificazioni nella legge 24 ottobre 1996, n. 556, limitava la portata del citato articolo 9, escludendo dal campo di applicazione della norma (art. 10) le associazioni e le organizzazioni aventi natura previdenziale o assistenziale, nonché gli enti con finalità assistenziali a favore del personale delle Forze armate, delle Forze di polizia e del Corpo nazionale dei vigili del fuoco. Rimaneva in via generale viva l'esigenza di perseguire gli obiettivi connessi al contenimento della spesa unitamente alla finalità di ripristinare la parità di trattamento tra i pubblici dipendenti delle varie amministrazioni. In tale contesto l'art. 55, comma 2°, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, con effetto 1° gennaio 1998, ha ripristinato la piena operatività dell'originaria disposizione del richiamato articolo 9 della legge n. 537/1993. Peraltro, l'art. 26, comma 21, della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (recante misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo) ha apportato ulteriori modifiche al suindicato art. 9, prevedendo che "l'abrogazione dell'art. 10 del decreto legge 8 agosto 1996, n. 437, disposta dall'art. 55, comma 2, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, ha effetto dalla data di trasformazione in forma di previdenza complementare dei trattamenti erogati da associazioni, enti ed organismi aventi natura o con finalità previdenziale o assistenziale".

invariata. È auspicabile che la problematica evidenziata trovi al più presto soluzione in linea con i criteri che presiedono al riassetto strutturale del sistema pensionistico e previdenziale.

1.3.- La presente relazione si ricollega al precedente referto al Parlamento. In ordine alla disamina dei generali profili normativi, nonché delle varie problematiche che interessano lo specifico settore, si rinvia all'esame analitico e alle considerazioni già espresse nel menzionato referto.

2. Ordinamento

Per quanto riguarda l'ordinamento degli Enti in questione appare sufficiente riportarne, in estrema sintesi, gli aspetti salienti.

I Fondi e le Casse di cui sopra – aventi personalità giuridica⁴ e finalità e caratteristiche analoghe - forniscono prestazioni previdenziali ed assistenziali aggiuntive a quelle dell'INPDAP agli ufficiali e sottufficiali dell'Esercito, dei Carabinieri e della Marina militare provenienti dal servizio permanente o appartenenti alle categorie del complemento e della riserva di complemento nei cui riguardi, a termini della legge 20 dicembre 1973, n. 824, sia venuto a crearsi un rapporto di impiego continuativo, nonché ai graduati e militari di truppa dell'Arma dei Carabinieri.

Loro compito fondamentale è di corrispondere agli iscritti, all'atto della cessazione dal servizio, una indennità denominata "indennità supplementare" per gli ufficiali (Esercito, Marina Militare, Carabinieri), e "premio di previdenza", per i sottufficiali dell'Esercito e della Marina Militare e per i graduati e militari di truppa dell'Arma dei Carabinieri.

Le entrate finanziarie dei predetti Enti sono costituite prevalentemente dai contributi personali degli iscritti. A tal fine, la retribuzione corrisposta all'anzidetto personale è assoggettata ad un contributo a favore degli Enti stessi, secondo i criteri dettati dalla legge⁵.

I predetti Enti sono sottoposti alla vigilanza del Ministero della Difesa.

⁴ Tali Enti si configurano, peraltro, come veri e propri organi del Ministero della Difesa (v. al riguardo, il parere n. 3581/02, in data 19 novembre 2002, espresso dalla terza Sezione del Consiglio di Stato).

⁵ V. L. 5 luglio 1965, n. 814.

3. Organi

Gli organi previsti dalle vigenti norme per ciascuno dei predetti Enti sono il Consiglio di amministrazione e il Comitato dei sindaci.

Il primo è composto da cinque membri, di cui quattro nominati dal Ministro della Difesa ed uno dal Ministro dell'Economia e delle Finanze; fa eccezione il Consiglio di amministrazione del Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito, che, in conseguenza dell'allargamento dovuto all'iscrizione dei graduati e militari di truppa dei Carabinieri, è stato ampliato a sette membri: sei nominati dal Ministro della Difesa ed uno dal Ministro dell'economia e delle finanze. La presidenza del Consiglio di amministrazione spetta al membro più elevato in grado (a parità di grado, al più anziano) tra quelli nominati dal Ministro della Difesa.

I Comitati dei sindaci – ai quali spetta il controllo sulle operazioni amministrativo-contabili degli Enti in parola - hanno tre componenti, due dei quali nominati dal Ministero della Difesa e uno dal Ministero dell'economia e delle finanze, eccetto il Comitato dei sindaci del Fondo sottufficiali Esercito, che è composto da quattro membri, tre di nomina del Ministro della Difesa e uno del Ministro dell'economia e delle finanze. I sindaci possono assistere alle adunanze del Consiglio di amministrazione. Per tale organo collegiale le leggi istitutive non prevedono la figura del presidente. In precedenti relazioni la Corte ebbe a rilevare l'anomalia, osservando che, pur in mancanza di una espressa previsione normativa, i principi generali imponevano ai componenti dei Comitati di scegliere nel proprio ambito il Presidente⁶. Tale osservazione, peraltro successivamente condivisa dal Ministero del Tesoro, è stata recepita dagli Enti, di talché nei Comitati dei Sindaci si è proceduto alla nomina del Presidente. E' auspicabile che la previsione sia formalizzata in apposita norma.

I componenti del Consiglio di amministrazione e del Comitato dei sindaci restano in carica tre anni e possono essere riconfermati. Ad essi non viene corrisposto alcun compenso da parte degli Enti in esame per l'incarico svolto.

⁶ E', infatti, compito del Presidente convocare il Comitato, assumerne la presidenza nelle riunioni, inviare al Consiglio di amministrazione le deliberazioni adottate, ecc..

4. Spese di funzionamento

A norma delle leggi istitutive della Cassa ufficiali dell'Esercito e del Fondo di previdenza dei sottufficiali dell'Esercito, i rispettivi Consigli di amministrazione si avvalgono per lo svolgimento delle attribuzioni loro conferite del competente Ufficio di amministrazione "personale militari vari" (PERVAMILES) del Ministero della Difesa. A tale scopo, nell'ambito di detto ufficio opera un'apposita sezione dotata nel 2006 di 10 unità fornite, in parte dalla predetta Amministrazione, in parte dal Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri. Le spese di funzionamento⁷, comprese le spese per il personale, sono pertanto a carico dell'anzidetto Ministero, senza incidenza sulla gestione finanziaria delle Casse.

Analogamente, anche le Casse (Ufficiali e Sottufficiali) della Marina militare si avvalgono, per il funzionamento, di un ufficio (MARIUGP) composto nel 2006 da undici unità, incardinato nel Ministero della Difesa.

⁷ V. art. 5 del R.D. 27 novembre 1933.

5. Entrate

Le entrate degli Enti in argomento derivano principalmente dai contributi posti a carico dei militari interessati, che sono iscritti "ex lege", e dai proventi del patrimonio. Entrate d'altra natura debbono considerarsi meramente eventuali. Non è peraltro prevista alcuna forma di contribuzione esterna.

Dette entrate sono destinate essenzialmente a coprire le prestazioni previdenziali, quali la corresponsione agli iscritti della indennità supplementare o premio di previdenza, e, solo per gli Ufficiali dell'Esercito, dell'assegno speciale.

Tra le entrate eventuali si annoverano i lasciti e qualsiasi altro provento destinato agli Enti per atto di liberalità.

L'aliquota percentuale delle ritenute sugli stipendi, cui tutti gli iscritti ai predetti Fondi e Casse sono assoggettati dall'Amministrazione della Difesa, a titolo contributivo, per la corresponsione della prestazione previdenziale, è rapportata – eccetto che per gli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri – al due per cento dello stipendio stesso e tredicesima mensilità, considerati in ragione dell'ottanta per cento.

Gli Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, peraltro, sono assoggettati ad ulteriori ritenute del 2%; pertanto, per essi le ritenute ammontano complessivamente al 4% dell'80% dello stipendio e della tredicesima mensilità; d'altra parte, solo i predetti ufficiali beneficiano del "assegno speciale"⁸, avente funzione integrativa del trattamento di quiescenza (v. *sub* 6.2.).

⁸ V. la legge 9 maggio 1940, n. 371.

6. Spese per prestazioni istituzionali

6.1. Indennità supplementare e premio di previdenza

Gli Enti erogano agli iscritti cessati dal servizio attivo con diritto a trattamento di quiescenza - ovvero, in caso di morte, agli eredi - un assegno "una tantum" denominato per gli ufficiali "indennità supplementare" e per i sottufficiali "premio di previdenza", integrativi dell'indennità di buonuscita riconosciuta ai pubblici dipendenti alla cessazione del rapporto d'impiego.

Le anzidette prestazioni previdenziali vengono corrisposte nella misura del due per cento in ragione dell'ottanta per cento dell'ultimo stipendio annuo in godimento dell'iscritto, per ogni anno di servizio prestato, sempre che il soggetto abbia versato il contributo per almeno dieci anni⁹.

In relazione al criterio di liquidazione dinanzi accennato, le contribuzioni versate dagli iscritti nell'arco del servizio prestato, specie per quanto riguarda le Casse ufficiali, in passato, sono risultate insufficienti, determinando uno squilibrio strutturale, per cui si è manifestata la necessità per le Casse stesse di reperire ulteriori disponibilità attraverso investimenti mobiliari ed immobiliari.

Per il risanamento della Cassa ufficiali Esercito si è fatto ricorso alla unificazione della gestione relativa a detta indennità, in grave crisi, con quella concernente l'assegno speciale¹⁰ (v. appresso).

Gli Enti erogano inoltre altre prestazioni di natura assistenziale, a carattere discrezionale, come la concessione di sussidi e prestiti a favore degli iscritti che versino in situazioni particolari di disagio.

Le disponibilità che eccedono le ordinarie esigenze di gestione vengono impiegate nell'acquisto di titoli del debito pubblico o in altre forme espressamente autorizzate dal Ministro della Difesa.

6.2. Assegno speciale

Le due gestioni della Cassa ufficiali Esercito (aventi ad oggetto "indennità supplementare" e "assegno speciale"), in passato separate^{11 12}, sono ora unificate.

⁹ V. legge 5 luglio 1965, n. 814.

¹⁰ V. legge 8 agosto 1996, n. 416.

¹¹ Anteriormente al 1° gennaio 1996, la Cassa ufficiali dell'Esercito conduceva due separate gestioni che avevano ad oggetto l'una l'indennità supplementare e l'altra l'assegno speciale. La piena autonomia delle due gestioni comportava che le entrate e le spese relative ad ognuna di esse formavano oggetto di distinte contabilità e bilanci separati. In comune erano invece gli organi preposti all'amministrazione e al controllo delle due gestioni.

La finalità originaria dell'assegno speciale era quella di mantenere nei limiti di 4/5 l'ammontare del trattamento complessivo di quiescenza, allorquando esso subisse una riduzione per il venir meno di talune indennità (indennità di ausiliaria e speciale previste dagli artt. 67 e 68 della legge 10 aprile 1954, n. 113) concesse agli ufficiali a decorrere dalla data di cessazione dal servizio limitatamente ad un determinato periodo previsto dalla legge (l'ufficiale collocato in ausiliaria vi permane per un periodo non superiore a otto anni, ridotti gradualmente a cinque)¹³.

Il diritto all'assegno speciale è subordinato quindi alle condizioni che l'iscritto transiti dalla posizione di ausiliaria a quella della riserva o del congedo assoluto e che lo stesso abbia compiuto il 65° anno di età.

In concreto, l'assegno viene a configurarsi come una forma atipica di integrazione del trattamento di quiescenza, in quanto compensativo delle anzidette indennità di ausiliaria e speciale.

L'emolumento ha natura di un vitalizio e viene corrisposto con cadenza semestrale posticipata (30 giugno e 31 dicembre).

La misura dell'assegno è stabilita in relazione al grado rivestito all'atto della cessazione dal servizio e può subire variazioni, su proposta dal Consiglio di Amministrazione della Cassa, con decreto del Ministro della Difesa, a seconda delle disponibilità di bilancio.

La misura annua lorda dell'emolumento non ha avuto nel 2006 alcun incremento. L'andamento dal 2003 risulta dal prospetto che segue.

(in euro)

GRADO	2003 ¹⁴	2004	2005 ¹⁵	2006
Gen. C. d'Armata / Ten Gen.	750	750	830	830
Gen. Divisione / Magg. Gen.	650	650	720	720
Gen. Brigata / Brig. Gen.	600	600	660	660
Colonnello	600	600	660	660
Tenente Col.	600	600	660	660
Maggiore	380	380	460	460
Capitano	310	310	380	380
Subalterno	450	250	300	300

L'assegno speciale, per la relativamente modesta entità del vitalizio (v.sopra), per il peso contributivo, nonché per la limitata operatività della prestazione ad un numero

¹² Con la legge 8 agosto 1996, n. 416, di conversione del decreto-legge 11 giugno 1996, n. 313, le due anzidette gestioni, a decorrere dal 1° gennaio 1996, sono state unificate. Su tale unificazione si fa rinvio a quanto esposto nei precedenti referti.

¹³ Le posizioni di congedo si distinguono in: ausiliaria, riserva e congedo assoluto.

¹⁴ Rivalutazione disposta con D.M. 14 ott. 2003.

¹⁵ Rivalutazione disposta con D.M. 17 nov. 2005.

contenuto di ufficiali, ormai non risponde più alla finalità che ne costituiva il fondamento originario, conseguendone che esso – secondo quanto riferito dall'Ente – da tempo non incontra il favore degli iscritti.

6.3. Prestiti

Le disposizioni che regolano il funzionamento e le attività degli Enti in questione prevedono che il capitale disponibile, per la parte eccedente i normali bisogni per il pagamento delle prestazioni più propriamente istituzionali (indennità supplementare o premio di previdenza, assegno speciale), può essere impiegato, oltre che in acquisto di titoli del debito pubblico o in altri investimenti, in prestiti da concedere agli iscritti, nella misura e con le norme da approvarsi dal Ministero vigilante.

In relazione alle disponibilità correnti delle singole Casse, gli stanziamenti a tale scopo predisposti possono essere dilatati o contratti da un esercizio all'altro, rendendo in quest'ultimo caso più rigorosi i criteri per la concessione dei prestiti.

Tale tipo di intervento assistenziale per la sua eccezionalità è limitato soltanto ai casi di "notevole gravità e di comprovato bisogno".

L'iscritto, che beneficia della prestazione assistenziale, è tenuto a corrispondere gli interessi predeterminati dell'Ente, oltre ad una ritenuta per la costituzione di un apposito "fondo di garanzia".

6.4. Sussidi

Soltanto il Fondo di previdenza sottufficiali Esercito è autorizzato ad erogare, ai sensi della legge istitutiva, sussidi in denaro agli iscritti che si trovino, per comprovate circostanze di forza maggiore, in particolari disagiate condizioni economiche (ad esempio, gravi, dispendiose malattie del sottufficiale e dei suoi familiari).

Trattasi di una prestazione di assoluta eccezionalità, che si risolve nella erogazione di una somma da parte del Fondo, senza rimborso.

In ogni caso, la relativa spesa, che risulta pianificata in sede di bilancio di previsione, in relazione alle disponibilità finanziarie, è normalmente tenuta al di sotto dell'1% della spesa annua globale.

7. Gestione finanziaria: dinamica entrata-spesa. Rapporto contribuzioni-prestazioni

L'argomento, che ha costituito oggetto di analisi nelle precedenti relazioni (alle quali si rinvia), riguarda i meccanismi che regolano la dinamica del rapporto entrata-spesa, nonché gli strumenti finalizzati a mantenere l'equilibrio gestionale; inoltre e sotto diverso profilo, si riflette sul rapporto tra le contribuzioni versate durante la carriera e l'indennità percepita da ciascuno soggetto beneficiario, in relazione alla posizione raggiunta al momento della cessazione dal servizio attivo.

Tali aspetti, per il rilievo che assumono e per l'intervento di fattori migliorativi dell'equilibrio delle gestioni (v. *sub* 7.1.2.), sono meritevoli di speciale considerazione, in particolare per ciò che riguarda le Casse ufficiali.

In passato si ritenne che la prestazione relativa all'indennità calcolata - sul 2%, in ragione dell'80% dell'ultimo stipendio - simmetricamente alla determinazione del carico contributivo (2% dell'80% dello stipendio), fosse idonea a mantenere l'equilibrio finanziario delle Casse, nella considerazione che nel corso del rapporto d'impiego gli incrementi dovuti alla progressione economica corrispondessero, di massima, al tasso medio di rendimento dei capitali.

In realtà, siffatta condizione di equilibrio, specie per gli ufficiali, non si è verificata, in quanto diverso, e suscettibile di rapide modifiche, si è rivelato il quadro normativo dei profili attinenti all'ordinamento, all'avanzamento e alla progressione del trattamento economico. Pertanto, l'ultima retribuzione (collegata alla promozione conseguita il giorno prima della cessazione dal servizio), che ha costituito in passato la base di calcolo dell'indennità, ha subito incrementi¹⁶ di molto superiori all'anzidetto tasso di rendimento, con conseguente eccessivo divario tra gli oneri per le prestazioni e le entrate contributive. D'altra parte, il fenomeno ha accresciuto la possibilità di divaricazioni - in relazione agli anni di servizio ed allo svolgimento della carriera di ciascun iscritto - nel rapporto tra l'entità dei contributi pagati nel corso della carriera medesima e l'entità dell'indennità al momento della cessazione (v. *sub* 7.2.).

¹⁶ Per le varie leggi contenenti benefici economici e di carriera v. precedenti relazioni.

7.1. Equilibrio delle gestioni

7.1.1. Dilazione dei pagamenti

Le norme che regolano gli Enti in parola non prevedono l'istituzione di fondi di riserva o di altre forme di accantonamento a garanzia della futura spesa previdenziale. Pertanto, se nel corso d'esercizio la dinamica del rapporto entrata-spesa è alterata da un'espansione della spesa previdenziale dovuta, ad esempio, ad un aumentato ritmo di cessazioni dal servizio di iscritti, l'unico rimedio cui gli Enti possono far ricorso – a parte la riduzione di prestazioni assistenziali, quali prestiti e sussidi, peraltro di modesta incidenza – è quello della dilazione nel tempo della liquidazione¹⁷, totale o parziale, dell'emolumento: dilazione che viene disposta con apposito decreto del Ministro della difesa, su proposta del Consiglio di amministrazione della singola Cassa o Fondo.

Con tale provvedimento vengono individuati i "tempi" e la "misura" dei ratei delle erogazioni (fermo l'importo complessivo) tenendo conto delle concrete disponibilità di bilancio e dei correlati oneri prevedibili per il futuro.

Gli Enti in parola, in concreto, hanno seguito questa linea, sia dilazionando, a seconda delle singole disponibilità finanziarie, la corresponsione dell'indennità o del premio previdenziale, sia contenendo, nell'ammontare globale, le prestazioni di carattere assistenziale.

La Cassa ufficiali Esercito, che, in conseguenza delle difficoltà gestionali maturate nella prima parte degli anni novanta, già rateizzava l'indennità supplementare, fino al 31 dicembre 2005 ha liquidato tale prestazione nella misura intera allo scadere del quarto anno dalla data di cessazione dal servizio attivo. Dall'1 gennaio 2006, in seguito alla migliorata situazione finanziaria¹⁸, ha diminuito i tempi di attesa per il pagamento della predetta indennità da quattro a tre anni, e, quindi, dall'1 gennaio 2007, da tre a due.

La Cassa ufficiali della Marina militare liquida¹⁹ l'indennità in questione in due rate posticipate di cui la prima (50%) viene pagata nel secondo anno dopo il congedo; la seconda (50%) dopo il terzo.

Il differimento della spesa nel tempo, da un lato, non sempre si è rivelato in passato sufficiente a contenere gli esborsi entro il normale gettito delle entrate, dall'altro e soprattutto, non è idoneo a mantenere l'equilibrio gestionale e a migliorare la situazione patrimoniale.

¹⁷ Ciò è consentito dall'art. 1 della legge 27 febbraio 1958, n. 166, secondo cui l'indennità supplementare per gli ufficiali dell'Esercito, della Marina militare e dell'Aeronautica militare "è corrisposta...allo scadere del quarto anno dalla data di cessazione dal servizio permanente" e "in relazione alle disponibilità finanziarie di ciascuna Cassa" tale termine "può essere ridotto con decreto del Ministro, per la Difesa, su proposta del Consiglio di amministrazione di ciascuna Cassa medesima".

¹⁸ V. note del Presidente della Cassa Ufficiali Esercito al Ministro della Difesa in data 5 ottobre 2005 ed in data 11 ottobre 2006.

¹⁹ Ciò in applicazione del D.M. 28 novembre 2002.

La normativa relativa ai tempi di liquidazione dell'indennità serve, quindi, a fronteggiare solo peculiari situazioni di carattere contingente, ma non si rivela sufficiente ad ovviare a situazioni di squilibrio, da ricondurre a fatti permanenti ed immanenti al sistema (ad. esempio, squilibrio tra prestazioni e contribuzioni, meccanismi di determinazione delle prestazioni istituzionali).

7.1.2. Attuali fattori migliorativi

L'equilibrio delle gestioni negli ultimi anni ha registrato, peraltro, una evoluzione migliorativa, attribuibile, in particolare per le Casse Ufficiali (Esercito e Marina), all'aumento della base imponibile per il calcolo della contribuzione, riguardante un rilevante numero di ufficiali, conseguente alla progressione economica, svincolata dal grado rivestito e collegata ai gradi superiori, mentre la base di calcolo della indennità, riguardante la posizione raggiunta dall'ufficiale prima della cessazione dal servizio attivo è rimasta proporzionalmente immutata.

Inoltre, le Casse – contrariamente a quanto effettuato per il passato – ai fini del calcolo dell'indennità non considerano più lo stipendio connesso alla promozione automatica decorrente il giorno prima della cessazione dal servizio, ma si basano sull'ultimo stipendio oggetto delle ritenute contributive.

A ciò deve aggiungersi che, per gli Ufficiali dell'Esercito, la misura adottata della unificazione delle due gestioni amministrate (indennità supplementare e assegno speciale) ha consentito una parziale compensazione degli squilibri.

Ovviamente, tali fattori non sono idonei a vanificare l'effetto delle passate gestioni sulla reale situazione patrimoniale.

7.1.3. Esposizione in bilancio degli oneri previdenziali

Anche per l'esercizio in esame²⁰ la Cassa ufficiali Esercito ha incluso, a parte 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 fino al 31 dicembre 2005, allo scadere del terzo anno fino

²⁰ Dai documenti contabili, relativi agli esercizi fino al 2003, trasmessi dal Fondo previdenziale integrativo per gli Ufficiali dell'Esercito, non emergeva l'effetto delle passate gestioni sulla reale situazione patrimoniale, in quanto non risultavano in alcuna posta le posizioni debitorie del Fondo stesso nei confronti degli Ufficiali, cessati dal servizio attivo negli anni precedenti, nei confronti dei quali non era scaduto il quadriennio di differimento (v. sopra) del pagamento dell'indennità in parola.

Al riguardo, questa Corte in precedenti relazioni ha rilevato che le somme che dovranno essere pagate allo scadere del quadriennio a ciascun avente diritto, costituiscono oneri certi per il Fondo, anche se ne viene differito il pagamento, rappresentando l'esigenza che a tali oneri – che riguardano la competenza economica degli esercizi interessati – sia data evidenza nei documenti contabili, in conformità ai fondamentali principi di completezza, veridicità e trasparenza.

al 31 dicembre 2006 e del secondo anno a decorrere dal primo gennaio 2007”; tali poste, che ammontano rispettivamente ad euro 5.000.000 nel 2007, 5.000.000 nel 2008 e 7.000.000 nel 2009, incidono sull’entità del patrimonio netto, come si vedrà in prosieguo, trattando dello stato patrimoniale.

La Cassa ufficiali della Marina militare iscrive annualmente tra i residui passivi le analoghe prestazioni, soggette a pagamento dilazionato.

7.2. Divergenza tra contributi pagati e indennità percepita

I fattori migliorativi di cui si è detto sopra (v. *sub* 7.1.2.), se hanno avuto un benefico effetto sull’equilibrio della gestione delle Casse, non eliminano, dato l’attuale sistema di calcolo dell’indennità, la possibilità di divaricazione tra gli iscritti - in relazione agli anni di servizio ed allo svolgimento della carriera di ciascuno - nel rapporto tra l’entità dei contributi pagati nel corso della carriera medesima e l’entità dell’indennità al momento della cessazione.

Le Casse in questione²¹ rientrano nella casistica degli enti cui lo Stato contribuisce in forma “indiretta”, attraverso l’imposizione con legge della ritenuta contributiva a carico degli ufficiali e dei sottufficiali delle FF.AA., i quali pertanto vengono iscritti “*ope legis*” ai rispettivi sodalizi. Peraltro, l’obbligatorietà dell’iscrizione dovrebbe comportare l’onere di assicurare garanzie fondamentali - che non sembra possano sottrarsi alla legislazione primaria - in ordine ai profili strutturali che regolano ed assicurano, anche in modo dinamico, l’aspetto simmetrico tra le contribuzioni versate dagli iscritti rispetto all’ammontare delle prestazioni previdenziali che vengono agli stessi liquidate con il collocamento in congedo. Infatti, tali prestazioni - contrariamente a quanto avviene per quelle previste dalla normativa generale - sono espressione della solidarietà di un gruppo ristretto, che trae dal suo interno (cioè dal solo contributo degli iscritti e non anche da finanziamenti esterni) le fonti per finanziare gli interventi a favore dei suoi membri; interventi che, pertanto, dovrebbero essere effettuati su base paritaria e nel presupposto di un uguale sacrificio economico.

²¹ V. sul punto precedenti relazioni.

7.3. Riconsiderazione del sistema di calcolo della prestazione previdenziale

Per le ragioni esposte nei paragrafi di cui sopra, la Corte – in linea con la posizione assunta nei precedenti referti – ribadisce 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 a modificare alla radice gli Enti in parola. Tali soluzioni dovrebbero essere coerenti con i principi che informano la riforma del sistema pensionistico dei dipendenti dello Stato. Al riguardo, risulta allo studio, in ambito Ministero Difesa, un disegno di legge di unificazione delle Casse militari che prevede "il passaggio dall'attuale sistema a ripartizione a quello a contribuzione con la soppressione dell'assegno speciale liquidato agli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri (con salvaguardia dei diritti acquisiti)"²².

Si ribadisce²³, comunque, la necessità che tutte le Casse si forniscano degli elementi conoscitivi e documentali relativi alla posizione di ciascun iscritto (contributi versati, anni di servizio, ecc.) e non solo di quelli forniti di volta in volta dall'Amministrazione della Difesa per la liquidazione delle indennità; ciò ai fini, strettamente contabili, di cui sopra, ma anche per le previsioni, pur approssimative, sulla dinamica del rapporto entrate spese nei tempi lunghi e sui relativi equilibri, nonché per le verifiche e previsioni sui rapporti, interni ai sodalizi, tra contribuzioni e relative prestazioni. Tutti elementi necessari a rendere ciascun Ente doverosamente consapevole della propria situazione anche in una prospettiva attuariale e imprescindibili per formulare qualsiasi ipotesi di riforma, in sede di proposta agli organi competenti.

²² V. nota della Cassa Ufficiali Esercito n. 0013914/2006 in data 26 luglio 2006.

²³ V. precedenti relazioni.

8.- I bilanci

I bilanci consuntivi per l'esercizio interessato dalla presente relazione - redatti in applicazione del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 - risultano approvati dai consigli di Amministrazione delle Casse e Fondi in esame, nelle date risultanti dal prospetto che segue.

	2006
Cassa Ufficiali Esercito	16 aprile 2007
Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito (gestione sottufficiali Esercito)	6 giugno 2007
Fondo di previdenza sottufficiali dell'Esercito (gestione Carabinieri)	6 giugno 2007
Cassa ufficiali della Marina militare	6 marzo 2007
Cassa sottufficiali della Marina militare	6 marzo 2007

Allo stato, i predetti bilanci non risultano approvati dall'Autorità vigilante (Ministero della Difesa).

Si riportano in prosieguo, con riguardo all'esercizio in esame (2006) - nonché, per un utile confronto, con riguardo all'esercizio precedente (2005) -, per ogni singolo Ente, i dati relativi al consuntivo, al conto economico, alla situazione patrimoniale ed alla situazione amministrativa.

8.1. Cassa ufficiali dell'Esercito

Come si è accennato, per la Cassa Ufficiali dell'Esercito sono unificate le due gestioni relative alla "indennità supplementare" e allo "assegno speciale".

La diversa natura delle due prestazioni in passato distintamente gestite, il carico contributivo²⁴, nonché il distinto criterio di determinazione del rispettivo *quantum*, richiedono comunque un continuo controllo sull'andamento del rapporto simmetrico entrata/spesa delle stesse, al fine di consentire all'Ente di adottare i correttivi necessari ad eliminare anomalie relative alle anzidette prestazioni singolarmente considerate, anomalie che finirebbero col riflettersi sull'equilibrio finanziario generale della gestione dell'Ente.

Con la fusione delle due gestioni (indennità supplementare e assegno speciale) le relative entrate contributive sono state riportate in bilancio in un'unica posta; sono

²⁴ Come si è detto, il carico contributivo complessivo per gli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri è del 4% dello stipendio e della 13^a mensilità.

rimaste invece distinte – come peraltro nella logica del sistema – le spese per le due prestazioni istituzionali.

Al riguardo, questa Corte ha già avuto modo di osservare che, ferma restando l'unicità del bilancio, una siffatta impostazione rende meno chiari i parametri di riferimento per la valutazione dell'andamento simmetrico entrata/spesa dei due emolumenti singolarmente considerati. Sarebbe pertanto opportuna quanto meno una separata evidenziazione contabile delle due gestioni.

8.1.1. Rendiconto Finanziario

Come risulta dal prospetto (v. appresso), la posta più consistente delle entrate è rappresentata dalle aliquote contributive poste a carico degli iscritti. L'andamento di questa voce – già in continuo aumento negli esercizi precedenti²⁵ – nell'esercizio in esame ha avuto un ulteriore lieve incremento (da euro 15.516.062 nel 2005 a 15.733.336 nel 2006). Su tale andamento influiscono gli incrementi stipendiali, nonché il numero degli iscritti.

Per quanto riguarda i redditi e proventi patrimoniali (che passano da euro 670.492 nel 2005 a 737.983 nel 2006), la voce principale, costituita da interessi su titoli a reddito fisso, presenta nel 2006 un lieve incremento rispetto al 2005 (da euro 540.806 a 557.437).

Gli interessi su depositi e conti correnti hanno avuto rispetto al 2005 un notevole incremento nel 2006 (da euro 51.367 a 102.227). L'andamento di tale voce – peraltro di modesta entità – dipende dalle variazioni delle disponibilità liquide e dal tempo di giacenza media, dipendenti – a loro volta – dal tempo intercorrente tra gli accrediti da parte dell'Amministrazione della Difesa dei contributi prelevati sugli stipendi degli iscritti e gli impieghi della liquidità

I canoni per locazione (in sostanza si tratta del canone²⁶ relativo all'immobile di proprietà situato in Roma, via Todi n. 8, locato all' VIII Reparto Rifornimenti – Esercito) sono rimasti nel 2006 allo stesso livello degli anni precedenti (euro 78.319 annui). Tali entrate sono invariate dal 1999, senza alcun incremento ISTAT. L'anomalia è ancor più evidente se si considera che il predetto ammontare è di poco superiore alle entrate, per lo stesso titolo, relative agli esercizi 1997 e 1998 (150 mln di lire, pari a 77,5 migliaia di euro). Occorre considerare che il contratto di affitto del predetto immobile è scaduto il 28 febbraio 2000 e l'immobile continua ad essere occupato *sine titulo* dall'Amministrazione militare che, dalla data di scadenza del contratto continua a

²⁵ V. precedente relazione.

²⁶ Il contratto di locazione prevede il pagamento del canone trimestrale a scadenze posticipate.

corrispondere alla Cassa ufficiali dell'Esercito il predetto importo di euro 78.319 (corrispondente al canone scaduto).

La Cassa ha fatto presente che la questione è "in via di soluzione"²⁷, sulla base di una stima fatta effettuare dalla Cassa stessa da cui risulta, fra l'altro, che il giusto canone di locazione annuo è di euro 715.000 e l'importo dovuto per occupazione senza titolo è di euro 3.680.000. Tale stima inviata alla controparte per la stipula di un nuovo contratto comprendente l'indennità di occupazione è attualmente al parere di congruità dell'Agenzia del Demanio del Ministero dell'Economia. Al riguardo, questa Corte non può che ribadire²⁸ la necessità, dato il tempo trascorso, di una sollecita definizione della questione.

La voce di maggiore rilievo tra le spese correnti, costituita dalle prestazioni istituzionali, è distinta in due capitoli, uno riguardante l'indennità supplementare che passa da euro 11.815.336 nel 2005 a 7.914.316 nel 2006 e l'altro relativo all'assegno speciale che passa da euro 5.287.259 nel 2005 a 5.047.274 nel 2006. Tali oscillazioni sono dovute, per quanto riguarda l'indennità supplementare, - a parte le riliquidazioni - all'entità degli esodi verificatosi negli anni precedenti²⁹. L'andamento pressoché costante della posta relativa all'assegno speciale dipende anche dal fatto che tale emolumento nel 2006 non ha subito rivalutazioni rispetto all'anno precedente (v. sopra, *sub* 6.2.).

Va segnalato il forte decremento del disavanzo finanziario che passa da euro 5.631.438 nel 2005 a 354.164 nel 2006, principalmente in conseguenza della riduzione delle spese in conto capitale (acquisto titoli).

²⁷ V. nota n. 0013914/2006, in data 26 luglio 2006, dell'Ente.

²⁸ V. precedente relazione.

²⁹ Per effetto del termine dilatorio fissato, prima, in quattro anni (a decorrere dalla data di cessione dal servizio attivo) ai fini della erogazione dell'indennità supplementare, le liquidazioni effettuate rispettivamente nel 2005 si riferiscono alle prestazioni maturate rispettivamente nel 2001, e le prestazioni relative al 2002 sono state liquidate nel 2006. Come si è detto (v. paragrafo 8.1.1.) dall'1 gennaio 2006, in seguito alla migliorata situazione finanziaria, l'Ente ha diminuito i tempi di attesa per il pagamento della predetta indennità da quattro a tre anni, e, quindi, dall'1 gennaio 2007, da tre a due.

Cassa ufficiali Esercito – Rendiconto finanziario

(euro)

	2005	2006	%
ENTRATE			
TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE			
Contributi a carico degli iscritti	15.516.062	15.733.336	1%
TITOLO III - ALTRE ENTRATE			
<i>Redditi e proventi patrimoniali</i>			
Locazioni di immobili	78.319	78.319	0%
Interessi su titoli a reddito fisso	540.806	557.437	3%
Interessi su depositi e c/c e altro	51.367	102.227	99%
TOTALE	670.492	737.985	9%
Recuperi assegno speciale	672.621	83.483	-88%
Entrate non classificabili in altre voci	128.663	146.590	14%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	16.987.475	16.701.392	-2%
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
Realizzo di valori mobiliari	15.800.000	4.000.000	-75%
TOTALE	32.787.475	20.701.391	-37%
USCITE			
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
<i>Spese per acquisto di beni di consumo e servizi</i>			
Spese di funzionamento	14.904	52.990	256%
<i>Spese per prestazioni istituzionali</i>			
Indennità Supplementare	11.815.336	7.914.316	-33%
Assegno Speciale	5.287.259	5.047.274	-4%
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi legali e rivalutazione monetaria	3.251	0	-100%
<i>Oneri tributari</i>			
Imposte, tasse e tributi vari	53.987	92.781	72%
Spese non classificabili in altre voci	344.176	148.194	-57%
TOTALE SPESE CORRENTI	17.518.913	13.255.555	-24%
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisto titoli emessi dallo Stato	20.900.000	7.800.000	-63%
TOTALE	38.418.913	21.055.555	-45%
Avanzo/Disavanzo	-5.631.438	-354.164	-94%
Totale a pareggio	32.787.475	20.701.391	-37%

8.1.2. Conto Economico

L'avanzo economico è diminuito (-32%) rispetto all'anno di riferimento per l'effetto combinato del passaggio da positivo a negativo del saldo tra valore della produzione e costi (a causa soprattutto del costo dei servizi) e della diminuzione del saldo positivo dei proventi e oneri straordinari.

Nonostante la diminuzione dell'avanzo medesimo rispetto al risultato conseguito nel 2005 (euro 5.555.216), si conferma peraltro l'andamento positivo, che trova riscontro, nella situazione patrimoniale, nell'incremento del patrimonio netto (v. paragrafo 8.1.3.).

Cassa ufficiali Esercito – Conto economico

(in euro)

	2005	2006	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni	16.188.683	15.816.819	-2%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	16.188.683	15.816.819	-2%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per materie prime ecc	14.903	14.558	-2%
Per servizi	17.102.595	13.000.022	-24%
Ammortamento e immobilizzazioni materiali	208.390	208.390	0%
Accantonamento ai fondi per oneri	2.969	2.969	0%
TOTALE COSTI	17.328.859	13.225.940	-24%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI	-1.140.176	2.590.878	327%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Altri proventi finanziari	670.170	769.238	15%
oneri finanziari	218.804	14.953	-93%
TOTALE	451.365	754.285	67%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Sopravvenienze attive	11.369.579	7.500.000	-34%
Sopravvenienze passive	5.071.565	7.000.000	38%
TOTALE	6.298.014	500.000	-93%
Risultato prima delle imposte	5.609.203	3.845.163	-31%
Imposte esercizio	53.987	92.781	72%
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO	5.555.216	3.752.382	-32%

8.1.3. Situazione patrimoniale

Nel prospetto (v. appresso) viene rappresentato lo stato patrimoniale che presenta un attivo in aumento da euro 30.324.231 nel 2005 a 35.462.648 nel 2006. Tale incremento – essendo rimasto sostanzialmente immutato nel 2005 e nel 2006 l'ammontare dell'indennità supplementare da corrispondere negli anni futuri al personale in congedo, nonché le immobilizzazioni materiali (fabbricati³⁰), e compensandosi nel 2006 i crediti verso lo Stato e verso altri con i debiti – è dovuto principalmente al forte incremento nel 2006 rispetto all'anno precedente degli investimenti in titoli di Stato, nonché all'aumento, pur non eccessivo, delle disponibilità liquide.

Le poste più significative dell'attivo sono le seguenti.

- Disponibilità liquide: da euro 6.403.026 nel 2005 si passa a 7.327.028 nel 2006.

Nell'esercizio in esame, i "residui attivi" indicati nella situazione patrimoniale (euro 2.008.466) non corrispondono al dato del rendiconto finanziario e della situazione amministrativa (euro 2.088.766). La differenza è data dalla posta relativa a "ratei e risconti" (interessi su titoli esercizio futuro³¹, pari a euro 80.300), che nella situazione patrimoniale sono indicati, fra le attività, separatamente dai residui.

- Investimenti mobiliari: da euro 14.500.000 nel 2005 si passa a 18.300.000 nel 2006. Prosegue, quindi, nel 2006 l'andamento in aumento di tale posta, iniziato nel 2004 con 9.400 migliaia di euro, dopo il picco del 2003 (18.350 migliaia di euro).

- Investimenti immobiliari (fabbricati): il patrimonio immobiliare dell'Ente ha avuto un forte incremento negli esercizi precedenti a quello in esame, dovuto alla rivalutazione degli immobili di proprietà, che, ancora contabilizzati nel 2003 al prezzo di acquisto originario del 1967 (550.000.000 di lire pari ad 284 migliaia di euro) + gli incrementi per ristrutturazioni, sono stati portati dal 2004 al valore di euro 7.746.853, pari a stima effettuata dall'U.T.E. nel 1996. Anche tale stima, peraltro, risulta in corso di aggiornamento. Da una perizia tecnica disposta dalla Cassa³² è risultato, fra l'altro, che il valore attuale di mercato dell'immobile di proprietà dell'Ente, sito in Roma via Todi, è pari ad euro 12.400.000 e il giusto canone di locazione annuo è di euro 715.000. Si è riferito sopra al paragrafo 9.1.1. - al quale si rinvia - in ordine alla situazione di tale immobile, il cui contratto di locazione è scaduto da circa otto anni.

Fra le passività, assume particolare rilievo la voce "indennità supplementare da corrispondere" (euro 17.500.000 nel 2005 e 17.000.000 nel 2006). Tale posta – inserita per la prima volta nel 2004 tra le passività della situazione patrimoniale (v. paragrafo 7.1.3.) - rappresenta gli oneri relativi alla indennità supplementare, relativi a prestazioni già maturate e ancora da liquidare per effetto dei termini dilatori di cui si è fatta sopra menzione. Pertanto – mentre si deve registrare il forte incremento

³⁰ Si tratta dei fabbricati siti in Roma, via Todi e via Narni.

³¹ Tale posta rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio.

³² V. provvedimento del Presidente del C.d.A. della Cassa in data 28 marzo 2005.

del patrimonio netto nel 2006 rispetto al 2005 (da euro 11.816.269 a 15.568.652), occorre considerare che la diminuzione di tale posta con riguardo agli esercizi anteriori al 2004 (23.248 migliaia di euro nel 2003) è solo apparente, in quanto negli anni passati tale passività non era riportata nei documenti contabili.

Cassa ufficiali Esercito – Situazione patrimoniale

(in euro)

	2005	2006	%
<u>ATTIVITÀ</u>			
Disponibilità liquide	6.403.026	7.327.028	14%
Residui attivi	1.600.163	2.008.466	26%
Investimenti mobiliari	14.500.000	18.300.000	26%
Fabbricati	7.746.853	7.746.853	0%
Ratei e risconti	74.189	80.300	8%
TOTALE ATTIVITÀ	30.324.231	35.462.648	17%
<u>PASSIVITÀ</u>			
Residui passivi	287.105	1.947.054	578%
Ratei e risconti	0	14.728	100%
Fondi accantonamento vari	720.856	932.215	29%
Indennità supplementare da corrispondere	17.500.000	17.000.000	-3%
<u>Patrimonio netto</u>			
AVANZI ECONOMICI PORTATI A NUOVO	6.261.053	11.816.269	89%
AVANZO ECONOMICO ESERCIZIO	5.555.216	3.752.383	-32%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	11.816.269	15.568.652	32%
TOTALE PASSIVO E NETTO	30.324.231	35.462.648	17%

8.1.4. Situazione amministrativa

La situazione amministrativa (v. prospetto) rivela – tenendo presente, riguardo ai residui attivi, quanto detto al paragrafo precedente - la perfetta concordanza con i dati del rendiconto finanziario.

Quanto alla consistenza di cassa a fine esercizio, le cifre concordano con quelle della situazione patrimoniale.

Cassa ufficiali Esercito – Situazione amministrativa*(in euro)*

		2005		2006	
Consistenza di cassa inizio esercizio			13.081.616		6.403.026
Riscossioni	in c/competenza	31.039.147		18.725.559	
	in c/residui	540.659	31.579.807	1.594.051	20.319.609
Pagamenti	in c/competenza	38.131.803		19.108.501	
	in c/residui	126.589	38.258.397	287.108	19.395.607
Consistenza di cassa a fine esercizio			6.403.026		7.327.028
Residui attivi	degli esercizi precedenti	1.981		112.933	
	dell'esercizio	1.672.370	1.674.351	1.975.833	2.088.766
Residui passivi	degli esercizi precedenti	-		-	
	dell'esercizio	287.105	287.105	1.947.054	1.947.054
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			7.790.272		7.468.741

8.2. Fondo di Previdenza Sottufficiali Esercito

8.2.1. Rendiconto finanziario

Al fine di esporre il risultato finanziario della gestione nell'arco di tempo considerato è stato elaborato il prospetto di cui appresso.

Fra le entrate appaiono significative le voci che seguono.

- Entrate contributive: tale voce nell'esercizio in esame è rimasta sostanzialmente invariata rispetto all'anno di riferimento (rispettivamente euro 21.737.887 nel 2005 e 21.706.286 nel 2006). Il notevole incremento rispetto agli anni precedenti (12.988 migliaia di euro nel 2003 e 14.055 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: si tratta di interessi attivi su titoli, per i quali si è verificato un incremento (da euro 1.704,764 nel 2005 a 2.267.897 nel 2006).

- Realizzo di valori mobiliari: tale voce si riferisce a titoli in scadenza nel corso dell'anno: essi hanno avuto un notevole decremento nel 2006 rispetto all'anno di riferimento (euro 23.900.000 nel 2006 e 63.000.000 nel 2005).

- Riscossioni di crediti: le cifre esposte in bilancio si riferiscono alle attività creditizie verso gli iscritti al Fondo (da euro 85.213 nel 2005 a 55.378 nel 2006); continua quindi l'andamento in forte diminuzione segnalato nelle precedenti relazioni con riguardo ai passati esercizi³³.

Per le uscite:

- Prestazioni istituzionali: è la voce più rilevante; riguarda principalmente i premi di previdenza, le relative riliquidazioni e il rimborso contributi a favore dei sottufficiali aventi diritto; tale spesa, che è soprattutto in correlazione con il numero degli esodi³⁴, passa da euro 6.190.961 nel 2005 a 16.946.634 nel 2006; si conferma, quindi, l'andamento discontinuo già rilevato con riguardo agli anni precedenti³⁵.

- Acquisto titoli emessi dallo Stato: riguarda il reimpiego di somme relative a titoli scaduti e l'acquisto di nuovi; tale posta è in forte diminuzione nell'esercizio in esame rispetto all'anno di riferimento (rispettivamente, euro 80.800.000 nel 2005 e 35.500.000 nel 2006); continua, quindi, l'andamento in forte diminuzione registrato dal 2004^{36 37}.

³³ Infatti, tale posta, che nel 1997 ammontava a poco più di 7,6 mld di lire (pari a 3.925 migliaia di euro), - a parte un aumento del 19% nel 2001 rispetto al 2000 - scende continuamente, arrivando agli 85 migliaia di euro nel 2005.

³⁴ In base al combinato disposto dell'art. 5, comma 1, della legge n. 356 del 2000 con l'art. 1 del R.D. n. 930 del 1933 il premio di previdenza previsto è corrisposto anche al personale dimissionario con più di sei anni di servizio.

³⁵ V. precedenti relazioni.

³⁶ V. precedente relazione.

³⁷ L'importo complessivo decresce continuamente ed in misura rilevante dal 2004 al 2006 (da 106.700 migliaia di euro nel 2004 a 80.800 nel 2005, a 35.500 nel 2006).

- Concessione di prestiti: concerne l'attività creditizia dell'Ente a favore degli iscritti; l'andamento di tale posta - già in rilevante diminuzione negli anni precedenti³⁸ - ha avuto nel 2006 un forte incremento rispetto all'anno di riferimento (da euro 8.274 nel 2005 passa a 39.414 nel 2006).

Il notevole aumento del disavanzo finanziario (da euro 1.314.392 nel 2005 a 4.860.417 nel 2006) dipende principalmente dal saldo negativo dei movimenti in conto capitale e dalla diminuzione del saldo positivo tra entrate contributive e spese per prestazioni istituzionali.

³⁸ V. precedente relazione.

Fondo di previdenza sottufficiali Esercito – Rendiconto finanziario

(in euro)

	2005	2006	%
<u>ENTRATE</u>			
TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE			
Contributi a carico degli iscritti	21.737.887	21.706.285	0%
TITOLO III - ALTRE ENTRATE			
Redditi e proventi patrimoniali	1.704.764	2.267.897	33%
Entrate non classificabili in altre voci	132.047	181.667	38%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	23.574.698	24.1 55.849	2%
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
Realizzo di valori mobiliari	63.000.000	23.900.000	-62%
Riscossione di crediti e prestiti a breve termine	85.213	55.377	-35%
TOTALE	86.659.910	48.1 11.226	-44,48%
<u>USCITE</u>			
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
Uscite per acquisto beni e servizi	190	247	30%
Spese per prestazioni istituzionali	6.190.961	16.946.634	174%
Imposte, tasse e tributi vari	132.219	260.474	97%
Uscite non classificabili in altre voci	842.659	224.874	-73%
TOTALE SPESE CORRENTI	7.166.029	17.432.229	143%
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisto titoli emessi dallo Stato	80.800.000	35.500.000	-56%
Concessione di crediti e prestiti a breve termine	8.274	39.414	376%
TOTALE	87.974.303	52.9 71.643	-40%
Avanzo/Disavanzo	-1.314.393	-4.860.417	270%
Totale a pareggio	86.659.910	48.1 11.226	-44%

8.2.2. Conto Economico

Il conto economico, come risulta dal prospetto che segue, presenta un notevole decremento dell'avanzo nel 2006 rispetto al 2005 (da euro 16.433.973 a 6.642.962), dovuto principalmente al forte aumento della spesa per premi di previdenza³⁹ (costituenti la massima parte dei "costi della produzione") che è passata da euro 6.188.761 a 16.935.134.

Fondo di previdenza sottufficiali Esercito – Conto economico

(in euro)

	2005	2006	%
Valore della produzione			
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni	21.737.887	21.706.285	0%
Costi della produzione			
Per servizi	6.192.269	16.950.324	174%
Differenza tra valore e costi della produzione	15.545.618	4.755.961	-69%
Proventi e oneri finanziari			
Altri proventi finanziari	1.969.778	2.313.796	17%
Interessi e altri oneri finanziari	748.535	85.862	-89%
Totale	1.221.243	2.227.934	82%
Proventi e oneri straordinari			
Sopravvenienze passive	200.669	80.460	-60%
Totale delle partite straordinarie	200.669	80.460	-60%
Risultato prima delle imposte	16.566.192	6.903.435	-58%
Imposte esercizio	132.219	260.473	97%
Avanzo economico	16.433.973	6.642.962	-60%

³⁹ Trattasi – come si è detto – di erogazioni effettuate nell'esercizio per liquidazioni e riliquidazioni in favore dei sottufficiali aventi diritto.

8.2.3. Situazione patrimoniale

Risulta dal prospetto di cui appresso.

Nella composizione del patrimonio gli investimenti mobiliari (titoli di Stato) rappresentano sostanzialmente la parte attiva, costituendone la voce di gran lunga più significativa: tale voce presenta dal 2005 al 2006 un andamento in aumento (da euro 67.400.000 a 79.000.000), in linea con gli esercizi precedenti⁴⁰.

Va segnalata, altresì, la posta – in continua diminuzione negli ultimi anni⁴¹ – relativa alle disponibilità liquide che passa da euro 8.490.100 nel 2005 a 5.454.908 nel 2006, raggiungendo così il livello più basso dal 2003.

I residui attivi hanno avuto un notevole incremento dal 2005 al 2006, passando da euro 2.124.488 a 3.005.702; continua al riguardo l'andamento discontinuo degli anni precedenti⁴², dovuto principalmente ai tempi di accreditamento dei contributi degli iscritti da parte dei competenti organi dell'Amministrazione della Difesa.

Nell'esercizio in esame, i "residui attivi" indicati nella situazione patrimoniale (euro 3.005.702) non corrispondono con il dato della situazione amministrativa (euro 3.676.894). La differenza è data dalla posta relativa a "ratei e risconti" (interessi su titoli esercizio futuro⁴³, pari ad euro 671.192), che nella situazione patrimoniale sono indicati, fra le attività, separatamente dai residui. Occorre anche tener presente che nel predetto ammontare dei residui attivi (euro 3.676.894) non è computata la somma di euro 190.255, che sotto la voce "immobilizzazioni finanziarie" indica, nella situazione patrimoniale, crediti per prestiti in favore di iscritti, i quali, quindi, non risultano fra i residui del rendiconto finanziario, della situazione amministrativa e della situazione patrimoniale.

Relativamente alle passività, la voce più rilevante è rappresentata dai residui passivi che riguardano prevalentemente liquidazioni maturate in favore degli iscritti, non effettuate.

Il patrimonio netto passa da euro 76.803.938 nel 2005 a 83.446.901 nel 2006, con un rallentamento della crescita registrata nei precedenti esercizi⁴⁴.

⁴⁰ Da 28.125 migliaia di euro nel 1999 si passa a 28.741 nel 2000, a 34.027 nel 2001, a 38.728 nel 2002, a 44.800 nel 2003, 49.600 nel 2004.

⁴¹ V. precedenti relazioni.

⁴² V. precedente relazione.

⁴³ Tale posta rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio.

⁴⁴ V. precedenti relazioni; in particolare, il patrimonio netto è passato da 52.831 migliaia di euro nel 2003, a 60.370 nel 2004, a 76.804 nel 2005, a 83.447 nel 2006.

Fondo di previdenza sottufficiali Esercito – Situazione patrimoniale*(in euro)*

	2005	2006	%
<u>ATTIVITÀ</u>			
Immobilizzazioni finanziarie(crediti verso Stato)	206.218	190.255	-8%
ATTIVO CIRCOLANTE			
Disponibilità liquide	8.490.100	5.454.908	-36%
Residui attivi	2.124.488	3.005.702	41%
Titoli di Stato	67.400.000	79.000.000	17%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	78.014.588	87.460.610	12%
Ratei e risconti attivi	439.364	671.192	53%
TOTALE ATTIVITÀ	78.660.170	88.322.057	12%
<u>PASSIVITÀ</u>			
Residui passivi	1.508.308	4.554.007	202%
Ratei e risconto	84.458	57.486	-32%
Fondi accantonamento vari	263.466	263.663	0%
TOTALE PASSIVITÀ	1.856.232	4.875.156	163%
Avanzi economici portati a nuovo	60.369.965	76.803.939	27%
Avanzo economico esercizio	16.433.973	6.642.962	-60%
PATRIMONIO NETTO	76.803.938	83.446.901	9%
TOTALE PASSIVO E NETTO	78.660.170	88.322.057	12%

8.2.4. Situazione amministrativa

Nel prospetto che segue viene esposta la situazione amministrativa. Essa presenta nel 2006 un avanzo di amministrazione di euro 4.577.795.

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.

La consistenza di cassa concorda con quella della situazione patrimoniale.

Fondo di previdenza sottufficiali Esercito – Situazione amministrativa

(in euro)

		2005		2006	
Consistenza di cassa inizio esercizio			11.165.799		8.490.100
Riscossioni	in c/competenza	84.109.103		44.407.360	
	in c/residui	966.438	85.075.541	2.563.852	46.971.212
Pagamenti	in c/competenza	86.481.297		48.436.074	
	in c/residui	1.269.944	87.751.241	1.570.330	50.006.404
Consistenza di cassa a fine esercizio			8.490.100		5.454.908
Residui attivi	degli esercizi precedenti	13.044			
	dell'esercizio	2.550.807	2.563.851	3.676.894	3.676.894
Residui passivi	degli esercizi precedenti	15.302		18.438	
	dell'esercizio	1.493.006	1.508.308	4.535.569	4.554.007
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			9.545.643		4.577.795

8.3. Gestione appuntati e militari di truppa dell'Arma dei Carabinieri

9.3.1. Rendiconto finanziario

Appare utile ricordare che con legge 557/88 è stata istituita a decorrere dal 1° febbraio 1989, nell'ambito del Fondo di Previdenza Sottufficiali Esercito, una gestione separata per gli appuntati e i militari di truppa dell'Arma dei Carabinieri.

Il prospetto (v. appresso) espone la gestione finanziaria riferita al biennio in esame.

Entrate

- La voce più significativa delle entrate correnti è rappresentata dalle aliquote contributive a carico degli iscritti: la posta presenta un incremento modesto nel 2006 rispetto al 2005 (da euro 22.872.963 a 24.656.746): Il notevole incremento rispetto agli anni precedenti (12.626 migliaia di euro nel 2003 e 13.560 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: si tratta in prevalenza di interessi su titoli a reddito fisso (BOT), in misura minore di interessi attivi su depositi e conti correnti nonché di interessi su prestiti. Gli interessi su titoli hanno avuto un notevole incremento nel 2006 rispetto all'anno di riferimento (da euro 3.925.163 a 5.698.478), in relazione all'aumento degli investimenti. Gli interessi su depositi e conti correnti hanno avuto un decremento (da euro 96.832 a 78.827), che riflette minore liquidità, a sua volta determinata dai maggiori investimenti mobiliari.

- Entrate per alienazioni di beni patrimoniali e riscossioni di crediti: tali entrate sono rappresentate da due categorie: a) realizzo di titoli emessi dallo Stato; si tratta di proventi, dovuti alla scadenza in corso d'esercizio di titoli di Stato (BOT), che vengono poi reimpiegati nell'esercizio medesimo; tale voce è in notevole diminuzione nell'esercizio in esame rispetto all'anno di riferimento (da euro 165.900.000 nel 2005 a 42.100.000 nel 2006; b) riscossione di crediti per prestiti a breve termine; tale posta decresce notevolmente dal 2005 al 2006 (passa da euro 49.160 a 37.010); continua, quindi, l'andamento in diminuzione degli anni precedenti⁴⁵.

⁴⁵ V. precedenti relazioni.

USCITE

Si evidenziano le seguenti voci.

- Spese per prestazioni istituzionali (premio di previdenza), che rappresentano la voce più significativa della spesa corrente; continua l'andamento in aumento degli anni precedenti^{46 47} (da euro 3.625.199 nel 2005 si passa a 5.631.742 nel 2006), in relazione all'andamento degli esodi e delle riliquidazioni, dovute quest'ultime prevalentemente a riesame conteggi e rimborsi.

Dal prospetto che segue risulta l'elevato saldo attivo tra entrate ed uscite della gestione corrente.

	2005	2006
entrate correnti	26.958.951	30.920.273
Spese correnti	5.978.386	6.819.541
Saldo corrente	20.980.565	24.100.732

Le spese in conto capitale registrano importi rilevanti nella categoria acquisto titoli emessi dallo Stato, che, peraltro, è in forte calo nell'esercizio in esame rispetto a quello di riferimento (da euro 190.000.000 nel 2005 a 72.200.000 nel 2006). L'acquisto titoli deriva - come del resto negli anni precedenti - dal reimpiego di titoli scaduti in corso di esercizio. Come si è detto, l'acquisto di titoli emessi dallo Stato si può dire che rappresenta l'unica forma di investimento da parte delle Casse in esame.

Va segnalato il forte aumento del disavanzo finanziario che passa da euro 3.070.274 nel 2005 a 5.972.645 nel 2006, principalmente in conseguenza dell'incremento nel 2006, rispetto all'anno di riferimento, del saldo negativo tra entrate e spese in conto capitale (alienazione e acquisto titoli).

⁴⁶ V. precedenti relazioni.

⁴⁷ Tenuto conto che la gestione in esame ha avuto inizio il 1° gennaio 1989 e che i premi di previdenza possono essere corrisposti solo dopo sei anni di contribuzione, le spese anzidette sono risultate quasi inesistenti fino al 1994 (alla voce prestazioni corrispondono in tale periodo soltanto rimborsi di contributi). A partire dal 1° febbraio 1995 il premio in parola è stato liquidato secondo il normale criterio di calcolo, che prende a base l'ultimo stipendio percepito.

Fondo di Previdenza sottufficiali Esercito – Gestione appuntati e militari di truppa Arma Carabinieri
Rendiconto finanziario

(in euro)

	2005	2006	%
<u>ENTRATE</u>			
TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE			
Contributi a carico degli iscritti	22.872.963	24.656.746	8%
TITOLO III - ALTRE ENTRATE			
Redditi e proventi patrimoniali	4.022.874	5.778.572	44%
Entrate non classificabili in altre voci	63.114	484.955	668%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	26.958.951	30.920.273	15%
TITOLO IV - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
Realizzo di valori mobiliari	165.900.000	42.100.000	-75%
Riscossione di crediti e prestiti a breve termine	49.160	37.010	-25%
TOTALE	192.908.111	73.057.283	-62%
<u>USCITE</u>			
TITOLO I - SPESE CORRENTI			
Spese per acquisto di beni di consumo e servizi	101	185	83%
Spese per prestazioni istituzionali	3.625.199	5.631.742	55%
Oneri finanziari	-	-	
Oneri tributari	294.838	653.979	122%
Uscite non classificabili in altre voci	2.058.247	533.642	-74%
TOTALE SPESE CORRENTI	5.978.385	6.819.548	14%
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisto titoli emessi dallo Stato	190.000.000	72.200.000	-62%
Concessione di crediti e prestiti a breve termine	0	10.380	100%
TOTALE	195.978.385	79.029.928	-60%
Avanzo/Disavanzo	-3.070.274	-5.972.645	95%
Totale a pareggio	192.908.111	73.057.283	-62%

8.3.2. Conto economico

Il successivo prospetto compendia i dati relativi al conto economico. Tali dati evidenziano un avanzo economico - da euro 22.123.197 nel 2005 passa a 24.015.322 nel 2006 - il quale trova puntuale riscontro, nella situazione patrimoniale, nell'incremento del patrimonio netto (v. appresso, *sub* 8.3.3.). Prosegue, quindi, il trend di crescita, seppure incostante, degli anni precedenti⁴⁸.

Fondo di Previdenza sottufficiali Esercito – Gestione appuntati e militari di truppa Arma Carabinieri
Conto economico

(in euro)

	2005	2006	%
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Proventi e corrispettivi per la produzione	22.872.963	24.656.746	8%
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per materie prime e servizi	3.625.296	5.631.927	55%
TOTALE PARTE PRIMA	19.247.667	19.024.819	-1%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Altri proventi finanziari	5.242.102	6.111.022	17%
Interessi e altri oneri finanziari	2.009.734	311.539	-84%
TOTALE	3.232.368	5.799.483	79%
Oneri straordinari	62.000	155.000	150%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	22.418.035	24.669.302	10%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	294.838	653.979	122%
AVANZO ECONOMICO	22.123.197	24.015.322	9%

⁴⁸ Da 13.742 migliaia di euro nel 2003, a 13.970 nel 2004, a 22.123 nel 2005.

8.3.3. Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale della gestione è esposta nel prospetto che segue.

Il prospetto rende conto del notevole incremento patrimoniale del Fondo nell'esercizio in esame rispetto a quello di riferimento (da euro 193.130.372 nel 2005 a 217.145.694 nel 2006). Continua, quindi, l'andamento in forte continuo aumento che dura da molti anni⁴⁹.

Gli investimenti mobiliari rappresentano la massima parte delle attività e si presentano – a partire dal 2003⁵⁰ - in costante crescita. Tale aumento è da ricondurre – come per il passato - all'avanzo economico, che determina una disponibilità liquida che viene poi investita.

I residui attivi, risultanti dal prospetto della situazione patrimoniale allegato al bilancio, passano da 3.245.075 nel 2005 a 4.544.242 nel 2006. Il predetto dato relativo al 2006 indicato nella situazione patrimoniale non corrisponde al dato della situazione amministrativa (euro 5.910.527). La differenza è data dalla posta relativa a "ratei e risconti" (interessi sui titoli pari a euro 1.366.285), che nella situazione patrimoniale sono indicati, fra le attività, separatamente dai residui.

Tra le passività la posta di maggiore rilievo è costituita dai residui passivi (euro 1.247.493 nel 2005 e 2.051.255 nel 2006).

⁴⁹ Da 103.073 migliaia di euro nel 1999, a 113.950 nel 2000, a 128.503 nel 2001, a 143.296 nel 2002, a 157.038 nel 2003, a 171.007 nel 2004, 193.130 nel 2005.

⁵⁰ Da 97.181 nel 1999, a 115.869 nel 2000, a 126.472 nel 2001, a 122.245 nel 2002, a 142.800 nel 2003, a 155.200 nel 2004, a 179.300 nel 2005.

Fondo di Previdenza sottufficiali Esercito – Gestione appuntati e militari di truppa Arma Carabinieri
Situazione patrimoniale

(in euro)

	2005	2006	%
<u>ATTIVITÀ</u>			
Disponibilità liquide	11.193.977	4.168.474	-63%
Residui attivi	3.245.075	4.544.242	40%
Immobilizzazioni finanziarie	112.847	86.217	-24%
Investimenti mobiliari	179.300.000	209.400.000	17%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	193.739.052	218.112.716	13%
Ratei attivi	963.832	1.366.285	42%
TOTALE ATTIVO	194.815.731	219.565.218	13%
<u>PASSIVITÀ</u>			
Residui passivi	1.247.493	2.051.255	64%
Risconti passivi	311.395	241.745	-22%
Fondi accantonamento vari	126.471	126.523	0%
TOTALE PASSIVITÀ	1.685.359	2.419.523	44%
<u>PATRIMONIO NETTO</u>			
AVANZO ECONOMICO ESERCIZIO PRECEDENTE	171.007.175	193.130.372	13%
AVAN/DIS.ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	22.123.197	24.015.322	9%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	193.130.372	217.145.694	12%
TOTALE PASSIVO E NETTO	194.815.731	219.565.217	13%

8.3.4. Situazione amministrativa

Nel prospetto che segue viene esposta la situazione amministrativa. Essa presenta nell'esercizio considerato un avanzo di amministrazione di euro 8.027.746.

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.

La consistenza di cassa concorda con quella della situazione patrimoniale.

Fondo di Previdenza sottufficiali Esercito – Gestione appuntati e militari di truppa Arma Carabinieri
Situazione amministrativa

(in euro)				
		2005		2006
Consistenza di cassa inizio esercizio			16.402.045	11.193.977
in c/competenza	188.699.204			67.146.757
Riscossioni		190.171.123		71.355.664
in c/residui	1.471.919			4.208.907
in c/competenza	194.730.893			76.978.673
Pagamenti		195.379.191		78.381.166
in c/residui	648.298			1.402.493
Consistenza di cassa a fine esercizio			11.193.977	4.168.474
esercizi prec.	-			-
Residui attivi		4.208.907		5.910.527
dell'esercizio	4.208.907			5.910.527
esercizi prec.	-			
Residui passivi		1.247.493		2.051.255
dell'esercizio	1.247.493			2.051.255
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			14.155.391	8.027.746

8.4. Cassa Ufficiali Marina Militare

8.4.1. Rendiconto finanziario

Dal prospetto (v. appresso), contenente i dati contabili della gestione finanziaria relativi all'esercizio in esame, risulta quanto segue.

Entrate

- Entrate contributive: si tratta – come si è visto - di ritenute effettuate sugli stipendi degli iscritti (2% sull'80% dello stipendio e della tredicesima mensilità⁵¹). L'andamento di tale voce è in lieve decremento nell'esercizio in esame (euro 2.357.612 nel 2005 e 2.100.000 nel 2006). Ciò è in relazione all'andamento degli accrediti alla Cassa da parte degli organi del Ministero della Difesa e del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (quest'ultimo per gli ufficiali delle Capitanerie di porto) che effettuano le trattenute.

- Redditi e proventi patrimoniali: derivano principalmente da canoni di locazione di immobili⁵². Tale voce, che ha avuto lieve incremento negli anni precedenti (241 migliaia di euro nel 2003, 247 nel 2004), è stabile nell'esercizio in esame e nell'anno di riferimento (euro 250.745 nel 2005 e nel 2006).

SPESE

- Tra le poste più significative delle spese correnti rilevano le spese per prestazioni istituzionali che rappresentano la massima parte del totale: si riferiscono all'indennità supplementare corrisposta agli Ufficiali. Il pagamento di detta indennità – che in passato avveniva in unica soluzione allo scadere dei 6 mesi dalla data di cessazione dal servizio – avviene ora in rate posticipate, come riferito sopra al paragrafo 7.1.1.. Tale dilazione trae origine dalla passata situazione gestionale della Cassa Ufficiali Marina militare, da ricondurre alle medesime cause che hanno inciso sulla gestione della Cassa ufficiali Esercito (v. sopra cap. 7) Tale posta – che anche con riguardo al passato⁵³ ha un andamento assai discontinuo, essendo in relazione con il numero dei congedi - ha avuto un forte incremento nell'esercizio in esame rispetto a quello di riferimento (da euro 920.183 nel 2005 passa a 3.421.750).

Il disavanzo finanziario (si passa da euro 1.187.132 di avanzo nel 2005 ad euro 1.487.470 di disavanzo nel 2006) dipende principalmente dal notevole incremento nel 2006 rispetto all'anno precedente delle spese per prestazioni istituzionali.

⁵¹ In applicazione dell'art. 3 della legge 5 luglio 1965, n. 814, gli stipendi mensili lordi spettanti agli Ufficiali sono assoggettati ad una ritenuta, quale contributo per la Cassa Ufficiali, del 2% dell'80% di tali stipendi e, dal 1990, anche sull'importo della 13ª mensilità (D.M. 6/6/1990).

⁵² Gli immobili di proprietà della Cassa Ufficiali Marina Militare sono ubicati a Cortina d'Ampezzo (BL) e Monte Terminillo (RI); quest'ultimo in comproprietà al 50% con la Cassa Sottufficiali Marina Militare. Tali immobili sono locati all'Ente Circoli della Marina Militare.

⁵³ Da 1.466 migliaia di euro nel 1999 si passa a 2.309 nel 2000, 2.500 nel 2001, 733 nel 2002, 1.003 nel 2003, 1.323 nel 2004, 920 nel 2005.

Cassa ufficiali Marina Militare – Rendiconto finanziario

(in euro)

ENTRATE	2005	2006	%
<u>Titolo I - Entrate contributive</u>			
Quote legge n. 1015/34 e successive modificazioni	2.357.612	2.100.000	-11%
<u>Titolo III - Altre entrate</u>			
Redditi e proventi patrimoniali: affitto immobili	250.746	250.745	0%
Interessi su cc	0	19.231	100%
Interessi su titoli di Stato	39.040	58.530	50%
<u>Titolo IV - Entrate per alienazione di beni e riscossione di crediti</u>			
Realizzo di valori mobiliari: realizzo titoli di Stato	9.048.243	5.688.062	-37%
TOTALE ENTRATE	11.695.641	8.116.568,0	-31%

USCITE	2005	2006	%
<u>Titolo I - Spese correnti</u>			
Spese per gli organi dell'ente	849	1.612	89%
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	88.070	47.398	-46,2%
Spese per prestazioni istituzionali (I.S.)	920.183	3.421.750	271,9%
Oneri finanziari	163	103	-36,8%
Oneri tributari	51.814	44.913	-13,3%
Totale spese correnti	1.061.079	3.515.776	231,3%
<u>Titoli II - Spese in conto capitale</u>			
Acquisto valori mobiliari	9.048.243	5.688.062	-37,1%
Ricostruzione ripris.manut.imm.	399.187	400.200	0,3%
TOTALE USCITE	10.508.509	9.604.038	-8,6%
AVANZO / DISAVANZO FINANZIARIO	1.187.132	-1.487.470	-225,3%
TOTALE A PAREGGIO	11.695.641	8.116.568,0	-30,6%

8.4.2. Conto economico

Il conto economico (v. appresso prospetto) concorda con i dati sia del rendiconto finanziario, sia della situazione patrimoniale.

L'andamento dell'avanzo – discontinuo ma complessivamente migliorativo negli ultimi anni fino ad attestarsi ad euro 1.341.326 di avanzo nel 2005 – ha conosciuto una decisiva flessione nell'esercizio 2006, nel quale si è registrato un risultato positivo pari ad euro 90.811, a causa del notevole incremento delle spese per prestazioni istituzionali (indennità supplementare) che passano da euro 920.183 nel 2005 a 3.421.750 nel 2006, nonché, in parte minima, alla diminuzione delle entrate contributive (da euro 2.357.612 nel 2005 a 2.100.000 nel 2006). L'avanzo economico, pur grandemente ridotto nel 2006 rispetto all'anno di riferimento, trova puntuale riscontro, nella situazione patrimoniale, nell'incremento del patrimonio netto.

Nel prospetto che segue viene evidenziato il rapporto tra le entrate correnti, riferite alle aliquote contributive, e le relative spese correnti, costituite solo dalle liquidazioni della indennità supplementare, che – sempre positivo negli ultimi anni⁵⁴ – nel 2006 è stato fortemente negativo. Il risultato del 2006 comporta l'esigenza di prestare particolare attenzione all'andamento del predetto rapporto, il cui carattere discontinuo ed imprevedibile è determinato principalmente dal numero dei militari che cessano dal servizio.

Anno	2005	2006
Entrate contributive	2.357.612	2.100.000
Spese correnti (ind, suppl.),	920.183	3.421.750
	39%	162,9%

⁵⁴ V. precedenti relazioni.

Cassa ufficiali Marina Militare – Conto economico*(in euro)*

	2005	2006	%
Valore della produzione			
Proventi e corrispettivi per produz prestazioni ed altro	2.608.358	2.350.745	-10%
Costi della produzione	1.194.222	3.766.485	215%
differenza tra valore e costi	1.414.136	-1.415.740	-200%
Proventi e oneri finanziari	38.876	77.659	100%
Proventi e oneri straordinari	-60	1.473.805	24564%
risultato prima delle imposte	1.393.140	135.724	-90%
Imposte d'esercizio	51.814	44.913	-13%
Avanzo economico	1.341.326	90.811	-93%

Il saldo tra valore e costi della produzione, negativo nel 2006, viene compensato dal saldo positivo della gestione straordinaria che porta a realizzare un minimo utile di esercizio

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.A.⁶⁰, 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

transito

CASSA UFFICIALI DELL'ESERCITO

ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

Allegato 2

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

Rendiconto generale 2006
RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il rendiconto del Fondo dell'anno 2006 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 2006 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 2006 evidenzia i seguenti significativi risultati economico - finanziari:

- un disavanzo finanziario di competenza pari a €. 352.182,33, determinati dalla differenza fra il disavanzo di €. 3.800.000,00 in conto capitale e l'avanzo di €. 3.445.836,33 di parte corrente;
- un avanzo di amministrazione di €. 7.468.740,93, determinato dall'andamento delle entrate e delle uscite di cassa e dei residui attivi e passivi;
- un avanzo economico di €. 3.752.982,43, risultante per la gran parte dalla differenza fra le entrate contributive pari ad €. 15.733.335,74 (+ 1,1% rispetto al 2005) e le uscite per le erogazioni previdenziali istituzionali pari a €. 12.961.590,20 (- 24,2% rispetto al 2005) , cui si aggiungono la diminuzione di €. 500.000 del passivo patrimoniale, determinato dalla differenza fra i debiti eliminati (€. 7.500.000 per le indennità supplementari maturate negli anni 2002 e 2003 e pagate nel corso del 2006) ed i debiti iscritti (€. 7.000.000 per le indennità supplementari maturate nell'anno 2007) ed i proventi patrimoniali;
- un patrimonio netto di €. 15.568.651,89 (+ 24,1% rispetto al 2005);

- un capitale circolante di €. 27.635.494,88 (+ 18,6% rispetto al 2005).

Confrontando i risultati economico – finanziari con gli obiettivi gestionali osserviamo:

- riguardo all'equilibrio economico, vi è stato un rafforzamento ancor più deciso che nel 2005, perché, oltre all'aumento significativo del patrimonio netto, si registra l'aumento del capitale circolante; si consolida in tal modo la base operativa per il conseguimento degli altri obiettivi;
- riguardo al patrimonio netto, abbiamo già evidenziato il suo aumento di quasi un quarto rispetto all'anno precedente; trattasi tuttavia di un importo ancora sottostimato perché l'immobile di via Todi in Roma di proprietà della Cassa Ufficiali risulta iscritto in bilancio per una somma di €. 7.746.853,49, inferiore al suo valore di mercato che supera i 12,4 milioni di euro;
- riguardo all'assegno speciale, nel corso dell'anno 2006 il servizio di cassa per gli ufficiali dell'Esercito è passato dal Centro Amministrativo dell'Esercito Italiano all'Ufficio Amministrazione di Personali Militari Vari ossia allo stesso Ente che effettua il servizio di cassa per il pagamento dell'indennità supplementare; con l'occasione, prima del pagamento della seconda rata (31 dicembre) sono state verificate le posizioni degli aventi diritto; non tutti hanno risposto in tempo utile, di modo che una parte consistente (€. 1.740.481,15) della somma accertata di competenza 2006 (€. 5.047.273,70) è transitata in conto residui ed è stata pagata entro febbraio 2007; sono pervenute altresì ulteriori risposte che stanno facendo lievitare gli importi da corrispondere, tanto da determinare una sopravvenienza passiva per il 2007 valutata al momento intorno a €. 400.000; ciò significa che è in corso un riordino organizzativo, premessa indispensabile per procedere con maggiore sicurezza ad ulteriori aumenti dell'importo dell'assegno, che dipendono anche, come vedremo, dal buon esito della vertenza per la locazione dell'immobile di via Todi; nell'anno 2006 sono stati anche corrisposti gli arretrati dell'aumento del 10% dell'assegno decorrente dal 1 gennaio 2005;
- riguardo all'indennità supplementare, nel corso del 2006 sono state erogate le indennità supplementari maturate nel biennio 2002 – 2003 conseguendo l'obiettivo di ridurre da quattro a tre anni il tempo di attesa per le indennità maturate a decorrere dal 1 gennaio 2004.

In sintesi, alla chiusura del 2006 la Cassa Ufficiali dispone di una base economico – finanziaria notevolmente più solida pur avendo corrisposto l'indennità supplementare di due anni pregressi e

l'assegno speciale aumentato del 10% più un anno di arretrati. Continua dunque il trend positivo che ha consentito di programmare nell'anno in corso il pagamento di un altro biennio (2004 – 2005) di indennità supplementare per portare da tre a due il tempo di attesa del personale congedato. Favorevoli sono anche le prospettive di aumento dell'assegno speciale. Per quest'ultimo, tuttavia la situazione risulta più complessa.

Infatti l'assegno speciale ha natura di rendita vitalizia ed un suo aumento si ripercuote in via permanente sulle gestioni future. Seguendo i principi della buona amministrazione, occorre dunque legare gli aumenti a sicuri cespiti patrimoniali piuttosto che ad una ripartizione dei contributi annuali versati dagli iscritti. E proprio all'aumento dell'assegno speciale potranno essere destinati i maggiori cespiti che verranno dall'adeguamento al valore di mercato del canone di locazione dell'immobile di Via Todi, occupato dall'8° Reparto Infrastrutture dell'Esercito, per il quale Geniodife ha già disposto per la stipula di un nuovo contratto. Sulla base delle risultanze di una perizia effettuata da un professionista, la Cassa ha chiesto di aumentare da €. 78.319 a €. 715.000 il canone annuo a decorrere dal 1 gennaio 2006 e di corrispondere un'indennità di occupazione di €. 3.680.000 per il periodo pregresso. Tali importi sono al vaglio di congruità dell'Agenzia del Demanio che, interessata nel febbraio 2006 dell'8° Reparto Infrastrutture, a tutt'oggi non si è ancora espressa. Un ritardo che reca danno agli iscritti e che se perdurasse, obbligherebbe ad assumere le più opportune iniziative a tutela degli iscritti. Peraltro, la Corte dei Conti ha sollecitato la Cassa a risolvere il problema in sede di relazione al Parlamento sull'andamento dell'Ente per il periodo 2004-2005.

L'aumento dei cespiti patrimoniali necessario alla rivalutazione dell'assegno speciale viene anche perseguito con la politica degli investimenti mobiliari in titoli di Stato, che sta progressivamente privilegiando gli impieghi a medio termine rispetto a quelli a breve termine. Sempre nel 2006, i primi sono stati il 70% del totale, mentre nel 2003 tutto l'investimento in titoli era a breve termine. Nel 2006 le entrate in interessi su titoli sono state di €. 542.710 mentre nel 2003 le stesse risultavano di €. 443.588.

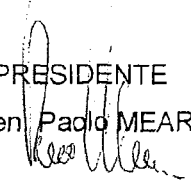
Un cenno merita la situazione del contenzioso. L'evento più rilevante verificatosi nel 2006 è il rigetto del ricorso "Di Gennaro" al Presidente della Repubblica che ha sancito la legittimità di non

considerare ai fini della liquidazione dell'indennità supplementare la cosiddetta "promozione alla vigilia". Da evidenziare, altresì, il ricorso "Caruso" al TAR del Lazio, che ha permesso alla Cassa di regolarizzare subito in via amministrativa la posizione degli ufficiali cosiddetti "stabilizzati" facendo decorrere la loro iscrizione all'Ente dal 1973 invece che dal 1980. Per le altre rivendicazioni dello stesso ricorso, chiaramente infondate, è stato dato mandato di resistere all'Avvocatura di Stato. Si è ancora in attesa degli esiti di alcuni ricorsi ("Mastrantuono", "Alberghini", "Puglisi", meglio elencati nella "nota integrativa"), indicativi di una conflittualità endemica ma non preoccupante, dovuta alla difficoltà dei beneficiari a comprendere le norme primarie che regolano la gestione. Norme che talvolta, in base ai principi generali dell'ordinamento previdenziale, necessitano di interpretazione quando tacciono su punti importanti, come quello della restituzione delle contribuzioni agli iscritti che cessano dal servizio senza aver maturato il diritto ai benefici di previdenza integrativa e senza possibilità di trasferire i versamenti ad altri istituti previdenziali. Nella riunione del Consiglio di Amministrazione del 14 novembre 2006 è stato deciso di procedere alle restituzioni a domanda, accogliendo le motivazioni della sentenza passata in giudicato del TAR del Lazio n. 5872/2001, ponendo, così, fine ad un contenzioso crescente.

In relazione a quanto precede, il Consiglio di Amministrazione, che oggi sta operando in regime di "prorogatio", guarda con soddisfazione ai risultati conseguiti durante la propria gestione nel triennio 2004 – 2006. Il Consiglio lascia una situazione economico – finanziaria ben stabilizzata e solide premesse per ulteriori miglioramenti. Lascia, altresì, obiettivi e programmi che si sono rivelati concretamente perseguibili nei loro traguardi intermedi e che vengono incontro alle aspettative degli iscritti. Al nuovo Consiglio di Amministrazione tutti gli auguri di buon lavoro.

Roma, 16 aprile 2007

IL PRESIDENTE
Ten.Gen. Paolo MEARINI



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

Il conto consuntivo al 31 dicembre 2006, nonchè 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	€	35.462.648,20
passività	€	19.893.996,31
Patrimonio netto al 31.12.2006	€	15.568.651,89

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

- risultati positivi di gestione consolidati negli esercizi precedenti	€	11.816.269,46
- risultato della gestione economica esercizio finanziario 2006:		
entrate	€	24.086.057,56
spese	€	20.333.675,13
avanzo di gestione	€	3.752.382,43

Patrimonio netto al 31.12.2006	€	15.568.651,89
---------------------------------------	---	----------------------

L'analisi della gestione finanziaria espone la sottoindicata composizione:

- disponibilità finanziaria all'1.1.2006	€	6.403.025,94
- entrate dell'esercizio 2006	€	20.319.609,60
Totale consistenza finanziaria	€	26.722.635,54
a dedurre:		
- uscite dell'esercizio 2006	-€	19.395.607,06
Disponibilità finanziaria al 31.12.2006	€	7.327.028,48

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.

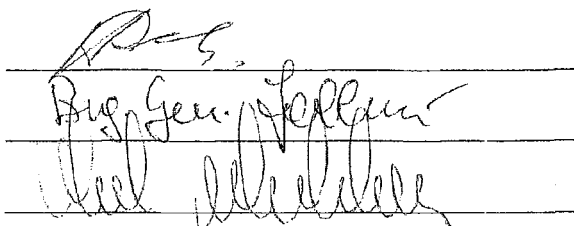
Roma, 16. 4. 2007

IL COMITATO DEI SINDACI

Dott. Antonio BELLI

Brig.Gen. Giuseppe FABBRI

Col. Claudio MALLONE


The block contains three horizontal lines, each with a handwritten signature. The first signature is above the line for Dott. Antonio BELLI, the second is above the line for Brig.Gen. Giuseppe FABBRI, and the third is above the line for Col. Claudio MALLONE.

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

parte I - Entrate

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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	1.815.676,10	15.733.335,74	15.434.470,03	1.516.810,39	15.516.061,68	14.484.705,82
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	271.108,79	737.982,75	655.066,33	155.559,63	670.169,91	493.857,51
1.3.3.	Poste correttive e compensative di spese correnti	0,00	83.482,98	83.482,98	0,00	672.620,84	672.620,84
1.3.4.	Entrate non classificabili in altre voci	1.981,34	146.590,26	146.590,26	1.981,34	128.622,86	128.622,86
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.088.766,23	16.701.391,73	16.319.609,60	1.674.351,36	16.987.475,29	15.779.807,03
	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	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	15.800.000,00	15.800.000,00
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	15.800.000,00	15.800.000,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	2.088.766,23	16.701.391,73	16.319.609,60	1.674.351,36	16.987.475,29	15.779.807,03
	Titolo II	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	15.800.000,00	15.800.000,00
	TOTALE	2.088.766,23	20.701.391,73	20.319.609,60	1.674.351,36	32.787.475,29	31.579.807,03

parte II - Uscite

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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	5.485,70	52.990,12	47.504,42	0,00	14.903,94	14.903,94
	1.2. - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionali	1.840.481,15	12.961.590,20	11.321.109,05	200.000,00	17.102.594,87	16.974.160,37
1.2.3.	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	3.251,35	3.251,35
1.2.4.	Oneri tributari	0,00	92.781,33	92.781,33	0,00	53.986,93	53.986,93
1.2.5.	Uscite non classificabili in altre voci	101.086,93	148.193,75	134.212,26	87.105,44	344.176,48	312.094,57
	TOTALE USCITE CORRENTI	1.947.053,78	13.255.555,40	11.595.607,06	287.105,44	17.518.913,57	17.358.397,16
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - INVESTIMENTI						
2.1.3.	Acquisto di valori mobiliari	0,00	7.800.000,00	7.800.000,00	0,00	20.900.000,00	20.900.000,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	7.800.000,00	7.800.000,00	0,00	20.900.000,00	20.900.000,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	1.947.053,78	13.255.555,40	11.595.607,06	287.105,44	17.518.913,57	17.358.397,16
	Titolo II	0,00	7.800.000,00	7.800.000,00	0,00	20.900.000,00	20.900.000,00
	TOTALE	1.947.053,78	21.055.555,40	19.395.607,06	287.105,44	38.418.913,57	38.258.397,16

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario gestionale - Entrate

GESTIONE DI COMPETENZA													
CODICE	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
		INIZIALI 4	VARIAZIONI		DEFINITIVE (4 + 5 - 6) 7	RISCOSSE 8	RIMASTE DA RISCUOTERE (10-8) 9	TOTALI ACCERTATI (8+9) 10	IN PIU' (10-7) 11	IN MENO (7-10) 12			
			in aumento (7-4) 5	in diminuz. (4-7) 6									
1-2	3												
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI												
	1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE												
	1.1.1. - Aliq. contrib. a carico degli iscritti												
1.1.1.1	Contributi	15.910.000,00		357.050,00	15.552.950,00	13.917.659,64	1.815.676,10	15.733.335,74	180.385,74				
	1.3. - ALTRE ENTRATE												
1.3.2	1.3.2. - Redditi e proventi patrimoniali												
1.3.2.2	Locazioni di immobili	78.319,00	0,00	0,00	78.319,00	0,00		78.319,00	0,00				0,00
1.3.2.3	Interessi su titoli a reddito fisso	516.593,00	15.105,00		531.698,00	477.136,82		80.299,83	25.738,65				
1.3.2.4	Inter. attivi su depositi e conti correnti	35.000,00	20.053,00		55.053,00	87.490,26		1.538,22	33.975,48				
1.3.2.5	Inter. attivi da personale	0,00	0,00		0,00	13.198,62		0,00	13.198,62				
	1.3.3. - Poste correttive e compensative di spese correnti												
1.3.3.6	Recupero assegno speciale	300.000,00		150.000,00	150.000,00	83.482,98	0,00	83.482,98					66.517,02
	1.3.4. - Entrate non classificabili in altre voci												
1.3.4.7	Plusvalenze	0,00	13.350,00		13.350,00	13.350,00	0,00	13.350,00	0,00				0,00
1.3.4.8	Partite in scapito	0,00	0,00		0,00	133.240,26	0,00	133.240,26	133.240,26				
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE												
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI												
2.1.3	2.1.3. - Realizzo di valori mobiliari												
2.1.3.9	Realizzo di titoli emessi dallo Stato	2.500.000,00	1.500.000,00		4.000.000,00	4.000.000,00		4.000.000,00	0,00				0,00
TOTALI		19.339.912,00	1.548.508,00	507.050,00	20.381.370,00	18.725.538,58	1.975.833,15	20.701.391,73	386.538,75				66.517,02

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERM. DELL'ESERCIZIO (9 + 15)	
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	23
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)							
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
1.516.810,39	1.516.810,39	0,00	1.516.810,39	0,00	0,00	15.910.000,00	15.434.470,03					1.815.676,10
78.319,00	0,00	110.951,74	110.951,74	32.632,74	0,00	78.319,00	0,00					189.270,74
74.188,18	74.188,18	0,00	74.188,18	0,00	0,00	514.476,00	551.325,00	36.849,00	78.319,00			80.299,83
3.052,45	3.052,45	0,00	3.052,45	0,00	0,00	35.000,00	90.542,71	55.542,71				1.538,22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.198,62	13.198,62				
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	83.482,98		216.517,02			
0,00	0,00	1.981,34	1.981,34	0,00	0,00	0,00	13.350,00	13.350,00				1.981,34
1.981,34	0,00			0,00	0,00	0,00	133.240,26	133.240,26				
0,00	0,00	0,00	0,00			2.500.000,00	4.000.000,00	1.500.000,00				
1.674.351,36	1.594.051,02	112.933,08	1.706.984,10	32.632,74	0,00	19.337.795,00	20.319.609,60	1.752.180,59	770.365,99			2.088.766,23

(PAGAMENTI)												
GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA						TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERM. DELL'ESERCIZIO (9 + 15)
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		IN PIU' (20-19)	IN MENO (19-20)	23
				IN PIU' (16-13)	IN MENO (13-16)							
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
0,00			0,00			13.500,00	6.968,12				6.531,88	5.485,70
0,00			0,00			2.104,00	2.104,04			0,04		
0,00			0,00			0,00	38.432,26			38.432,26		
200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	7.300.000,00	8.014.316,50					100.000,00
0,00			0,00			7.000.000,00	3.306.792,55				3.693.207,45	1.740.481,15
0,00			0,00			200,00	0,00				200,00	
0,00			0,00			72.840,00	92.781,33			19.941,33		
0,00			0,00			0,00	1.638,76			1.638,76		
0,00			0,00			0,00	8.114,73			8.114,73		
0,00			0,00			0,00	5.200,00			5.200,00		
87.105,44	87.105,44	0,00	87.105,44	0,00	0,00	0,00	119.258,77			119.258,77		101.086,93
0,00			0,00			4.500.000,00	7.800.000,00			3.300.000,00		
287.105,44	287.105,44	0,00	287.105,44	0,00	0,00	18.888.644,00	19.395.607,06			3.492.585,89	3.699.939,33	1.947.053,78

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
2005 2006	1.516.810,39	1.516.810,39	0,00	0,00	0,00	1.815.676,10	1.815.676,10

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
2005 2006	78.319,00	0,00	0,00	32.632,74	110.951,74	78.319,00	189.270,74

Interessi su titoli a reddito fisso

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	74.188,18	74.188,18	0,00	0,00	0,00	80.299,83	80.299,83

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
2005 2006	3.052,45	3.052,45	0,00	0,00	0,00	1.538,22	1.538,22

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 2006	1.981,34	0,00	0,00	0,00	1.981,34	0,00	1.981,34

RESIDUI PASSIVIUscite postali e telegrafiche

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.485,70	5.485,70

Indennità Supplementare

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

Assegno Speciale

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.740.481,15	1.740.481,15

Partite in conto sospesi

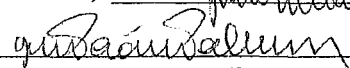
Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	87.105,44	87.105,44	0,00	0,00	0,00	101.086,93	101.086,93

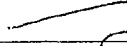
	ANNO 2006		ANNO 2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		15.733.335,74		15.516.061,68
5) Altri ricavi e proventi		83.482,98		672.620,84
Totale valore della produzione (A)		15.816.818,72		16.188.682,52
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		14.557,86		14.903,94
7) per servizi		13.000.022,46		28.452.594,87
10) Ammortamenti e svalutazioni				
b) ammortam. immobilizzazioni materiali		208.390,36		208.390,36
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		2.969,63		2.969,63
Totale costi (B)		13.225.940,31		28.678.858,80
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		2.590.878,41		-12.490.176,28
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		769.238,84		746.127,65
17) Interessi e altri oneri finanziari		14.953,49		218.804,97
Totale proventi e oneri finanziari (16-17)		754.285,35		527.322,68
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
22) Sopravvenienze attive		7.500.000,00		11.369.579,68
23) Sopravvenienze passive		7.000.000,00		-5.071.565,50
Totale delle partite straordinarie		500.000,00		6.298.014,18
Risultato prima delle imposte (A-B+C+/-E)		3.845.163,76		-5.664.839,42
Imposte dell'esercizio		92.781,33		53.986,93
Avanzo/Disavanzo economico		3.752.382,43		-5.718.826,35

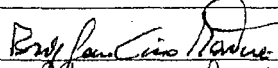
+ 5655,216

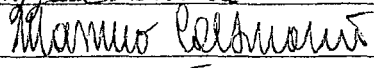
IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

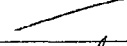
Ten. Gen. Paolo MEARINI (PRESIDENTE) 

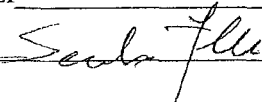
Gen. Div. r.o. Paolo PALMIERI 

Magg. Gen. Domenico ROSSI 

Brig. Gen. Ciro MARTIRE 

Brig. Gen. Massimo COLTRINARI 

Col. Carlo CORBINELLI 

Dott. Sandro FABBRI 

	ANNO 2006	ANNO 2005	+ o -
A. RICAVI	15.816.818,72	16.188.682,52	-371.863,80
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"	15.816.818,72	16.188.682,52	
Consumi di materie prime e servizi esterni	-13.014.580,32	-28.467.498,81	15.452.918,49
C. VALORE AGGIUNTO	2.802.238,40	-12.278.816,29	
Costo del lavoro	0,00	0,00	0,00
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	2.802.238,40	-12.278.816,29	
Ammortamenti	-208.390,36	-208.390,36	0,00
Stanziamanti ai fondi rischi ed oneri	-2.969,63	-2.969,63	0,00
E. RISULTATO OPERATIVO	2.590.878,41	-12.490.176,28	
Proventi ed oneri finanziari	754.285,35	527.322,68	226.962,67
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	3.345.163,76	-11.962.853,60	
Proventi ed oneri straordinari	500.000,00	6.298.014,18	-5.798.014,18
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.845.163,76	-5.664.839,42	
Imposte di esercizio	-92.781,33	-53.986,93	-38.794,40
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	3.752.382,43	-5.718.826,35	

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO
 Rendiconto generale 2006
 Stato patrimoniale

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2006	2005		2006	2005
B) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
II. Immobilizzazioni materiali			III. Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
1) Fabbricati	7.746.853,49	7.746.853,49	VIII. Avanzi economici portati a nuovo	11.816.269,46	6.261.053,55
Totale	7.746.853,49	7.746.853,49	IX. Avanzo economico d'esercizio	3.752.382,43	5.555.215,91
			IX. Disavanzo economico d'esercizio	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni (B)	7.746.853,49	7.746.853,49	Totale Patrimonio netto (A)	15.568.651,89	11.816.269,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
II. Residui attivi			3) per altri rischi ed oneri futuri	35.904,93	32.935,30
4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	2.006.485,06	1.598.181,84	4) per ripristino investimenti (fondo ammortamento immobile)	896.310,95	687.920,59
5) Credito verso altri	1.981,34	1.981,34	Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	932.215,88	720.855,89
Totale	2.008.466,40	1.600.163,18	E) RESIDUI PASSIVI		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			10) Debiti v/scritti per prestazioni dovute	1.840.481,15	200.000,00
4) Titoli di Stato	18.300.000,00	14.500.000,00	12) Debiti diversi	106.572,63	87.105,44
Totale	18.300.000,00	14.500.000,00	Totale debiti (E)	1.947.053,78	287.105,44
IV. Disponibilità liquide			F) RATEI E RISCONTI		
1) Depositi bancari e postali	7.317.920,93	6.376.550,82	2) Risconti passivi	14.726,65	0,00
3) Denaro in cassa	9.107,55	26.475,12	Totale ratei e risconti (F)	14.726,65	0,00
Totale	7.327.028,48	6.403.025,94	G) INDENNITA' SUPPLEMENTARE DA CORRISPONDERE		
Totale attivo circolante (C)	27.635.494,88	22.503.189,12	1) maturata e da corrispondere al personale già in congedo, negli anni indicati	17.000.000,00	17.500.000,00
D) RATEI E RISCONTI			anno 2007 € 5.000.000		
2) Ratei attivi	80.299,83	74.188,18	anno 2008 € 5.000.000		
Totale ratei e risconti (D)	80.299,83	74.188,18	anno 2009 € 7.000.000		
			Totale I.S. da corrispondere (G)	17.000.000,00	17.500.000,00
TOTALE ATTIVO	35.462.648,20	30.324.230,79	TOT. PASSIVO E NETTO	35.462.648,20	30.324.230,79

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ten. Gen. Paolo MEARINI (PRESIDENTE)

Gen. Div. r.o. Paolo PALMIERI

Magg. Gen. Domenico ROSSI

Brig. Gen. Ciro MARTIRE

Brig. Gen. Massimo COLTRINARI

Col. Carlo CORBINELLI

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 Narni,
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

Secondo gli indirizzi contabili della Corte dei Conti (v. nota integrativa del consuntivo anno 2005), continuano ad essere iscritte al passivo patrimoniale le somme relative all'indennità supplementare dovute al personale congedato nel triennio 2004, 2005 e 2006. Si è infatti registrata la diminuzione di un anno perché nel corso del 2006 è stata, come previsto, corrisposta l'indennità supplementare maturata nel biennio 2002 – 2003 con diminuzione del tempo di attesa da quattro a tre anni a partire dai congedati nell'anno 2004. La relativa variazione patrimoniale positiva è stata di €. 500.000 in quanto, a fronte di una diminuzione debitoria di €. 7.500.000 per gli importi pagati relativi agli anni 2002 e 2003, sono stati iscritti a debito €. 7.000.000 per gli importi maturati nell'anno 2006, che ha segnato un aumento delle cessazioni dal servizio.

E' da evidenziare che il passivo patrimoniale riporta una partita straordinaria di €. 1.740.481,15 per assegno speciale da pagare in conto competenza 2006. Non è stato infatti possibile corrispondere entro il 31 dicembre 2006 tutti gli importi dovuti a tale titolo perché il pagamento della seconda rata dell'assegno è stato subordinato ad una richiesta di dati a cui molti degli aventi diritto non hanno risposto in tempo utile.

I proventi finanziari nella loro globalità vengono così dimostrati:

- fitti da immobili	euro	78.319,00
- interessi su depositi	euro	89.028,48
- interessi per regolarizzazione contributi pregressi		
dovuti dagli iscritti	euro	13.198,62
- interessi su titoli come da prospetto che segue	euro	542.710,00

per un totale di €. 723.256,10 di cui €. 631.738,48 di interessi su depositi e titoli (7,10% in più rispetto al 2005).

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

B.O.T. v.n.	PREZZO	ACQUISTO	SCADENZA	INTERESSI	COMP.2005 riscossi	COMP.2006 riscossi	COMP.2007 riscossi
2.000.000,00	98,7660	2/1/06	30/6/06	24.680,00		24.680,00	
2.000.000,00	98,4490	30/6/06	29/12/06	31.020,00		31.020,00	
1.000.000,00	98,2250	30/11/06	31/5/07	17.750,00		3.023,35	14.726,65
						58.723,35	14.726,65
PLURIENNALI v.n.	TASSO cedola	maturazione cedole	INTERESSI	COMP.2005 riscossi	COMP.2006 riscossi	COMP.2006 da riscuotere	
B.T.P. 1.6.2004/2007 3%							
6.500.000,00	1,50%	1/12/05	01/06/2006	97.500,00	16.071,43	81.428,57	
	1,50%	1/6/06	01/12/2006	97.500,00	97.500,00		
	1,50%	1/12/06	01/06/2007	97.500,00		16.071,43	
B.T.P. 15.1.2005/2010 3%							
1.000.000,00	1,50%	15/7/05	15/01/2006	15.000,00	13.777,17	1.222,83	
	1,50%	15/1/06	15/07/2006	15.000,00	15.000,00		
	1,50%	15/7/06	15/01/2007	15.000,00		13.777,17	
B.T.P. 1.2.2005/2008 2,75%							
3.000.000,00	1,375%	1/8/05	01/02/2006	41.250,00	34.076,09	7.173,91	
	1,375%	1/2/06	01/08/2006	41.250,00	41.250,00		
	1,375%	1/8/06	01/02/2007	41.250,00		34.076,09	
B.T.P. 15.6.2005/2010 2,75%							
1.000.000,00	1,375%	15/12/05	15/06/2006	13.750,00	1.208,79	12.541,21	
	1,375%	15/6/06	15/12/2006	13.750,00	13.750,00		
	1,375%	15/12/06	15/06/2007	13.750,00		1.208,79	
B.T.P. 15.6.2005/2008 2,50%							
1.000.000,00	1,25%	15/12/05	15/06/2006	12.500,00	1.098,90	11.401,10	
	1,25%	15/6/06	15/12/2006	12.500,00	12.500,00		
	1,25%	15/12/06	15/06/2007	12.500,00		1.098,90	
B.T.P. 15.6.2005/2008 2,50% (acquist. 3.2.2006)							
1.500.000,00	1,25%	15/12/05	15/06/2006	18.750,00		18.750,00	
	1,25%	15/6/06	15/12/2006	18.750,00	18.750,00		
	1,25%	15/12/06	15/06/2007	18.750,00		1.648,35	
B.T.P. 15.6.2006/2009 3,75%							
1.300.000,00	1,875%	15/6/06	15/12/2006	24.375,00	24.375,00		
(acquist. 1.8.2006)	1,875%	15/12/06	15/06/2007	24.375,00		2.142,86	
C.C.T. 1.11.2004/2011 t.v.							
2.000.000,00	1,25%	1/11/05	01/05/2006	25.000,00	7.955,80	17.044,20	
	1,55%	1/5/06	01/11/2006	31.000,00	31.000,00		
	1,55%	1/11/06	01/05/2007	31.000,00		10.276,24	
				74.188,18	403.686,82	80.299,83	
T O T A L E competenza 2006							
					542.710,00		

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 2005.

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 2006 sono i seguenti:

- ricorso "Mastrantonio" al TAR del Lazio, tendente ad ottenere la liquidazione dell'Indennità Supplementare, pur non avendo acquisito il diritto a pensione;
- ricorso "Alberghini più altri" al TAR del Lazio, tendente ad ottenere una maggiorazione dell'800% dell'assegno speciale;
- ricorso "Puglisi" alla Corte dei Conti di Torino, tendente ad ottenere il pagamento dell'indennità supplementare, negata per intercorsa prescrizione; il 5 marzo 2007 è giunta la sentenza della Corte che ha dichiarato il ricorso inammissibile per difetto di giurisdizione;
- ricorso "Caruso" al TAR del Lazio tendente ad ottenere nuovi parametri per la liquidazione dell'indennità supplementare.

Un cenno, infine, sulle disponibilità liquide, ammontanti al 31 dicembre 2006 a €. 7.327.028,48. Tale somma risulta da titoli venuti a scadenza al 29 dicembre 2006 con possibilità di reinvestimento solo nel mese di gennaio 2007 (€. 2.000.000) e della necessità di disporre con sicurezza degli importi necessari ai pagamenti di gennaio e febbraio 2007, segnatamente quelli relativi all'assegno speciale di competenza 2006.

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.

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE*****1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi***

Entrate contributive	€	15.733.335,74
-----------------------------	---	----------------------

Importo contributi obbligatori a carico degli Ufficiali, pari al 4% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi:

- ammontare contributi 2006 versati da PERSOMIL	€	11.084.178,00
- ammontare contributi 2006 versati da Com.Gen.CC	€	2.575.430,52
- ammontare contributi 2006 versati dagli Enti vari relativi ad ufficiali impiegati fuori F.A.	€	236.973,08
- ammontare dei contributi versati dagli ufficiali provenienti dalla Pres. Cons. Min. al momento della liquidazione	€	14.376,86
- ammontare dei contributi versati dagli ufficiali appartenenti al ruolo esaurimento, riliquidati in applicazione della L. 824/73	€	6.701,18
- ammontare contributi da riscuotere a saldo competenza 2006 da Persomil	€	1.378.471,00
- ammontare contributi da riscuotere a saldo competenza 2006 da Com. Gen. CC	€	437.205,10
Totale	€	15.733.335,74

5) Altri ricavi e proventi

Recuperi assegno speciale	€	83.482,98
----------------------------------	---	------------------

Per somme non riscosse per:

- decesso degli aventi diritto;

- indicazione di errate coordinate bancarie degli aventi diritto, con conseguente mancato accredito da parte degli operatori a ciò preposti.

Totale valore della produzione (A)

€ 15.816.818,72

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

Spese di funzionamento

€ 12.453,82

Espone l'ammontare delle spese:

- postali e bancarie	€	86,45
- per invio assegno speciale	€	12.367,37
Totale	€	12.453,82

Premi di assicurazione

€ 2.104,04

Si riferisce al pagamento del premio annuo per l'assicurazione stipulata con la Winterthur (polizza n. 70223721/1) contro rischi vari derivanti dalla proprietà dello stabile di Via Todi n. 6 - Roma

7) per servizi

Indennità supplementare

€ 7.914.316,50

Trattasi di erogazioni dell'esercizio 2006 per liquidazioni e riliquidazioni in favore degli ufficiali aventi diritto

- pagate, per la cifra corrispondente al debito già previsto in bilancio nello scorso esercizio	€	7.500.000,00
- pagate, per la cifra eccedente il debito già previsto in bilancio nello scorso esercizio	€	314.316,50
- da pagare	€	100.000,00
	€	<u>7.914.316,50</u>

Assegno Speciale	€	5.047.273,70
-------------------------	---	---------------------

Il vitalizio è stato corrisposto tramite il CAEI e il CNA

- pagato	€	3.306.792,55
- da pagare	€	1.740.481,15
	€	<u>5.047.273,70</u>

Onorari e compensi per speciali incarichi	€	38.432,26
--	---	------------------

Valutazione immobile di proprietà di via Todi come da ordine di pagamento annesso

10) Ammortamenti e svalutazioni

b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	€	208.390,36
---	---	-------------------

Rappresenta la 37a rata di ammortamento dello stabile di Via Todi n. 6 - Roma

13) Accantonamento ai fondi per oneri

Accantonamento spese di manutenzione	€	2.969,63
---	---	-----------------

Rappresenta la quota del 5% del fitto annuo lordo iniziale (€ 115.000.000 pari a € 59.392,54), accantonata per le spese di manutenzione

Totale costi (B)	€	<u>13.225.940,31</u>
-------------------------	---	-----------------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**16) Altri proventi finanziari**

Fitti da immobili	€	110.951,74
--------------------------	---	-------------------

Importo corrisposto da Geniodife per occupazione "sine titolo" dell'immobile di proprietà, situato in Roma - via Todi n. 6 - esercizio 2006. Il contratto di locazione prevede il pagamento del fitto trimestrale a scadenze posticipate:

gennaio - dicembre da riscuotere	€	78.319,00
anno preced. da riscuotere	€	32.632,74
	€	110.951,74

Interessi su titoli	€	542.710,00
----------------------------	---	-------------------

Espone l'ammontare degli interessi sui titoli del debito pubblico (secondo quanto specificato nella tabella a pag.13):

- riscossi	€	462.410,17
- da riscuotere	€	80.299,83

Interessi attivi su depositi in conto corrente	€	89.028,48
---	---	------------------

Espone l'ammontare degli interessi maturati:

- sul deposito in c/c bancario aperto presso Banca Nuova, al lordo delle ritenute fiscali, accreditati entro il 31.12.2006	€	87.179,80
- sul deposito in c/c postale n. 91310003	€	1.538,22
- sui c/c postali degli Enti pagatori dell'Assegno Speciale	€	310,46
	€	89.028,48

Interessi attivi dal personale	€	13.198,62
---------------------------------------	---	------------------

Espone l'ammontare degli interessi pagati dal personale:

- | | | |
|---|---|-----------|
| - della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione | € | 1.402,07 |
| - riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73 | € | 11.796,55 |

Plusvalenze	€	13.350,00
--------------------	---	------------------

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sotto la pari)

17) Interessi e altri oneri finanziari

Spese legali	€	1.638,76
---------------------	---	-----------------

Si riferisce a spese di giudizio

Dietimi	€	8.114,73
----------------	---	-----------------

Si riferisce a ratei di interesse maturati dal giorno di scadenza dell'ultima cedola al giorno di negoziazione dei titoli di Stato a medio e lungo termine, da congruare rispetto al periodo di godimento

Minusvalenze	€	5.200,00
---------------------	---	-----------------

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sopra la pari)

Totale proventi e oneri finanziari	€	754.285,35
---	---	-------------------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

22) Sopravvenienze attive € 7.500.000,00

Eliminazione del debito per Indennità Supplementare,
competenza 2006

23) Sopravvenienze passive € 7.000.000,00

Indennità supplementare:

- cessazioni 2006 € 7.000.000,00

Totale delle partite straordinarie € 500.000,00

Imposte dell'esercizio € 92.781,33

Si riferisce a:

- imposta di bollo € 517,34

- imposta sostitutiva sugli interessi su titoli € 77.679,78

- ritenuta su interessi maturati sul ccb € 14.584,21

€ 92.781,33

AVANZO ECONOMICO € 3.752.382,43

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****B) IMMOBILIZZAZIONI****II. Immobilizzazioni materiali****1) Fabbricati**

€ 7.746.853,49

Fabbricato urbano sito in Roma - Via Todi n. 6, acquistato nell'anno 1967 e dato in locazione alla Direzione Genio Militare di Roma. Rivalutato secondo la stima dell'UTE del 30.12.1996, con il metodo che prevede l'incremento del solo costo storico, giusta delibera n. 281 del 23.6.2005

Totale immobilizzazioni (B)

€ 7.746.853,49

C) ATTIVO CIRCOLANTE**II. Residui attivi****4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici**

€ 2.006.485,06

Credito per contributi

€ 1.815.676,10

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza non riscossi al 31/12 dal Comando Generale dei Carabinieri e da Persomil

Crediti per fitti	€	189.270,74
--------------------------	---	-------------------

Comprende l'ammontare della quota parte spettante alla Cassa Ufficiali dei canoni maturati a tutto il 31/12 e non ancora versati per la locazione dello stabile di Via Todi

Crediti per interessi su depositi e c/c	€	1.538,22
--	---	-----------------

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente postale, non accreditati al 31/12

4) Credito verso altri	€	1.981,34
-------------------------------	---	-----------------

Partite in sospeso

COSAP pagata per gli anni dal 1996 al 1999 relativa ai passi carrabili di Via Todi, e chiesta a rimborso alla Direzione Genio, affittuaria dello stabile

€	1.981,34
---	-----------------

Totale	€	2.008.466,40
---------------	---	---------------------

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

4) Titoli di Stato	€	18.300.000,00
---------------------------	---	----------------------

I titoli di rendita sono stati iscritti tra le attività al loro valore nominale. La consistenza dei titoli è la seguente:

- BOT 30.11.2006/31.5.2007	€	1.000.000,00
- BTP 1.6.2004/1.6.2007	€	6.500.000,00
- BTP 15.1.2005/15.1.2010	€	1.000.000,00
- BTP 1.2.2005/1.2.2008	€	3.000.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2010	€	1.000.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2008	€	2.500.000,00
- BTP 15.6.2006/15.6.2009	€	1.300.000,00
- CCT 1.11.2004/1.11.2011	€	2.000.000,00
	€	18.300.000,00

Totale	€	18.300.000,00
---------------	---	----------------------

IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali € 7.317.920,93

conto corrente postale n. 91310003 € 118.024,54

conto corrente bancario n. 122324 BANCA NUOVA € 6.978.671,15

rimanenza registrata a fine anno sui conti correnti postali intestati al Ce.Amm.vo E.I. e Regioni CC. rappresentata dalla differenza tra le anticipazioni concesse e le spese effettivamente sostenute a titolo di erogazione dell'Assegno Speciale. € 221.225,24

3) Denaro in cassa € 9.107,55

Cassa corrente € 9.107,55

Totale € **7.327.028,48**

Totale attivo circolante (C) € **27.635.494,88**

D) RATEI E RISCONTI**1) Ratei attivi**

Interessi su titoli esercizio futuro € 80.299,83

Rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio

Totale ratei e risconti (D) € **80.299,83**

TOTALE ATTIVO € **35.462.648,20**

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

VIII. Avanzi economici portati a nuovo € 11.816.269,46

Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi

IX. Avanzo economico d'esercizio € 3.752.382,43

Totale patrimonio netto (A) € 15.568.651,89

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo garanzia prestiti € 15.117,53

Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti

Fondo manutenzione e lavori immobili € 20.787,40

Costituito ai sensi della delibera 66 del 7 novembre 1969 per fare fronte ai lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria dello stabile mediante accantonamento del 5% del fitto annuo lordo iniziale

Fondo ammortamento immobili € 896.310,95

Costituito da 35 quote di ammortamento del costo storico dell'immobile di Via Todi n. 6, in applicazione della delibera n. 66 del 7.11.1969 e rivalutate nel 2005 (da euro 7.746,85 a 208.390,36)

Totale fondi rischi ed oneri futuri (C) € 932.215,88

E) RESIDUI PASSIVI

10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute € 1.840.481,15

- per indennità supplementare da pagare competenza
2006 € 100.000,00
- per assegno speciale da pagare competenza 2006 € 1.740.481,15

12) Debiti diversi € 106.572,63

Spese da pagare

Spese di funzionamento degli Enti pagatori dell'assegno
speciale di competenza 2006, non pagate € 5.485,70

Partite in conto sospesi

- somme ricevute da alcuni Enti, da restituire € 311,06
- somme erroneamente accreditate sul c.c.p. € 381,15
- riaccredito indennità supplementare € 100.394,72
€ 101.086,93

Totale debiti (E) € 1.947.053,78

F) RATEI E RISCONTI**2) Risconti passivi**

Interessi su titoli esercizio futuro € 14.726,65

Rappresenta gli interessi maturati sui B.O.T., accertati e
riscossi nell'esercizio ma di competenza del 2007

Totale ratei e risconti (F) € 14.726,65

G) INDENNITA' SUPPLEMENTARE DA CORRISPONDERE

**1) I.S. maturata e da corrispondere al personale già
in congedo, negli anni indicati**

€ 17.000.000,00

anno 2007 - cessazioni 2004 € 5.000.000,00

anno 2008 - cessazioni 2005 € 5.000.000,00

anno 2009 - cessazioni 2006 € 7.000.000,00

Totale I.S. da corrispondere (G)

€ 17.000.000,00

TOTALE PASSIVO E NETTO

€ 35.462.648,20

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ten. Gen. Paolo MEARINI



CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: Onorari per la valutazione economica dell'immobile sita in Roma, Via Todì n. 6 di Proprietà della Cassa Ufficiali dell'Esercito.

ORDINE DI PAGAMENTO**PREMESSO**

che

- dal 1.3.2000 è venuto a termine senza possibilità di rinnovo il contratto di locazione dell'immobile sito in Roma, Via Todì n. 6 (di seguito denominato immobile) di proprietà della Cassa Ufficiali dell'Esercito (di seguito denominata "Cassa"), a suo tempo stipulato col Ministero della Difesa – Direzione Generale delle Infrastrutture (di seguito denominata "Geniodife") per ivi dislocarvi l'8^ Reparto Infrastrutture dell'Esercito (di seguito denominato "8^ Infrastrutture");
- dalla data di cui sopra l'8^ Infrastrutture ha continuato ad occupare senza titolo l'immobile e Geniodife a corrispondere il canone annuo di €. 78.319,00 previsto dal contratto scaduto, da considerare ormai mera indennità di occupazione;
- l'Avvocatura Generale dello Stato con nota del 27.11.2002 ha rilevato l'occorrenza della stipula di un nuovo contratto di locazione, ovvero alternativamente di una prosecuzione tardiva del precedente mediante adeguamento del canone da concordare e liquidazione anche forfetaria del periodo di occupazione dal marzo 2000 alla stipula;
- dopo un laborioso carteggio fra la Cassa, Geniodife e gli Organi di vertice dell'Esercito, dei Carabinieri e del Segretariato Generale della Difesa, la nominata Direzione Generale con lett. racc. a/r n. MD/GGEN/02/417231/R.16.33.76/05 del 30.09.2005 ha incaricato l'8^ Infrastrutture di redigere apposito schema di contratto di locazione, previa acquisizione dalla Cassa proprietaria dell'ammontare del canone che la stessa intende ottenere, nonché l'acquisizione del relativo parere di congruità dall'Agenzia del Demanio come previsto dalla circ. 450/93 dell'allora Ministero delle Finanze;

CONSIDERATO

che si è reso, pertanto, necessario procedere ad una valutazione del valore di mercato dell'immobile, del canone di locazione annuale e dell'indennità annua di occupazione extracontrattuale;

RICONOSCIUTO

che l'elevato ammontare delle somme di denaro in gioco, la complessità tecnica ed economica della stima, nonché l'impossibilità di rivolgersi all'Agenzia del

Demanio sia perché la stessa con let. n. 2005/16283DCAD del 20.06.2005 si è dichiarata incompetente a fornire gratuitamente consulenza tecnica ad uffici che non siano diretta emanazione della pubblica amministrazione, sia perché proprio l'Agenzia del Demanio viene chiamata in causa per il parere di congruità sulla richiesta della Cassa hanno reso indispensabile il ricorso ad un esperto e collaudato perito professionista;

CONSIDERATO che la spesa relativa da porre a carico del bilancio 2006 della Cassa (TITOLO I 1.1.3 uscite correnti di funzionamento – acquisto di beni e servizi – voce di spesa, onorari e compensi per speciali incarichi), risulta sostenibile e pienamente giustificata dall'improcrastinabile esigenza di porre termine il più rapidamente possibile ad una inaccettabile situazione di sofferenza finanziaria, dovuta all'assoluta inadeguatezza dei cespiti immobiliari rispetto alla situazione di mercato ed al valore effettivo degli investimenti effettuati; inadeguatezza stigmatizzata formalmente dalla Corte dei Conti in sede di relazione al Parlamento sui bilanci della Cassa nel quadriennio 2000-2003;

RICONOSCIUTO altresì che la disponibilità di una stima professionale documentata ed aggiornata dell'Immobile rappresenta comunque uno strumento indispensabile di buona amministrazione in quanto consente:

- l'accertamento dell'effettivo valore del patrimonio immobiliare della Cassa;
- la base per eventuali ricorsi all'arbitraggio o al giudice di merito laddove non fosse possibile raggiungere un accordo;
- la premessa indispensabile per eventuali scelte alternative all'attuale per la destinazione dell'Immobile;

PRESO ATTO che, alla luce delle motivazioni sopra esposte, il Consiglio di Amministrazione della Cassa nella riunione del 13.12.2005 ha deliberato di conferire ad un perito professionista la stima dei valori di cui trattasi, affidando istituzionalmente al Presidente l'attuazione amministrativa del procedimento;

PRESO ATTO che le particolari modalità di calcolo a percentuale del valore stimato stabilite dagli ordini professionali di settore non consentono di stabilire "a priori" con esattezza la spesa da sostenere;

ACCERTATO che, alla luce del suo "curriculum vitae" il Geom. Paolo SESTINI, professionista di assicurata esperienza, da tempo affermato e regolarmente iscritto al Collegio dei Geometri della Provincia di Firenze, offre esaustive garanzie di terzietà, oggettività, capacità tecnica ed affidabilità professionale; per l'assolvimento del compito di cui trattasi;

AVUTO ASSICURAZIONE dal nominato professionista che sugli onorari tariffari sarebbero state concordate congrue ed opportune riduzioni;

RITENUTO conveniente di affidare allo stesso professionista l'incarico di cui trattasi;

VISTA la "Relazione Tecnico-Estimativa" elaborata dal Geom. SESTINI ed allegata in copia al presente ordine di pagamento, dalla quale risultano i seguenti valori di stima:

- immobile €. 12.400.000
- canone di locazione annuo €. 715.000

- Indennità di occupazione complessiva €. 3.680.000

RITENUTO

che per riferimenti documentali, elementi di valutazione presi in esame, metodologia di analisi e connesse sintesi le sopra riportate stime abbiano un altissimo grado di congruità con i valori correnti del particolare mercato in cui si colloca l'Immobile;

ACCERTATO

che la "proposta di notula" in data 8.02.2006 allegata, inviata secondo l'uso dal Geom. SESTINI, riporta le riduzioni rispetto alle "Tariffe degli Onorari dei Geometri precedentemente concordate, come di seguito evidenziate nell'elenco delle voci di onorario:

- stima del valore di mercato dell'Immobile secondo la formula tariffaria a prezzo pieno €. 24.018,80
 - stima del canone annuo di locazione a prezzo ridotto del 75% rispetto al prezzo tariffario percentuale (2,96% del canone) di €. 21.164 €. 5.291,00
 - stima dell'indennità di occupazione extra contrattuale limitata ad un compenso orario "a vacanza" per i professionisti impegnati, in luogo dell'applicazione di una percentuale pari a quella prevista per il canone annuo di locazione canone annuo di locazione €. 985,36
 - rimborso spese "a forfait" in luogo della percentuale tariffaria di almeno il 10% degli onorari col massimo del 30% €. 500,00
- t o t a l e €. 30.795,16**

VISTA

la dichiarazione di conformità, allegata, alla Tariffa Professionale della proposta di notula di cui sopra, rilasciata in data 9.02.2006 dalla Commissione Notule del Collegio dei Geometri della Provincia di Firenze

SI DISPONE

il pagamento degli onorari dovuti al Geom. Paolo SESTINI (codice fiscale SSTPLA38D26D612W, partita IVA 03156080487) come di seguito specificati:

- totale degli onorari €. 30.795,16
- cassa previdenza geometri 4% €. 1.231,81
- Sommano €. 32.026,97
- I V A 20% €. 6.405,39

Totale onorari €. 38.432,36
(trentottomilaquattrocentotrentadue/36)

Di tale somma, 32.273,23 (trentottomiladuecentosettantatre/23) dovranno essere corrisposti direttamente al Geom. SESTINI. La somma rimanente, pari ad €.6.159,03 (seimilacentocinquantanove/03), dovrà essere trattenuta a titolo di acconto IRPEF del 20%.

Alle relative operazioni di pagamento, versamento IRPEF e relativa certificazione provvederà l'Ufficio Amministrazione di Personali Militari Vari con modalità analoghe all'erogazione dell'indennità supplementare.

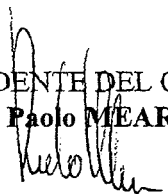
La spesa dovrà essere imputata al bilancio di esercizio 2006 – titolo I 1.1.3. – uscite correnti di funzionamento – acquisto beni e servizi – voce di spesa onorari e compensi per speciali incarichi.

Il Consiglio di Amministrazione della Cassa provvederà alle necessarie rettifiche al bilancio preventivo 2006.

Roma, lì

29 mar. 2006

IL PRESIDENTE DEL CDA
Ten.Gen. Paolo MEARINI



Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio	€	6.403.025,94
<u>RISCOSSIONI:</u> - in conto competenza	€	18.725.558,58
- in conto residui	€	1.594.051,02
	€	20.319.609,60
<u>PAGAMENTI:</u> - in conto competenza	€	19.108.501,62
- in conto residui	€	287.105,44
	-€	19.395.607,06
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio	€	7.327.028,48
RESIDUI ATTIVI: - degli esercizi prec.	€	112.933,08
- dell'esercizio	€	1.975.833,15
	€	2.088.766,23
RESIDUI PASSIVI: - degli esercizi prec.	€	-
- dell'esercizio	€	1.947.053,78
	-€	1.947.053,78
<i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i>	€	7.468.740,93
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2006 risulta così previsto:		
- parte vincolata ai fondi per rischi ed oneri	-€	932.215,88
- parte disponibile		
. per reinvestimenti in titoli	€	3.000.000,00
. per effettuare primi pagamenti anno 2007	€	3.536.525,05
Totale parte disponibile	-€	6.536.525,05
<i>Totale risultato di amministrazione presunto</i>	€	-

PAGINA BIANCA

**FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI
DELL'ESERCITO**

ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE 2006

Relazione sulla gestione

La presente "relazione sulla gestione" accompagna il "rendiconto generale" del FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO relativo all'anno (solare e finanziario) 2006 ed è redatta ai sensi dell'art. 38 del 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". Il "rendiconto generale", pur restando concettualmente unitario, in quanto scaturisce da determinazioni attribuibili all'Ente "Fondo" (con un unico C.d.A. ed un unico Collegio Sindacale), accorpa due distinte "gestioni": quella riferita ai Sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri, giunta al 72° esercizio finanziario e quella riguardante i Carabinieri in "servizio permanente", quest'ultima (molto più "contemporanea") giunta al 17° esercizio finanziario dalla sua costituzione. Per questi motivi, oltre che per il comune andamento gestionale in costante "attivo", la presente "relazione", anche per economia di mezzi, è redatta a fattor comune per entrambe le gestioni. Essa, tuttavia, si collega, per i dati contabili riportati nei due distinti "bilanci", a "conti di bilancio", "conti economici", "stati patrimoniali", "note integrative" e "situazioni amministrative" autonomi e separati. Infine, a conclusione di questa doverosa premessa, si rende necessario, altresì, inquadrare correttamente il Fondo nella nota fattispecie di "Ente Pubblico", come "genus", "ente pubblico/organo", come "species", come tale, tenuto ad operare nel contesto giuscontabile di cui al citato D.P.R. n.97 del 2003. A tale riguardo, vale la pena ricordare, "ad abundantiam", che la natura di "ente/organo" del Fondo stesso (costantemente affermata nelle precedenti relazioni) ha fondamento giuridicamente rilevante nella concreta organizzazione funzionale ed operativa dell'Ente (privo di organi direttivi ed esecutivi, in quanto forniti, ex lege e senza oneri, dall'Amministrazione della Difesa, in particolare da PERVAMILES), nonché nella costante giurisprudenza del Consiglio di Stato (vds. da ultimo il parere della Terza Sezione del C.d.S. prot. n. 3581 del 2002). E' noto, in proposito, che, per questa particolare categoria (compresa dalla dottrina

nella tipologia "Enti strumentali"), gli effetti intersoggettivi delle determinazioni assunte, o, per meglio dire, gli effetti prodotti nella sfera giuridica degli "amministrati iscritti d'ufficio (ex lege)" seguono il criterio della cosiddetta "doppia imputazione", agli "organi di vertice" (C.d.A. e Collegio Sindacale), in prima istanza, poi all'A.D., quale Amministrazione "vigilante" (per altri utili riflessi, in proposito, si rinvia all'annesso stralcio della "relazione" al rendiconto generale 2005).

Con riguardo, ora, ai più significativi dati contabili del rendiconto 2006 e per una più agevole percezione del perdurante ottimo "stato di salute" del Fondo, si riportano, qui di seguito, gli importi in euro e taluni altri dati finali al 31.12.2006 – concernenti distintamente entrambe le gestioni – "illustrati" da un prospetto mediante l'opportuno ed obiettivo raffronto sia con quelli del rendiconto 2005 che con i dati preventivi 2007. Detti dati sono estrapolati con riferimento ai più "eloquenti" parametri/voci giuscontabili, presenti nella struttura del rendiconto in questione, quali gli anni di riferimento 2005/2006 (consuntivi) e 2007 (preventivi), entità del patrimonio iniziale, i cessati dal servizio, le entrate contributive, le uscite per le prestazioni istituzionali, l'avanzo economico ed il patrimonio finale, risultanti a consuntivo, per gli anni 2005 e 2006 e, in via previsionale, per l'anno 2007.

GESTIONE CARABINIERI CONSUNTIVI 2005 - 2006

ANNO	1 Patrim. 01/01	Cessati dal serv.	2 Entr. Contrib	3 Premio Prev.	4 Avanzo econ.	5 Patrim. 31/12	ANNO
2005	171.007.175	680	22.872.963	3.625.296	22.123.197	193.130.372	2005
2006	193.130.372	876	24.656.746	5.631.742	24.015.322	217.145.694	2006

GESTIONE CARABINIERI DATI PREVENTIVI 2007

2007	217.145.694	704	24.500.000	4.800.000	25.753.032	242.898.726	2007
------	-------------	-----	------------	-----------	------------	-------------	------

GESTIONE SOTTUFFICIALI CONSUNTIVI 2005 - 2006

ANNO	1 Patrim. 01/01	Cessati dal serv.	2 Entr. Contrib	3 Premio Prev.	4 Avanzo econ.	5 Patrim. 31/12	ANNO
2005	60.369.965	637	21.737.887	6.188.761	16.433.973	76.803.938	2005
2006	76.803.938	1.481	21.698.944	17.015.594	6.642.962	83.446.900	2006

GESTIONE SOTTUFFICIALI DATI PREVENTIVI 2007

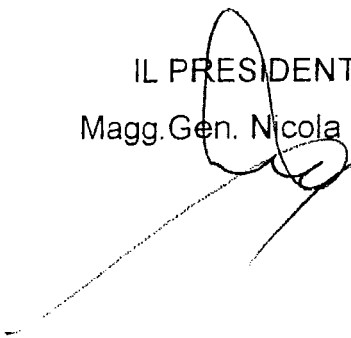
2007	83.446.900	1.158	21.400.000	13.400.000	10.433.390	93.880.290	2007
------	------------	-------	------------	------------	------------	------------	------

I dati su indicati evidenziano, fra l'altro ed in particolare, l'assoluta "regolarità" e la perdurante "cadenza di incremento costante" del patrimonio finale di entrambe le gestioni, soprattutto di quella dei "Carabinieri". Gli stessi dati, inoltre, lasciano inalterato, per quanto riguarda la "gestione Sottufficiali" (E.I. e CC), il ritmo di segno positivo dell'incremento del corrispondente patrimonio finale, pur scontando – ma assorbendolo agevolmente in forza dell'entità dei contributi e delle rendite patrimoniali – il consistente divario in aumento, rispetto al 2005, dei cessati dal servizio nel 2006. Tali oscillazioni, nella forza "amministrata", sono la ovvia ed oggettiva conseguenza di norme primarie sulla riduzione organica, che il Fondo riesce tuttavia a "tollerare" ed assorbire, senza significative ripercussioni sulla vita gestionale dell'Ente/Fondo, in virtù sia dei prevedibili e ciclici cali futuri delle prestazioni istituzionali, sia della oculata e sempre attenta gestione delle disponibilità e rendite finanziarie. La notevole consistenza di queste ultime, poi, è direttamente collegata al solido patrimonio disponibile, peraltro mai esposto, insieme alle predette rendite, a rischiosi "investimenti", come noto, non compatibili, in fatto, con la "obbligatorietà ed inderogabilità" delle prestazioni istituzionali, prefissate, queste, sia nella entità che nella perentorietà del pagamento, in diritto, dalla nota disposizione legislativa contenuta nelle fonti istitutive del Fondo, che impongono l'impiego delle risorse finanziarie "eccedenti" in titoli del debito pubblico italiano (o in altri "investimenti" similari debitamente autorizzati).

Fanno, infine, parte integrante della presente "relazione", gli annessi prospetti, che, fra l'altro, contengono la proiezione della "vita" finanziaria del Fondo fino al 2015 e dai quali emerge, in breve, il costante incremento del patrimonio finale.

Roma, 28.5.2007

IL PRESIDENTE
Magg.Gen. Nicola LUISI



STRALCIO

Allegato 2

**FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO
GESTIONE SOTTUFFICIALI E CARABINIERI
Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo****RENDICONTO GENERALE 2005
Relazione sulla gestione**

La presente "relazione sulla gestione" accompagna il "rendiconto generale" del Fondo (sia per la gestione Sottufficiali che per quella dei Carabinieri) relativo all'anno 2005 ed è redatta in ossequio all'art. 38 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici.

Al riguardo e preliminarmente, è doveroso precisare che, per una migliore comprensione e valutazione dei dati contabili, occorre considerare la vera natura del Fondo, che è sì un "ente pubblico", ma, quale "organo" della Difesa, esso è un "organismo istituito e disciplinato da norme di legge per gestire forme obbligatorie di previdenza, complementari rispetto a quelle previste per la generalità dei dipendenti pubblici, militari compresi" (parere n. 3581/2002 della Terza Sezione del Consiglio di Stato).

Ciò premesso e precisato, appare opportuno aggiungere che l'organo di vertice del Fondo, ossia il C.d.A., ai fini della concreta gestione delle risorse finanziarie del Fondo stesso, si avvale di organi esecutivi di supporto, ordinativamente incardinati nell'Ufficio di Amministrazione di Personali Militari Vari (PERVAMILES), secondo quanto puntualmente previsto nella legge istitutiva degli anni '30.

Tale legge, peraltro, integrata da un regolamento attuativo e più volte modificata anche in epoca repubblicana, fissa in dettaglio - *nell'an, quantum, quomodo e quando* – le modalità di accredito al Fondo delle risorse finanziarie costituite dai contributi obbligatori a carico degli iscritti, ai quali, ovviamente, è riconosciuto un vero e proprio diritto soggettivo ad ottenere, al momento della pensione, una indennità supplementare di buonuscita, detta dalle fonti istitutive "premio di previdenza". Il carattere obbligatorio della indennità è anche attestato dalle modalità stesse di gestione dei relativi fondi, allocati infatti in due appositi capitoli di bilancio per "le spese

obbligatorie", iscritti nello stato di previsione della spesa della Difesa, da cui PERSOMIL e il Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri attingono per i rituali accrediti trimestrali in favore del Fondo.

Nel merito del rendiconto generale 2005, si precisa, preliminarmente, che dal 1^a gennaio 2005 sono stati applicati i nuovi parametri stipendiali di cui al D.Legislativo 193/2003, che in concreto, hanno determinato una crescita percentuale dell'ordine del 35% circa sia nelle entrate contributive che nelle uscite per prestazioni previdenziali. Poiché sono noti la notevole consistenza di entrambi i patrimoni finali delle due gestioni ed il costante saldo attivo di fine esercizio, il consuntivo 2005, a causa proprio della lievitazione delle entrate e della concomitante diminuzione dei congedamenti, si caratterizza, ancor più che negli anni precedenti, per aver realizzato "avanzi netti di gestione" di grossa entità, che, ovviamente, anche per effetto della progressione delle "rendite patrimoniali", hanno ulteriormente "arricchito" il patrimonio finale ed assicurano, per gli anni a venire, un più che soddisfacente equilibrio finanziario.

In sostanza, i riflessi su entrambe le gestioni, determinati dalla introduzione dei nuovi parametri stipendiali, sono stati più che positivi, in quanto se da un lato detti parametri hanno comportato una lievitazione della entità del "premio di previdenza" in simmetrica concomitanza delle maggiori entrate contributive, dall'altro hanno migliorato il saldo netto di gestione e, quindi, incrementato il patrimonio finale.

----- O M I S S I S -----

Fanno, infine, parte integrante della presente "relazione" gli annessi 1 e 2, che, fra l'altro, contengono la proiezione della vita del Fondo nel prossimo decennio, durante il quale, in breve, il patrimonio finale è destinato costantemente a crescere.

f.to IL PRESIDENTE

Magg.Gen. Nicola LUISI

PIANO NOVENNALE DEL FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO RELATIVO AL PERIODO 2007-2015
GESTIONE CARABINIERI

DATI DEFINITIVI DA BILANCIO CONSUNTIVO

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ANNO	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE USC USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2004	727	-	13.559.847	3.439.396	2.403.548	625.786	157.037.266	16.999.243	3.029.334	13.969.909	0	171.007.175	-
2005	655	74.382 ⁽¹⁾	22.872.963	5.242.102	3.625.199	2.366.669	171.007.175	28.115.065	5.991.868	22.123.197	0	193.130.372	-
2006	876	77.834 ⁽¹⁾	24.656.746	6.111.022	5.631.742 ^(a)	1.120.704	193.130.372	30.767.768	6.752.446	24.015.322	0	217.145.694	-

PIANO NOVENNALE 2007-2015

ANNO	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ^(b) ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE ^(c) USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2007	704	77.334	24.500.000 ⁽³⁾	6.953.032	4.800.000	900.000	217.145.694	31.453.032	5.700.000	25.753.032	0	242.898.726	-500
2008	650	76.834	24.950.136	6.400.000	4.451.200	2.700.000	242.898.726	31.350.136	7.151.200	24.198.936	0	267.097.662	-500
2009	707	76.334	24.787.772	6.900.000	5.096.056	1.400.000	267.097.662	31.687.772	6.496.056	25.191.716	0	292.289.378	-500
2010	732	75.834	25.364.171	7.400.000	5.705.940	2.000.000	292.289.378	32.764.171	7.705.940	25.058.231	0	317.347.609	-500
2011	724	75.334	25.196.936	7.900.000	5.912.184	1.600.000	317.347.609	33.096.936	7.512.184	25.584.752	0	342.932.361	-500
2012	773	74.834	25.655.443	8.350.000	6.763.750	3.400.000	342.932.361	34.005.443	10.163.750	23.841.693	0	366.774.054	-500
2013	848	74.334	25.484.028	8.800.000	7.742.240	1.800.000	366.774.054	34.284.028	9.542.240	24.741.788	0	391.515.842	-500
2014	1023	73.834	25.945.427	9.400.000	9.972.204	2.300.000	391.515.842	35.345.427	12.272.204	23.073.223	0	414.589.065	-500
2015	1270	73.334	25.769.726	9.900.000	12.873.990 ⁽³⁾	2.000.000	414.589.065	35.669.726	14.873.990	20.795.736	0	435.384.801	-500
												TOTALE	4.500 ⁽²⁾

**PIANO NOVENNALE DEL FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO RELATIVO AL PERIODO 2007-2015
GESTIONE SOTTUFFICIALI**

DATI DEFINITIVI DA BILANCIO CONSUNTIVO

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE USC USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2004	872	-	14.055.448	1.124.843	7.221.273	420.297	52.831.245	15.180.290	7.641.570	7.538.721	0	60.369.965	-
2005	637	55.127 ⁽¹⁾	21.737.887	1.969.778	6.190.981	1.082.731	60.369.965	23.707.665	7.273.692	16.433.973	0	76.803.938	-
2006	1481	55.468 ⁽¹⁾	21.706.286	2.313.796	16.935.134	441.985	76.803.938	24.020.082	17.377.119	6.642.963	0	83.446.901	-

PIANO NOVENNALE 2007-2015

	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ⁽⁶⁾ ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE ⁽⁶⁾ USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2007	1158	54.968	21.400.000 ⁽⁸⁾	2.973.390	13.400.000 ⁽⁴⁾	540.000	83.446.901	24.373.390	13.940.000	10.433.390	0	93.880.291	-500
2008	1008	54.468	21.735.475	2.950.000	11.365.200	1.000.000	93.880.291	24.685.475	12.365.200	12.320.275	0	106.200.565	-500
2009	1113	53.968	21.535.950	3.200.000	12.549.075	820.000	106.200.565	24.735.950	13.369.075	11.366.875	0	117.567.440	-500
2010	1147	52.968	21.771.006	3.500.000	13.320.398	1.100.000	117.567.440	25.271.006	14.420.398	10.850.608	0	128.418.048	-1000
2011	1215	52.468	21.565.495	3.800.000	14.110.099	950.000	128.418.048	25.365.495	15.060.099	10.305.396	0	138.723.445	-500
2012	1308	51.468	21.683.335	4.000.000	15.569.884	1.300.000	138.723.445	25.683.335	16.869.884	8.813.451	0	147.536.896	-1000
2013	1464	50.968	21.472.687	4.300.000	17.426.843	1.100.000	147.536.896	25.772.687	18.526.843	7.245.844	0	154.782.740	-500
2014	1700	49.968	21.577.674	4.500.000	20.741.990	1.450.000	154.782.740	26.077.674	22.191.990	3.885.684	0	158.668.424	-1000
2015	1795	49.468	21.361.759	4.600.000	21.901.102 ⁽⁹⁾	1.200.000	158.668.424	25.961.759	23.101.102	2.860.657	0	161.529.081	-500
												totale	-5.000⁽²⁾

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

Il conto consuntivo al 31/12/2006, nonché la nota integrativa a tale documento, elaborata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, compendia i risultati della gestione amministrativo-finanziaria, economica e patrimoniale del Fondo di Previdenza Sottufficiali dell'esercito - gestione Sottufficiali.

La documentazione in argomento, pone in evidenza un avanzo di gestione di €. **6.642.962,32**

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

- attività	€.	88.322.056,76	
- passività	€.	4.875.156,22	
Patrimonio netto al 31/12/2006		€.	83.446.900,54

Il predetto ammontare è stato determinato dal verificarsi dei seguenti eventi patrimoniali ed economici:

- risultati positivi di gestione consolidati negli anni precedenti	€.	76.803.938,22
- risultato della gestione economica anno 2006:		
• ricavi	€.	23.934.219,99
• costi	€.	17.291.257,67
• avanzo economico	€.	6.642.962,32
Patrimonio netto al 31/12/2006	€.	83.446.900,54

Per ciò che attiene alla situazione finanziaria, si evincono dalla situazione amministrativa le seguenti risultanze:

• Disponibilità finanziaria all'1/1/2006	€. 8.490.100,13
• Riscossioni in c/competenza ed in c/residui	€. 46.971.211,92
• Pagamenti in c/competenza ed in c/residui	€. 50.006.404,06
• Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	€. 5.454.907,99

In tale contesto, il sottoscritto Collegio

rappresenta che

- la relazione contabile e formale del rendiconto in esame è avvenuta nel rispetto della vigente normativa ed in armonia con i principi di chiarezza e comprensibilità;
- le singole voci del consuntivo sono state compiutamente dettagliate ed illustrate nella nota integrativa redatta dal Consiglio di Amministrazione

osserva che

- con riferimento alle ENTRATE
 - a) i flussi finanziari di amministrazione contributiva a favore del Fondo avvengono ancora, sul c/c bancario aperto presso la Banca del Fucino allo stesso intestato, con una procedura che non permette di verificare compiutamente né il numero esatto di coloro che versano i contributi, né la correttezza della relativa entità (pro-quota e complessiva).

Si constata, comunque, un andamento sostanzialmente stabile dei flussi (circa + 233.000 euro) dei contributi di iscrizione versati nell'anno 2006 rispetto al 2005, ma, al contempo, corre l'obbligo di ribadire quanto già espresso in precedenti atti formali, circa la non più dilazionabile esigenza di procedere alla tempestiva acquisizione sia dei dati concernenti il numero dei "soggetti contribuenti", sia degli elementi informativi che permettano di verificare l'esatta corrispondenza fra il dovuto (dall'A.D.) ed il percepito (dalla Fondo).

Al riguardo, si chiarisce, ancora una volta, che la conoscenza dei dati summenzionati è assolutamente necessaria all'ente per l'esposizione in bilancio **“degli oneri futuri, quanto meno negli importi stimati e nell'ambito della relazione illustrativa”** così come evidenziato dalla Corte dei Conti nella determinazione n.92/2004, relativa al controllo effettuato sui c/consuntivi dell'ente, per il periodo 2000/2003.

- b) le somme indicate nel documento all'esame, quali redditi e proventi patrimoniali, hanno evidenziato un aumento di circa 747.000 euro, dovuto sia ad un aumento delle entrate contributive che hanno consentito maggiori impieghi finanziari, e sia alla diversa politica di investimenti orientata all'acquisto di titoli a più lunga scadenza.

con riferimento alle USCITE/PASSIVITA'

- a) l'ammontare complessivo dei premi erogati nell'anno 2006 ha evidenziato un notevole incremento, in ragione dell'aumentato numero dei dipendenti cessati dal servizio, così come documentato nella relazione sulla gestione. Un aumento medio di circa il 18% è stato, comunque, riscontrato nell'erogazione del premio di previdenza per unità di personale. Ciò, per effetto della determinazione assunta dal Consiglio di Amministrazione di dare applicazione al sistema dei parametri stipendiali (art.3 del D.lgs. 30/05/200, n.193) ricomprendendo negli elementi utili per la liquidazione del premio di previdenza, **per intero e con riferimento a tutti gli anni effettivi di carriera**, l'indennità integrativa speciale conglobata, dalla citata normativa, nello stipendio. Analoga determinazione non è stata assunta da tutte le altre casse militari tenuto conto che ancora in data 16/05/2007 veniva convocata da Segredifesa una riunione con all'oggetto "Casse militari – Riflessi sull'equilibrio delle gestioni determinati dai nuovi parametri stipendiali". Sarà cura degli organi responsabili seguire l'evoluzione della problematica di cui trattasi al fine di assumere decisioni univoche oltre che congruenti con tutte le normative vigenti in materia, specificatamente richiamate dal citato art.3.

- b) anche per l'anno 2006, l'ammontare dei residui costituisce un dato meramente previsionale, in quanto dall'esame della documentazione, agli atti del Fondo, non risulta che venga adottato un criterio di valutazione oggettivo e predeterminato delle uscite certe e liquidate, ma non pagate alla fine dell'esercizio.

con riferimento all'ATTIVITA' GESTIONALE:

- a) anche per gli investimenti dell'anno 2006 non è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione un piano di impiego dei fondi, che eccedono la ordinaria liquidità di gestione, ai sensi di quanto previsto dall'art.65 della legge 1969, n.153. In tale contesto, si dà atto che al Rendiconto Generale dell'e.f. 2006 è allegata una mera elencazione dei Titoli finanziari acquistati dal Fondo negli anni 2005/2006, con l'indicazione delle relative scadenze;
- b) per ciò che attiene il servizio di cassa, che dovrebbe essere affidato in via esclusiva (art. 6 del R.D.L. 930/1933) all'Ufficio di amministrazione di personali militari vari, il Fondo continua ad utilizzare (senza il tramite di PERVAMILES) il c/c bancario intrattenuto con la Banca del Fucino, attraverso il quale provvede pertanto all'erogazione di circa il 90% dell'ammontare del totale dei premi di previdenza.. Sullo stesso giacciono, nel corso dell'anno, nonché alla fine dell'esercizio finanziario, consistenti residui di fondi non altrimenti utilizzati.

In proposito, valgono le stesse argomentazioni di diritto e di fatto già espresse nelle analoghe Relazioni degli anni 2004 e 2005, riguardo alla necessità che tale conto venga adoperato, esclusivamente e comunque ove non si possa diversamente operare tramite il PERVAMILES, quale strumento di movimentazione dei capitali destinati agli investimenti finanziari.

Il riscontro del documento contabile all'esame ha evidenziato, complessivamente, per l'anno 2006, un surplus degli introiti per contributi rispetto alle spese per premi di previdenza erogati nello stesso periodo.

Si tratta di una condizione, abbastanza ricorrente al presente, che deve essere, però, attentamente valutata e monitorata in corso di esercizio, soprattutto con riferimento all'andamento delle cessazioni dal servizio e avendo sempre riguardo per i provvedimenti

normativi che influiscono sia sui flussi del personale (contribuente o fruitore di liquidazione dei premi previdenziali), sia sui trattamenti economici da considerare ai fini delle erogazioni previdenziali.

Ciò, allo scopo di assicurare nel tempo stabili condizioni di equilibrio gestionale, considerati i criteri posti a base della prestazione previdenziale di cui trattasi, che è calcolata, come noto, sulla base dell'ultimo stipendio percepito.

Conseguentemente, si richiama l'attenzione del Consiglio di Amministrazione del Fondo a voler costantemente verificare l'attendibilità delle previsioni riportate nel "Piano novennale" (2007 – 2015) allegato alla Relazione sulla gestione per l'anno 2006 redatta dal Presidente dell'Ente, ai sensi di quanto disposto dall'art.12 del R.Decreto 27/11/1933.

Infatti, il caso di accertata mancata armonia tra le disponibilità risultanti dai bilanci ed il totale degli oneri previsti per il futuro, C.d.A. del Fondo dovrà necessariamente proporre, per la salvaguardia dell'equilibrio finanziario, variazioni dei parametri fissati dall'art.9 del Regio Decreto-legge 22/06/1933, n.930, con le modalità in esso previste.

Quanto sopra in attesa della riforma legislativa della previdenza militare integrativa, che in armonia con i principi fissati dalla più recente normativa di settore, segnerà il graduale passaggio della gestione all'esame dalla forma "*retributiva*" a quella "*contributiva*" con capitalizzazione dei contributi versati.

Infine, sul piano strettamente gestionale, si ritiene non ulteriormente procrastinabile nel tempo la riconduzione a norma delle procedure di impiego ed utilizzo dei fondi che presentano ad oggi, come già rilevato, numerose difformità. Nello specifico, si reputa necessario che il servizio di cassa del Fondo sia completamente ricondotto all'Ufficio Amministrazione Personali militari vari, fatta salva eventuale diversa e specifica interpretazione dell'art. 6, quarto comma, del R.D.L. 930/1933 formulata dal competente organo di vigilanza.

Quanto sopra anche in relazione al disposto del DPR 167 del 21.2.2006, in materia di contabilità ed amministrazione degli enti della Difesa, che consente agli stessi la tenuta di c/c bancari.

Tutto ciò considerato, il sottoscritto Collegio dei Sindaci, con specifico riferimento, alle osservazioni formulate, esprime, sotto l'aspetto strettamente contabile,

parere favorevole

all'approvazione da parte degli Organi superiori del consuntivo esaminato.

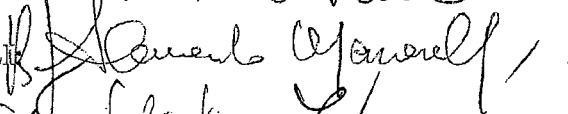
Roma, 20.07.2007

IL COMITATO DEI SINDACI

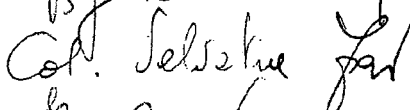
Dott.ssa Ersilia MILITANO:



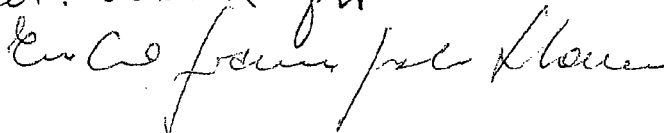
Brig. Gen. Alessandro MASSARELLI:



Col. Salvatore FARI:



Ten.Col. Paolo DI LORENZO:



BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario decisionale

parte I - Entrate

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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 isoriti	2.974.815,57	21.706.285,51	20.817.002,92	2.085.532,98	21.737.886,75	20.583.737,89
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	677.464,02	2.267.896,58	2.012.870,69	449.410,06	1.704.763,73	1.265.179,90
1.3.3.	Entrate non classificabili in altre voci	13.068,33	181.666,43	181.642,67	13.044,57	132.047,47	132.047,47
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.665.347,92	24.155.848,52	23.011.516,28	2.547.987,61	23.574.697,95	21.980.965,26
	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	23.900.000,00	23.900.000,00	0,00	63.000.000,00	63.000.000,00
2.1.5.	Riscossione di prestiti a breve termine	11.546,09	55.377,54	59.695,64	15.864,19	85.212,83	94.576,64
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	11.546,09	23.955.377,54	23.959.695,64	15.864,19	63.085.212,83	63.094.576,64
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	3.665.347,92	24.155.848,52	23.011.516,28	2.547.987,61	23.574.697,95	21.980.965,26
	Titolo II	11.546,09	23.955.377,54	23.959.695,64	15.864,19	63.085.212,83	63.094.576,64
	TOTALE	3.676.894,01	48.111.226,06	46.971.211,92	2.563.851,80	86.659.910,78	85.075.541,90

parte II - Uscite

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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	247,00	247,00	0,00	190,40	190,40
	1.2. - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionali	4.400.000,00	16.946.634,44	14.027.094,44	1.400.000,00	6.190.961,30	5.961.630,20
1.2.3.	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4.	Oneri tributari	0,00	260.473,23	260.473,23	0,00	132.218,81	132.218,81
1.2.6.	Uscite non classificabili in altre voci	154.007,26	224.874,46	179.175,39	108.308,19	842.658,66	848.927,28
	TOTALE USCITE CORRENTI	4.554.007,26	17.432.229,13	14.466.990,06	1.508.308,19	7.166.029,17	6.942.966,69
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - INVESTIMENTI						
2.1.3.	Acquisto di valori mobiliari	0,00	35.500.000,00	35.500.000,00	0,00	80.800.000,00	80.800.000,00
2.1.5.	Concessione di prestiti a breve termine	0,00	39.414,00	39.414,00	0,00	8.274,00	8.274,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	35.539.414,00	35.539.414,00	0,00	80.808.274,00	80.808.274,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	4.554.007,26	17.432.229,13	14.466.990,06	1.508.308,19	7.166.029,17	6.942.966,69
	Titolo II	0,00	35.539.414,00	35.539.414,00	0,00	80.808.274,00	80.808.274,00
	TOTALE	4.554.007,26	52.971.643,13	50.006.404,06	1.508.308,19	87.974.303,17	87.751.240,69

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario gestionale - Entrate

CODICE	DENOMINAZIONE CAPITOLO	GESTIONE DI COMPETENZA					DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
		PREVISIONI		SOMME ACCERTATE						
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	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. - Aliq. contrib. a carico degli iscritti									
1.1.1.1.	Contributi	22.350.000,00			21.405.608,00	18.731.469,94	2.974.815,57	21.706.285,51	300.677,51	
	1.3. - ALTRE ENTRATE									
1.3.2.	- Redditi e proventi patrimoniali									
1.3.2.2.	Interessi su titoli a reddito fisso	2.171.421,00	64.710,00		2.236.131,00	1.485.851,71	671.191,52	2.157.043,23		79.087,77
1.3.2.3.	Inter. attivi su depositi e conti correnti	60.000,00	32.731,00		92.731,00	98.252,88	6.272,50	104.525,38	11.794,38	
1.3.2.4.	Interessi su prestiti	6.406,00		584,00	5.822,00	5.766,03	0,00	5.766,03		55,97
1.3.2.5.	Inter. attivi da personale	0,00			0,00	561,94	0,00	561,94	561,94	
1.3.4.	- Entrate non classificabili in altre voci									
1.3.4.6.	Fondo Garanzia Prestiti	269,00			249,00	197,07	0,00	197,07		51,93
1.3.4.7.	Plusvalenze	0,00	45.900,00		45.900,00	45.900,00	0,00	45.900,00	0,00	0,00
1.3.4.8.	Partite in sospeso	0,00			0,00	122.501,03	13.068,33	135.569,36	135.569,36	
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI									
2.1.3.9.	Realizzo di titoli emessi dallo Stato	23.800.000,00	100.000,00		23.900.000,00	23.900.000,00	0,00	23.900.000,00	0,00	0,00
2.1.4.	- Riscossione crediti									
2.1.4.10.	Riscossione di prestiti a breve termine	62.000,00	1.886,00		63.886,00	43.831,45	11.546,09	55.377,54		8.508,46
	TOTALI	48.450.096,00	245.227,00	944.996,00	47.750.327,00	44.434.332,05	3.676.894,01	48.111.226,06	448.603,19	87.704,13

(RISCOSSIONI)

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE DEI RES. ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERC.
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		23
				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	
2.085.532,98	2.085.532,98	0,00	2.085.532,98	0,00	0,00	22.350.000,00	20.817.002,92		1.532.997,08	2.974.815,57
439.363,96	439.363,96	0,00	439.363,96	0,00	0,00	2.084.118,00	1.900.145,00		183.973,00	671.191,52
10.046,10	10.046,10	0,00	10.046,10	0,00	0,00	60.000,00	108.298,98	48.298,98		6.272,50
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.090,00	3.864,77		1.225,23	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	561,94	561,94		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269,00	197,07		71,93	0,00
13.044,57	13.044,57	0,00	13.044,57	0,00	0,00	0,00	45.900,00	45.900,00		0,00
						0,00	135.545,60	135.545,60		13.068,33
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.800.000,00	23.900.000,00	100.000,00		0,00
15.864,19	15.864,19	0,00	15.864,19	0,00	0,00	62.000,00	59.695,64		2.304,36	11.546,09
2.563.851,80	2.563.851,80	0,00	2.563.851,80	0,00	0,00	48.361.477,00	46.971.211,92	330.306,52	1.720.571,60	3.676.894,01

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario gestionale - Uscite

GESTIONE DI COMPETENZA												
COI ICE	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI			
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	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	700,00		472,00	228,00	247,00	0,00	247,00	19,00			
1.2. INTERVENTI DIVERSI												
1.2.1.2.	Premio di previdenza	6.100.000,00	7.036.711,00		13.136.711,00	12.535.134,44	4.400.000,00	16.935.134,44	3.798.423,44			
1.2.1.3.	Sussidi	51.646,00		45.646,00	6.000,00	11.500,00	0,00	11.500,00	5.500,00			
1.2.3.	Oneri finanziari											
1.2.3.4.	Interessi legali	200,00		200,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1.2.4.	Oneri tributari											
1.2.4.5.	Imposte, tasse e tributi vari	268.470,00	2.420,00		270.890,00	260.473,23	0,00	260.473,23			10.416,77	
1.2.6. - Uscite non classificabili in altre voci												
1.2.6.6.	Spese legali	200,00	3.243,00		3.443,00	3.443,00	0,00	3.443,00				
1.2.6.7.	Dietimi	84.000,00	71.791,00		155.791,00	64.112,10	0,00	64.112,10			91.678,90	
1.2.6.8.	Minusvalenze	0,00	71.250,00		71.250,00	21.750,00	0,00	21.750,00			49.500,00	
1.2.6.9.	Partite in sospeso	0,00			0,00	0,00	135.569,36	135.569,36	135.569,36			
2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE												
2.1. - INVESTIMENTO												
2.1.3. - Acquisto di valori mobiliari												
2.1.3.10.	Acquisto titoli emessi dallo stato	41.720.000,00		3.220.000,00	38.500.000,00	35.500.000,00	0,00	35.500.000,00			3.000.000,00	
2.1.4. - Concessione di crediti												
2.1.4.11.	Concessione di prestiti a breve termine	53.880,00		4.086,00	49.794,00	39.414,00	0,00	39.414,00			10.380,00	
		48.279.096,00	7.185.415,00	3.270.404,00	52.194.107,00	48.436.073,77	4.535.569,36	52.971.643,13	3.939.511,80		3.161.975,67	

(PAGAMENTI)

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE DEI RES. PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERC.
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	247,00		453,00	0,00
1.400.000,00	1.480.460,00	0,00	1.480.460,00	80.460,00	0,00	6.100.000,00	14.015.594,44	7.915.594,44		4.400.000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.646,00	11.500,00		40.146,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.470,00	260.473,23		7.996,77	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.443,00	3.443,00		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	64.112,10	63.912,10		0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.750,00	21.750,00		0,00
108.308,19	89.870,29	18.437,90	108.308,19	0,00	0,00	0,00	89.870,29	89.870,29		154.007,26
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.720.000,00	35.500.000,00		6.220.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.414,00	39.414,00		0,00
1.508.308,19	1.570.330,29	18.437,90	1.588.768,19	80.460,00	0,00	48.141.016,00	50.006.404,06	8.133.983,83	6.268.595,77	4.554.007,26

RESIDUI ATTIVIAliquote 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
2005 2006	2.085.532,98	2.085.532,98	0,00	0,00	0,00	2.974.815,57	2.974.815,57

Interessi su titoli a reddito fisso

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	439.363,96	439.363,96	0,00	0,00	0,00	671.191,52	671.191,52

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
2005 2006	10.046,10	10.046,10	0,00	0,00	0,00	6.272,50	6.272,50

Partite in sospeso

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	13.044,57	13.044,57	0,00	0,00	0,00	13.068,33	13.068,33

Riscossione di prestiti a breve termine

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	15.864,19	15.864,19	0,00	0,00	0,00	11.546,09	11.546,09

RESIDUI PASSIVIPremio di previdenza

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	1.400.000,00	1.480.460,00	0,00	80.460,00	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00

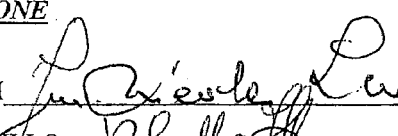
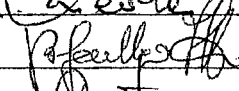
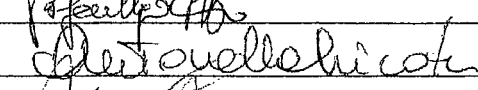
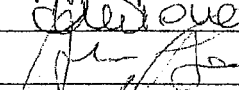
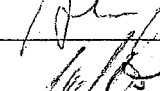
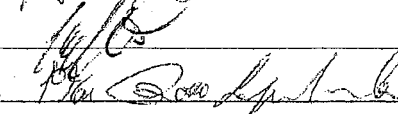
Partite in sospeso

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	108.308,19	89.870,29	0,00	0,00	18.437,90	135.569,36	154.007,26

Rendiconto Generale 2006
Conto economico

	ANNO 2006		ANNO 2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		21.706.285,51		21.737.886,75
Totale valore della produzione (A)		21.706.285,51		21.737.886,75
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		3.690,00		1.307,46
7) per servizi		16.946.634,44		6.190.961,30
Totale costi (B)		16.950.324,44		6.192.268,76
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		4.755.961,07		15.545.617,99
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		2.313.796,58		1.969.778,15
17) Interessi e altri oneri finanziari		85.862,10		748.535,50
Totale proventi e oneri finanziari (16-17)		2.227.934,48		1.221.242,65
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
23) Sopravvenienze passive		80.460,00		200.668,90
Totale delle partite straordinarie		80.460,00		200.668,90
Risultato prima delle imposte (A-B+C-E)		6.903.435,55		16.566.191,74
Imposte dell'esercizio		260.473,23		132.218,81
Avanzo economico		6.642.962,32		16.433.972,93

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Magg. Gen.	Nicola	LUISI	 (PRESIDENTE)
Brig. Gen.	Ugo	FOCCILLO	
Dott.	Antonella	NICOTRA	
Luog.	Antonio	CAMPOSEO	
M."A" UPS	Giulio Mario	SALA	
Mar.C.	Rocco	LA PADULA	
Brig.C.	Achille	DI SPIRITO	

FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO

- GESTIONE SOTTUFFICIALI -

Rendiconto generale 2006

CONTO ECONOMICO - Quadro di riclassificazione dei risultati economici

	ANNO 2006	ANNO 2005	+ o -
A. RICAVI	21.706.285,51	21.737.886,75	-31.601,24
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	
lavorazioni in corso su ordinazione			
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	21.706.285,51	21.737.886,75	
Consumi di materie prime e servizi esterni	-16.950.324,44	-6.192.268,76	-10.758.055,68
C. VALORE AGGIUNTO	4.755.961,07	15.545.617,99	
Costo del lavoro	0,00	0,00	
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	4.755.961,07	15.545.617,99	
Ammortamenti	0,00	0,00	
Stanziamenti ai fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	
E. RISULTATO OPERATIVO	4.755.961,07	15.545.617,99	
Proventi ed oneri finanziari	2.227.934,48	1.221.242,65	1.006.691,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	6.983.895,55	16.766.860,64	
Proventi ed oneri straordinari	-80.460,00	-200.668,90	120.208,90
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.903.435,55	16.566.191,74	
Imposte di esercizio	-260.473,23	-132.218,81	-128.254,42
AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	6.642.962,32	16.433.972,93	

Rendiconto generale 2006
Stato patrimoniale

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2006	2005		2006	2005
B) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
III. Immobilizzazioni finanziarie			VIII. Avanzi economici portati a nuovo	76.803.938,22	60.369.965,25
2) Crediti verso altri	190.254,76	206.218,30	IX. avanzo economico d'esercizio	6.642.962,32	16.433.972,93
Totale	190.254,76	206.218,30	Totale Patrimonio netto (A)	83.446.900,54	76.803.938,22
Totale Immobilizzazioni (B)	190.254,76	206.218,30			
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
II. Residui attivi			3) per altri rischi ed oneri futuri	263.663,14	263.466,07
4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	2.981.088,07	2.095.579,08	Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	263.663,14	263.466,07
5) Credito verso altri	24.614,42	28.908,76			
Totale	3.005.702,49	2.124.487,84	E) RESIDUI PASSIVI		
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			10) Debiti viscerati per prestazioni dovute	4.400.000,00	1.400.000,00
4) Titoli di Stato	79.000.000,00	67.400.000,00	12) Debiti diversi	154.007,26	108.308,19
Totale	79.000.000,00	67.400.000,00	Totale debiti (E)	4.554.007,26	1.508.308,19
IV. Disponibilità liquide					
1) Depositi bancari e postali	5.378.902,77	8.485.281,56	F) RATEI E RISCONTI		
3) Denaro in cassa	76.005,22	4.818,47	2) Risconti passivi	57.485,82	84.457,75
Totale	5.454.907,99	8.490.100,13	Totale risconti passivi (F)	57.485,82	84.457,75
Totale attivo circolante (C)	87.460.610,48	78.014.587,97			
D) RATEI E RISCONTI					
2) Ratei attivi	671.191,52	439.363,96			
Totale ratei e risconti (D)	671.191,52	439.363,96			
TOTALE ATTIVO	88.322.056,76	78.660.170,23	TOTALE PASSIVO E NETTO	88.322.056,76	78.660.170,23

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Magg. Gen.	Nicola	LUISI	<i>Per. N. Lusi</i> (PRESIDENTE)
Brig. Gen.	Ugo	FOCCOLLO	<i>Ugo Foccollo</i>
Dott.	Antonella	NICOTRA	<i>Antonella Nicotra</i>
Luog.	Antonio	CAMPOSECO	<i>Antonio Camposeco</i>
M."A" UPS	Giulio Mario	SALA	<i>Giulio Mario Sala</i>
Mar.C.	Rocco	LA PADULA	<i>Rocco La Padula</i>
Brig.C.	Achille	DI SPIRITO	<i>Achille Di Spirito</i>

**FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO
GESTIONE SOTTUFFICIALI**

Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo

Rendiconto generale 2006
NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio consuntivo che si presenta per l'approvazione riguarda il periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2006 e si riferisce al 72° esercizio finanziario della gestione Sottufficiali.

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" e tenendo conto delle indicazioni fornite da Persomil (organo vigilante) con let. N. MD/GMIL-05/10/2/3531 del 13.1.2005, dal cui contesto e dalle fonti istitutive consegue la particolare natura delle Casse Militari (istituite con leggi speciali) 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 soltanto la gestione delle entrate e delle uscite relative all'attività istituzionale, ossia, per le entrate, i contributi degli iscritti e le rendite patrimoniali e, per le uscite, le erogazioni per il pagamento del premio di previdenza agli aventi diritto.

I soli costi, gravanti sulle risorse finanziarie del Fondo, convenzionalmente e/o legislativamente fissati, sono quelli relativi alla gestione del patrimonio (come noto, soltanto mobiliare finanziario). 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 al

Fondo il supporto in termini di personale, mezzi e materiali, compreso il servizio di cassa, ai sensi ed in stretta applicazione della legge istitutiva e del relativo regolamento di attuazione.

L'esercizio in esame è stato caratterizzato da un avanzo di gestione di euro 6.642.962,32, che emerge dalla differenza fra il totale dei contributi e delle rendite riscosse e accertate per euro 24.020.082,09 e il totale delle spese contabilizzate per euro 17.377.119,77.

I contributi d'iscrizione riscossi e accertati in conto esercizio finanziario 2006 risultano uguali rispetto all'esercizio finanziario precedente (21,7 milioni di euro).

Le prestazioni istituzionali hanno fatto registrare le seguenti uscite:

- premio di previdenza: euro 16.935.134,44;
- prestiti: euro 39.414,00;
- sussidi: euro 11.500,00.

Le rendite da patrimonio per euro 2.267.896,58 hanno subito, rispetto all'anno precedente, un aumento di circa 350 mila euro. Nella loro globalità, risultano così dimostrate:

- €. 5.766,03 per interessi su prestiti;
- €. 104.525,38 per interessi su depositi;
- €. 561,94 per interessi dal personale;
- €. 2.157.043,23 per interessi su titoli (vedi il prospetto seguente).

Si riportano, di seguito, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo.

Buoni Ordinari del Tesoro

B.O.T. v.n.	PREZZO	ACQUISTO	SCADENZA	INTERESSI	COMP.2006 riscossi	COMP.2007 riscossi
1.000.000,00	98,7420	31/1/06	31/7/06	12.580,00	12.580,00	
2.000.000,00	98,6140	31/3/06	29/9/06	27.720,00	27.720,00	
4.500.000,00	98,5330	31/5/06	30/11/06	66.015,00	66.015,00	
2.500.000,00	98,4590	30/6/06	29/12/06	38.525,00	38.525,00	
1.500.000,00	98,4160	31/7/06	31/1/07	23.760,00	19.756,96	4.003,04
3.000.000,00	98,3310	29/9/06	30/3/07	50.070,00	25.585,22	24.484,78
1.500.000,00	98,2350	30/11/06	31/5/07	26.475,00	4.509,48	21.965,52
				<u>245.145,00</u>	<u>194.691,66</u>	
2.000.000,00	97,8170	15/3/05	16/3/06		8.946,72	
2.000.000,00	97,8520	15/4/05	13/4/06		12.189,75	
5.400.000,00	98,9640	29/7/05	31/1/06		9.324,00	
4.500.000,00	98,7930	30/11/05	31/5/06		45.063,54	
					<u>75.524,01</u>	
					<u>270.215,67</u>	<u>50.453,34</u>

Buoni Pluriennali del Tesoro

PLURIENNALI v.n.	TASSO cedola	maturazione cedole	INTERESSI	COMP.2005 riscossi	COMP.2006 riscossi	COMP.2006 da riscuotere
B.T.P. 1.6.2004/2007 3% 5.500.000,00	1,50%	1/12/05 01/06/2006	82.500,00	13.598,90	68.901,10	
	1,50%	1/6/06 01/12/2006	82.500,00		82.500,00	
	1,50%	1/12/06 01/06/2007	82.500,00			13.598,90
B.T.P. 15.1.2005/2010 3% 10.000.000,00	1,50%	15/7/05 15/01/2006	150.000,00	137.771,74	12.228,26	
	1,50%	15/1/06 15/07/2006	150.000,00		150.000,00	
	1,50%	15/7/06 15/01/2007	150.000,00			137.771,74
B.T.P. 1.2.2005/2008 2,75% 24.000.000,00	1,375%	1/8/05 01/02/2006	330.000,00	272.608,70	57.391,30	
	1,375%	1/2/06 01/08/2006	330.000,00		330.000,00	
	1,375%	1/8/06 01/02/2007	330.000,00			272.608,70
B.T.P. 15.6.2005/2008 2,50% 14.000.000,00	1,25%	15/12/05 15/06/2006	175.000,00	15.384,62	159.615,38	
	1,25%	15/6/06 15/12/2006	175.000,00		175.000,00	
	1,25%	15/12/06 15/06/2007	175.000,00			15.384,62
B.T.P. 1.2.2006/2009 3% 12.000.000,00	1,50%	1/2/06 01/08/2006	180.000,00		180.000,00	
	1,50%	1/8/06 01/02/2007	180.000,00			148.695,65
B.T.P. 15.9.2006/2011 3,75% 7.500.000,00	1,875%	15/9/06 15/03/2007	140.625,00			
						83.131,91
				439.363,96	1.215.636,04	671.191,52

T O T A L E competenza 2006

2.157.043,23

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

Entrate contributive	€	21.706.285,51
-----------------------------	---	----------------------

Importo contributi obbligatori accertati, a carico dei Sottufficiali, pari al 2% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi:

- ammontare contributi 2006 versati da Persomil	€	9.296.018,00
- ammontare contributi 2006 versati dal Com.Gen.CC	€	9.264.693,31
- ammontare contributi versati dagli Enti vari relativi a sottufficiali impiegati fuori F.A.	€	163.416,64
- ammontare dei contributi versati dal personale proveniente dalla P.C.M. al momento della liquidazione	€	7.341,99
- ammontare contributi da riscuotere a saldo competenza 2006 da Persomil	€	1.051.295,00
- ammontare contributi da riscuotere a saldo competenza 2006 dal Com.Gen.CC	€	1.923.520,57
Totale	€	21.706.285,51

Totale valore della produzione (A)	€	21.706.285,51
---	----------	----------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

Spese di funzionamento	€	247,00
-------------------------------	---	---------------

Espone l'ammontare delle spese postali e bancarie sostenute

Spese legali	€	3.443,00
---------------------	---	----------

Spese per atto di precetto per l'esecuzione della sentenza n. 1427/2006 del T.A.R. della Sardegna

7) per servizi

Premi di previdenza	€	16.935.134,44
----------------------------	---	---------------

Trattasi di erogazioni effettuate nell'esercizio 2006 per liquidazioni e riliquidazioni in favore dei sottufficiali aventi diritto

	€	12.535.134,44
- liquidazioni da effettuare di compet. 2006	€	4.400.000,00

Sussidi	€	11.500,00
----------------	---	-----------

Rappresenta il corrispettivo di n. sussidi concessi, nel quadro dell'attività assistenziale svolta in favore della categoria

Totale costi (B)	€	16.950.324,44
-------------------------	---	----------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Altri proventi finanziari

Interessi su prestiti	€	5.766,03
------------------------------	---	----------

Interessi prodotti dall'attività creditizia in favore dei soci

Interessi su titoli

€ 2.157.043,23

Espone l'ammontare degli interessi sui titoli del debito pubblico (secondo quanto specificato nelle tabelle a pag. 11 e 12):

- riscossi	€	1.485.851,71
- da riscuotere	€	671.191,52

Interessi attivi su depositi in conto corrente

€ 104.525,38

Espone l'ammontare degli interessi maturati:

- sul deposito in c/c bancario aperto presso la Banca del Fucino, al lordo delle ritenute fiscali	€	98.252,88
- sul deposito in c/c postale, al lordo delle ritenute fiscali	€	6.272,50

Interessi attivi dal personale

€ 561,94

Espone l'ammontare degli interessi pagati dal personale della PCM che versa i contributi al momento della liquidazione

Plusvalenze

€ 45.900,00

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sotto la pari)

17) Interessi e altri oneri finanziari**Dietimi**

€ 64.112,10

Si riferisce a ratei di interesse maturati dal giorno di scadenza dell'ultima cedola al giorno di negoziazione dei titoli di Stato a medio e lungo termine, da congruare rispetto al periodo di godimento

Minusvalenze	€	21.750,00
---------------------	---	-----------

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sopra la pari)

Totale proventi e oneri finanziari	€	2.227.934,48
---	---	---------------------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sopravvenienze passive	€	80.460,00
-------------------------------	---	-----------

Rappresenta l'importo pagato in più rispetto al previsto come premio di previdenza dell'anno precedente (si riferisce alla posta del bilancio 2005 "Premi di previdenza maturati nel 2005 e non ancora pagati")

Totale delle partite straordinarie	€	80.460,00
---	---	------------------

Risultato prima delle imposte (A-B+C-E)	€	6.903.435,55
--	---	---------------------

Imposte dell'esercizio	-€	260.473,23
-------------------------------	----	------------

Si riferisce a:

- imposta di bollo	€	1.566,01
- imposta sostitutiva sugli interessi su titoli	€	229.666,50
- ritenuta fiscale su interessi	€	29.240,72

AVANZO ECONOMICO	€	6.642.962,32
-------------------------	---	---------------------

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****B) IMMOBILIZZAZIONI****III. Immobilizzazioni finanziarie**

2) Crediti verso altri € 190.254,76

Per credito c/capitale in maturazione anni successivi
verso vari carabinieri per attività creditizia

Totale immobilizzazioni (B) € **190.254,76**

C) ATTIVO CIRCOLANTE**II. Residui attivi**

4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici € 2.981.088,07

Crediti per contributi € 2.974.815,57

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza,
non riscossi al 31/12, da Persomil e dal Comando
Generale dei Carabinieri

Crediti per interessi su depositi e c/c € 6.272,50

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente
postale, non accreditati al 31/12

5) *Credito verso altri* € 24.614,42

Crediti per prestiti € 11.546,09

E' costituito dal credito c/capitale maturato e non riscosso al 31/12 verso vari sottufficiali per attività creditizia

Partite in sospeso € 13.068,33

Somme da recuperare

Totale € 3.005.702,49

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

4) *Titoli di Stato* € 79.000.000,00

I titoli di rendita sono stati iscritti tra le attività al loro valore nominale. La consistenza dei titoli è la seguente:

- BTP 1.6.2004/1.6.2007	€ 5.500.000,00
- BTP 15.1.2005/15.1.2010	€ 10.000.000,00
- BTP 1.2.2005/1.2.2008	€ 24.000.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2008	€ 14.000.000,00
- BTP 1.2.2006/1.2.2009	€ 12.000.000,00
- BTP 15.9.2006/15.9.2011	€ 7.500.000,00
- BOT 31.7.2006/31.1.2007	€ 1.500.000,00
- BOT 29.9.2006/30.3.2007	€ 3.000.000,00
- BOT 30.11.2006/31.5.2007	€ 1.500.000,00

Totale € 79.000.000,00

IV. Disponibilità liquide

1) *Depositi bancari e postali* € 5.378.902,77

c.c.p. n. 18842005	€ 565.651,60
c.c.b. n. 231090 Banca del Fucino	€ 4.813.251,17

3) *Denaro in cassa* € 76.005,22

Cassa corrente € 76.005,22

Totale € **5.454.907,99**

Totale attivo circolante (C) € **87.460.610,48**

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi

Interessi su titoli esercizio futuro € 671.191,52

Rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio

Totale ratei e risconti (D) € **671.191,52**

TOTALE ATTIVO € **87.650.865,24**

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO*****VIII. Avanzi economici portati a nuovo***

Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi

€ 76.803.938,22

IX. Avanzo economico d'esercizio

€ 6.642.962,32

Totale patrimonio netto (A)

€ **83.446.900,54**

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI**Fondo garanzia prestiti**

€ 263.663,14

Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti

Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)

€ **263.663,14**

E) RESIDUI PASSIVI***10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute*****Debiti verso iscritti**

€ 4.400.000,00

Per liquidazioni maturate nel corso dell'anno 2006, non liquidate

12) Debiti diversi

Partite in sospeso € **154.007,26**

- riaccredito premi di previdenza	€	126.754,59
- in attesa di definizione	€	17.126,26
- rate prestiti da restituire	€	10.126,41
totale	€	154.007,26

Totale debiti (E) € **4.554.007,26**

F) RATEI E RISCONTI**2) Risconti passivi**

Interessi su titoli esercizio futuro € **50.453,34**

Rappresenta gli interessi maturati sui B.O.T., accertati e riscossi nell'esercizio ma di competenza del 2007

Interessi su prestiti esercizio futuro € **7.032,48**

Rappresenta la quota parte di interessi su prestiti concessi, trattenuta e contabilizzata all'atto della concessione ma di pertinenza di esercizi futuri

Totale risconti passivi (F) € **57.485,82**

TOTALE PASSIVO E NETTO € **88.322.056,76**

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Magg. Gen. Nicola LUISI



Allegato 1

FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO - GESTIONE SOTTUFFICIALI
Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo

Rendiconto Generale 2006
Situazione amministrativa

Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio	€	8.490.100,13
<u>RISCOSSIONI:</u> - in conto competenza	€	44.407.360,12
- in conto residui	€	2.563.851,80
	€	46.971.211,92
<u>PAGAMENTI:</u> - in conto competenza	€	48.436.073,77
- in conto residui	€	1.570.330,29
	-€	50.006.404,06
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio	€	5.454.907,99
RESIDUI ATTIVI: - degli esercizi prec.	€	-
- dell'esercizio	€	3.676.894,01
	€	3.676.894,01
RESIDUI PASSIVI: - degli esercizi prec.	€	18.437,90
- dell'esercizio	€	4.535.569,36
	-€	4.554.007,26
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio	€	4.577.794,74
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2006 risulta così previsto:		
- parte vincolata ai fondi per rischi ed oneri	-€	263.663,14
- parte disponibile		
. per reinvestimenti in titoli	€	-
. per effettuare primi pagamenti anno 2007	€	4.314.131,60
Totale parte disponibile	-€	4.314.131,60
Totale risultato di amministrazione presunto	€	-

**CASSA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO (GESTIONE
CARABINIERI)**

ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

RENDICONTO GENERALE 2006

Relazione sulla gestione

La presente "relazione sulla gestione" accompagna il "rendiconto generale" del FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO relativo all'anno (solare e finanziario) 2006 ed è redatta ai sensi dell'art. 38 del 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". Il "rendiconto generale", pur restando concettualmente unitario, in quanto scaturisce da determinazioni attribuibili all'Ente "Fondo" (con un unico C.d.A. ed un unico Collegio Sindacale), accorpa due distinte "gestioni": quella riferita ai Sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri, giunta al 72° esercizio finanziario e quella riguardante i Carabinieri in "servizio permanente", quest'ultima (molto più "contemporanea") giunta al 17° esercizio finanziario dalla sua costituzione. Per questi motivi, oltre che per il comune andamento gestionale in costante "attivo", la presente "relazione", anche per economia di mezzi, è redatta a fattor comune per entrambe le gestioni. Essa, tuttavia, si collega, per i dati contabili riportati nei due distinti "bilanci", a "conti di bilancio", "conti economici", "stati patrimoniali", "note integrative" e "situazioni amministrative" autonomi e separati. Infine, a conclusione di questa doverosa premessa, si rende necessario, altresì, inquadrare correttamente il Fondo nella nota fattispecie di "Ente Pubblico", come "genus", "ente pubblico/organo", come "species", come tale, tenuto ad operare nel contesto giuscontabile di cui al citato D.P.R. n.97 del 2003. A tale riguardo, vale la pena ricordare, "ad abundantiam", che la natura di "ente/organo" del Fondo stesso (costantemente affermata nelle precedenti relazioni) ha fondamento giuridicamente rilevante nella concreta organizzazione funzionale ed operativa dell'Ente (privo di organi direttivi ed esecutivi, in quanto forniti, ex lege e senza oneri, dall'Amministrazione della Difesa, in particolare da PERVAMILES), nonché nella costante giurisprudenza del Consiglio di Stato (vds. da ultimo il parere della Terza Sezione del C.d.S. prot. n. 3581 del 2002). E' noto, in proposito, che, per questa particolare categoria (compresa dalla dottrina

nella tipologia "Enti strumentali"), gli effetti intersoggettivi delle determinazioni assunte, o, per meglio dire, gli effetti prodotti nella sfera giuridica degli "amministrati iscritti d'ufficio (ex lege)" seguono il criterio della cosiddetta "doppia imputazione", agli "organi di vertice" (C.d.A. e Collegio Sindacale), in prima istanza, poi all'A.D., quale Amministrazione "vigilante" (per altri utili riflessi, in proposito, si rinvia all'annesso stralcio della "relazione" al rendiconto generale 2005).

Con riguardo, ora, ai più significativi dati contabili del rendiconto 2006 e per una più agevole percezione del perdurante ottimo "stato di salute" del Fondo, si riportano, qui di seguito, gli importi in euro e taluni altri dati finali al 31.12.2006 – concernenti distintamente entrambe le gestioni – "illustrati" da un prospetto mediante l'opportuno ed obiettivo raffronto sia con quelli del rendiconto 2005 che con i dati preventivi 2007. Detti dati sono estrapolati con riferimento ai più "eloquenti" parametri/voci giuscontabili, presenti nella struttura del rendiconto in questione, quali gli anni di riferimento 2005/2006 (consuntivi) e 2007 (preventivi), entità del patrimonio iniziale, i cessati dal servizio, le entrate contributive, le uscite per le prestazioni istituzionali, l'avanzo economico ed il patrimonio finale, risultanti a consuntivo, per gli anni 2005 e 2006 e, in via previsionale, per l'anno 2007.

GESTIONE CARABINIERI CONSUNTIVI 2005 - 2006

ANNO	1 Patrim. 01/01	Cessati dal serv.	2 Entr. Contrib	3 Premio Prev.	4 Avanzo econ.	5 Patrim. 31/12	ANNO
2005	171.007.175	680	22.872.963	3.625.296	22.123.197	193.130.372	2005
2006	193.130.372	876	24.656.746	5.631.742	24.015.322	217.145.694	2006

GESTIONE CARABINIERI DATI PREVENTIVI 2007

2007	217.145.694	704	24.500.000	4.800.000	25.753.032	242.898.726	2007
------	-------------	-----	------------	-----------	------------	-------------	------

GESTIONE SOTTUFFICIALI CONSUNTIVI 2005 - 2006

ANNO	1 Patrim. 01/01	Cessati dal serv.	2 Entr. Contrib	3 Premio Prev.	4 Avanzo econ.	5 Patrim. 31/12	ANNO
2005	60.369.965	637	21.737.887	6.188.761	16.433.973	76.803.938	2005
2006	76.803.938	1.481	21.698.944	17.015.594	6.642.962	83.446.900	2006

GESTIONE SOTTUFFICIALI DATI PREVENTIVI 2007

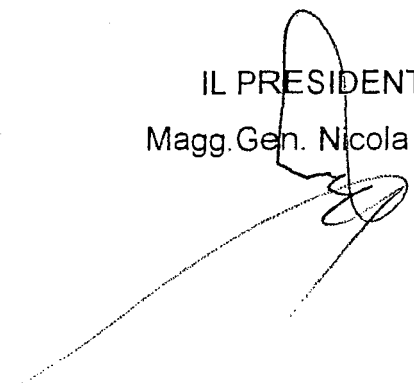
2007	83.446.900	1.158	21.400.000	13.400.000	10.433.390	93.880.290	2007
------	------------	-------	------------	------------	------------	------------	------

I dati su indicati evidenziano, fra l'altro ed in particolare, l'assoluta "regolarità" e la perdurante "cadenza di incremento costante" del patrimonio finale di entrambe le gestioni, soprattutto di quella dei "Carabinieri". Gli stessi dati, inoltre, lasciano inalterato, per quanto riguarda la "gestione Sottufficiali" (E.I. e CC), il ritmo di segno positivo dell'incremento del corrispondente patrimonio finale, pur scontando – ma assorbendolo agevolmente in forza dell'entità dei contributi e delle rendite patrimoniali – il consistente divario in aumento, rispetto al 2005, dei cessati dal servizio nel 2006. Tali oscillazioni, nella forza "amministrata", sono la ovvia ed oggettiva conseguenza di norme primarie sulla riduzione organica, che il Fondo riesce tuttavia a "tollerare" ed assorbire, senza significative ripercussioni sulla vita gestionale dell'Ente/Fondo, in virtù sia dei prevedibili e ciclici cali futuri delle prestazioni istituzionali, sia della oculata e sempre attenta gestione delle disponibilità e rendite finanziarie. La notevole consistenza di queste ultime, poi, è direttamente collegata al solido patrimonio disponibile, peraltro mai esposto, insieme alle predette rendite, a rischiosi "investimenti", come noto, non compatibili, in fatto, con la "obbligatorietà ed inderogabilità" delle prestazioni istituzionali, prefissate, queste, sia nella entità che nella perentorietà del pagamento, in diritto, dalla nota disposizione legislativa contenuta nelle fonti istitutive del Fondo, che impongono l'impiego delle risorse finanziarie "eccedenti" in titoli del debito pubblico italiano (o in altri "investimenti" similari debitamente autorizzati).

Fanno, infine, parte integrante della presente "relazione", gli annessi prospetti, che, fra l'altro, contengono la proiezione della "vita" finanziaria del Fondo fino al 2015 e dai quali emerge, in breve, il costante incremento del patrimonio finale.

Roma, 28.5.2007

IL PRESIDENTE
Magg.Gen. Nicola LUISI



Annesso 1

STRALCIO

Allegato 2

**FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO
GESTIONE SOTTUFFICIALI E CARABINIERI
Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo****RENDICONTO GENERALE 2005
Relazione sulla gestione**

La presente "relazione sulla gestione" accompagna il "rendiconto generale" del Fondo (sia per la gestione Sottufficiali che per quella dei Carabinieri) relativo all'anno 2005 ed è redatta in ossequio all'art. 38 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici.

Al riguardo e preliminarmente, è doveroso precisare che, per una migliore comprensione e valutazione dei dati contabili, occorre considerare la vera natura del Fondo, che è sì un "ente pubblico", ma, quale "organo" della Difesa, esso è un "organismo istituito e disciplinato da norme di legge per gestire forme obbligatorie di previdenza, complementari rispetto a quelle previste per la generalità dei dipendenti pubblici, militari compresi" (parere n. 3581/2002 della Terza Sezione del Consiglio di Stato).

Ciò premesso e precisato, appare opportuno aggiungere che l'organo di vertice del Fondo, ossia il C.d.A., ai fini della concreta gestione delle risorse finanziarie del Fondo stesso, si avvale di organi esecutivi di supporto, ordinativamente incardinati nell'Ufficio di Amministrazione di Personali Militari Vari (PERVAMILES), secondo quanto puntualmente previsto nella legge istitutiva degli anni '30.

Tale legge, peraltro, integrata da un regolamento attuativo e più volte modificata anche in epoca repubblicana, fissa in dettaglio - *nell'an, quantum, quomodo e quando* – le modalità di accredito al Fondo delle risorse finanziarie costituite dai contributi obbligatori a carico degli iscritti, ai quali, ovviamente, è riconosciuto un vero e proprio diritto soggettivo ad ottenere, al momento della pensione, una indennità supplementare di buonuscita, detta dalle fonti istitutive "premio di previdenza". Il carattere obbligatorio della indennità è anche attestato dalle modalità stesse di gestione dei relativi fondi, allocati infatti in due appositi capitoli di bilancio per "le spese

obbligatorie", iscritti nello stato di previsione della spesa della Difesa, da cui PERSOMIL e il Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri attingono per i rituali accrediti trimestrali in favore del Fondo.

Nel merito del rendiconto generale 2005, si precisa, preliminarmente, che dal 1^a gennaio 2005 sono stati applicati i nuovi parametri stipendiali di cui al D.Legislativo 193/2003, che in concreto, hanno determinato una crescita percentuale dell'ordine del 35% circa sia nelle entrate contributive che nelle uscite per prestazioni previdenziali. Poiché sono noti la notevole consistenza di entrambi i patrimoni finali delle due gestioni ed il costante saldo attivo di fine esercizio, il consuntivo 2005, a causa proprio della lievitazione delle entrate e della concomitante diminuzione dei congedamenti, si caratterizza, ancor più che negli anni precedenti, per aver realizzato "avanzi netti di gestione" di grossa entità, che, ovviamente, anche per effetto della progressione delle "rendite patrimoniali", hanno ulteriormente "arricchito" il patrimonio finale ed assicurano, per gli anni a venire, un più che soddisfacente equilibrio finanziario.

In sostanza, i riflessi su entrambe le gestioni, determinati dalla introduzione dei nuovi parametri stipendiali, sono stati più che positivi, in quanto se da un lato detti parametri hanno comportato una lievitazione della entità del "premio di previdenza" in simmetrica concomitanza delle maggiori entrate contributive, dall'altro hanno migliorato il saldo netto di gestione e, quindi, incrementato il patrimonio finale.

----- O M I S S I S -----

Fanno, infine, parte integrante della presente "relazione" gli annessi 1 e 2, che, fra l'altro, contengono la proiezione della vita del Fondo nel prossimo decennio, durante il quale, in breve, il patrimonio finale è destinato costantemente a crescere.

f.to IL PRESIDENTE

Magg.Gen. Nicola LUISI

PIANO NOVENNALE DEL FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO RELATIVO AL PERIODO 2007-2015
GESTIONE CARABINIERI

DATI DEFINITIVI DA BILANCIO CONSUNTIVO

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ANNO	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE USC USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2004	727	-	13.559.847	3.439.396	2.403.548	625.786	157.037.266	16.999.243	3.029.334	13.969.909	0	171.007.175	-
2005	655	74.382 (1)	22.872.963	5.242.102	3.625.199	2.366.669	171.007.175	28.115.065	5.991.868	22.123.197	0	193.130.372	-
2006	876	77.834 (1)	24.656.746	6.111.022	5.631.742 (4)	1.120.704	193.130.372	30.767.768	6.752.446	24.015.322	0	217.145.694	-

PIANO NOVENNALE 2007-2015

ANNO	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE (6) ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE (6) USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2007	704	77.334	24.500.000 (3)	6.953.032	4.800.000	900.000	217.145.694	31.453.032	5.700.000	25.753.032	0	242.898.726	-500
2008	650	76.834	24.950.136	6.400.000	4.451.200	2.700.000	242.898.726	31.350.136	7.151.200	24.198.936	0	267.097.662	-500
2009	707	76.334	24.787.772	6.900.000	5.096.056	1.400.000	267.097.662	31.687.772	6.496.056	25.191.716	0	292.289.378	-500
2010	732	75.834	25.364.171	7.400.000	5.705.940	2.000.000	292.289.378	32.764.171	7.705.940	25.058.231	0	317.347.609	-500
2011	724	75.334	25.196.936	7.900.000	5.912.184	1.600.000	317.347.609	33.096.936	7.512.184	25.584.752	0	342.932.361	-500
2012	773	74.834	25.655.443	8.350.000	6.763.750	3.400.000	342.932.361	34.005.443	10.163.750	23.841.693	0	366.774.054	-500
2013	848	74.334	25.484.028	8.800.000	7.742.240	1.800.000	366.774.054	34.284.028	9.542.240	24.741.788	0	391.515.842	-500
2014	1023	73.834	25.945.427	9.400.000	9.972.204	2.300.000	391.515.842	35.345.427	12.272.204	23.073.223	0	414.589.065	-500
2015	1270	73.334	25.769.726	9.900.000	12.873.990 (5)	2.000.000	414.589.065	35.669.726	14.873.990	20.795.736	0	435.384.801	-500
												TOTALE	-4.500 (2)

Annesso 3

**PIANO NOVENNALE DEL FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI DELL'ESERCITO RELATIVO AL PERIODO 2007-2015
GESTIONE SOTTUFFICIALI**

DATI DEFINITIVI DA BILANCIO CONSUNTIVO

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE USC USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2004	872	-	14.055.448	1.124.843	7.221.273	420.297	52.831.245	15.180.290	7.641.570	7.538.721	0	60.369.965	-
2005	637	55.127 (1)	21.737.887	1.969.778	6.190.961	1.082.731	60.369.965	23.707.665	7.273.692	16.433.973	0	76.803.938	-
2006	1481	55.468 (1)	21.706.286	2.313.796	16.935.134	441.985	76.803.938	24.020.082	17.377.119	6.642.963	0	83.446.901	-

PIANO NOVENNALE 2007-2015

	FORZA CESSATA	FORZA ORGANICA	CONTRIBUTI	ALTRE (6) ENTRATE	LIQUIDAZ. PREMI PREV	ALTRE (6) USCITE	PATRIMONIO INIZIALE	TOTALE ENTRATE	TOTALE USCITE	AVANZO ECONOMICO	DISAV ECON.	PATRIMONIO FINALE	RIDUZ. FORZA
2007	1158	54.968	21.400.000 (3)	2.973.390	13.400.000 (4)	540.000	83.446.901	24.373.390	13.940.000	10.433.390	0	93.880.291	-500
2008	1008	54.468	21.735.475	2.950.000	11.365.200	1.000.000	93.880.291	24.685.475	12.365.200	12.320.275	0	106.200.565	-500
2009	1113	53.968	21.535.950	3.200.000	12.549.075	820.000	106.200.565	24.735.950	13.369.075	11.366.875	0	117.567.440	-500
2010	1147	52.968	21.771.006	3.500.000	13.320.398	1.100.000	117.567.440	25.271.006	14.420.398	10.850.608	0	128.418.048	-1000
2011	1215	52.468	21.565.495	3.800.000	14.110.099	950.000	128.418.048	25.365.495	15.060.099	10.305.396	0	138.723.445	-500
2012	1308	51.468	21.683.335	4.000.000	15.569.884	1.300.000	138.723.445	25.683.335	16.869.884	8.813.451	0	147.536.896	-1000
2013	1464	50.968	21.472.687	4.300.000	17.426.843	1.100.000	147.536.896	25.772.687	18.526.843	7.245.844	0	154.782.740	-500
2014	1700	49.968	21.577.674	4.500.000	20.741.990	1.450.000	154.782.740	26.077.674	22.191.990	3.885.684	0	158.668.424	-1000
2015	1795	49.468	21.361.759	4.600.000	21.901.102 (5)	1.200.000	158.668.424	25.961.759	23.101.102	2.860.657	0	161.529.081	-500
												totale	-6.000(2)

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

Il conto consuntivo al 31/12/2006, nonché la nota integrativa a tale documento, elaborata dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, compendia i risultati della gestione amministrativo-finanziaria, economica e patrimoniale del Fondo di Previdenza Sottufficiali dell'esercito – gestione Carabinieri.

La documentazione in argomento, pone in evidenza un avanzo di gestione di €. **24.015.322,35**

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

- attività	€. 219.565.218,30
- passività	€. 2.419.523,98

Patrimonio netto al 31/12/2006 €. **217.145.694,32**

Il predetto ammontare è stato determinato dal verificarsi dei seguenti eventi patrimoniali ed economici:

- risultati positivi di gestione consolidati negli anni precedenti	€. 193.130.371,97
- risultato della gestione economica anno 2006:	
• ricavi	€. 30.456.228,86
• costi	€. 6.440.906,51
• avanzo economico	€. 24.015.322,35

Patrimonio netto al 31/12/2006 €. **217.145.694,32**

Per ciò che attiene alla situazione finanziaria, si evincono dalla situazione amministrativa le seguenti risultanze:

• Disponibilità finanziaria all'1/1/2006	€.	11.193.976,87
• Riscossioni in c/competenza ed in c/residui	€.	71.355.663,92
• Pagamenti in c/competenza ed in c/residui	€.	78.381.166,24
• Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	€.	4.168.474,55

In tale contesto, il sottoscritto Collegio

rappresenta che

- la relazione contabile e formale del rendiconto in esame è avvenuta nel rispetto della vigente normativa ed in armonia con i principi di chiarezza e comprensibilità;
- le singole voci del consuntivo sono state compiutamente dettagliate ed illustrate nella nota integrativa redatta dal Consiglio di Amministrazione

osserva che

- con riferimento alle ENTRATE
 - a) i flussi finanziari di amministrazione contributiva a favore del Fondo avvengono ancora, sul c/c bancario aperto presso la Banca del Fucino allo stesso intestato, con una procedura che non permette di verificare compiutamente né il numero esatto di coloro che versano i contributi, né la correttezza della relativa entità (pro-quota e complessiva).

Si constata, pertanto, un incremento significativo (circa + 2 mln.di euro) dei contributi di iscrizione versati nell'anno 2006 rispetto al 2005, ma, al contempo, corre l'obbligo di ribadire quanto già espresso in precedenti atti formali, circa la non più dilazionabile esigenza di procedere alla tempestiva acquisizione sia dei dati concernenti il numero dei "soggetti contribuenti", sia degli elementi informativi che permettano di verificare l'esatta corrispondenza fra il dovuto (dall'A.D.) ed il percepito (dal Fondo).

Al riguardo, si chiarisce, ancora una volta, che la conoscenza dei dati summenzionati è assolutamente necessaria all'ente per l'esposizione in bilancio **“degli oneri futuri, quanto meno negli importi stimati e nell'ambito della relazione illustrativa”** così come evidenziato dalla Corte dei Conti nella determinazione n.92/2004, relativa al controllo effettuato sui c/consuntivi dell'ente, per il periodo 2000/2003.

- b) le somme indicate nel documento all'esame, quali redditi e proventi patrimoniali, evidenziano un incremento (+ 600.00 euro rispetto all'anno 2005) dovuto al maggior capitale investito, nonché ad una diversa politica degli investimenti finanziari, caratterizzata da acquisto di titoli a più lunga scadenza.

con riferimento alle USCITE/PASSIVITA'

- a) l'ammontare complessivo dei premi erogati nell'anno 2006 ha evidenziato un notevole incremento, in ragione dell'aumentato numero dei dipendenti cessati dal servizio, così come documentato nella relazione sulla gestione. Un aumento medio di circa il 20% è stato, comunque, riscontrato nell'erogazione del premio di previdenza per unità di personale. Ciò, per effetto della determinazione assunta dal Consiglio di Amministrazione di dare applicazione al sistema dei parametri stipendiali (art.3 del D.lgs. 30/05/200, n.193) ricomprendendo negli elementi utili per la liquidazione del premio di previdenza, **per intero e con riferimento a tutti gli anni effettivi di carriera**, l'indennità integrativa speciale conglobata, dalla citata normativa, nello stipendio. Analoga determinazione non è stata assunta da tutte le altre casse militari tenuto conto che ancora in data 16/05/2007 veniva convocata da Segredifesa una riunione con all'oggetto “Casse militari – Riflessi sull'equilibrio delle gestioni determinati dai nuovi parametri stipendiali”. Sarà cura degli organi responsabili seguire l'evoluzione della problematica di cui trattasi al fine di assumere decisioni univoche oltre che congruenti con tutte le normative vigenti in materia, specificatamente richiamate dal citato art.3.
- b) anche per l'anno 2006, l'ammontare dei residui costituisce un dato meramente previsionale, in quanto dall'esame della documentazione, agli atti del Fondo, non risulta che venga adottato un criterio di valutazione oggettivo e predeterminato delle uscite certe e liquidate, ma non pagate alla fine dell'esercizio 2006.

con riferimento all'ATTIVITA' GESTIONALE:

- a) anche per gli investimenti dell'anno 2006 non è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione un piano di impiego dei fondi, che eccedono la ordinaria liquidità di gestione, ai sensi di quanto previsto dall'art.65 della legge 1969, n.153. In tale contesto, si da atto che al Rendiconto Generale dell'e.f. 2006 è allegata una mera elencazione dei Titoli finanziari acquistati dal Fondo negli anni 2005/2006, con l'indicazione delle relative scadenze;
- b) per ciò che attiene il servizio di cassa, che dovrebbe essere affidato in via esclusiva (art. 6 del R.D.L. 930/1933) all'Ufficio di amministrazione di personali militari vari, il Fondo continua ad utilizzare (senza il tramite di PERVAMILES) il c/c bancario intrattenuto con la Banca del Fucino, attraverso il quale provvede pertanto all'erogazione di circa il 90% dell'ammontare del totale dei premi di previdenza. Sullo stesso giacciono, nel corso dell'anno, nonché alla fine dell'esercizio finanziario, consistenti residui di fondi non altrimenti utilizzati.

In proposito, valgono le stesse argomentazioni di diritto e di fatto già espresse nelle analoghe Relazioni degli anni 2004 e 2005, riguardo alla necessità che tale conto venga adoperato, esclusivamente e comunque ove non si possa diversamente operare tramite il PERVAMILES, quale strumento di movimentazione dei capitali destinati agli investimenti finanziari.

Il riscontro del documento contabile all'esame ha evidenziato, complessivamente, per l'anno 2006, un surplus degli introiti per contributi rispetto alle spese per premi di previdenza erogati nello stesso periodo.

Si tratta di una condizione, abbastanza ricorrente al presente, che deve essere, però, attentamente valutata e monitorata in corso di esercizio, soprattutto con riferimento all'andamento delle cessazioni dal servizio e avendo sempre riguardo per i provvedimenti normativi che influiscono sia sui flussi del personale (contribuente o fruitore di liquidazione dei premi previdenziali), sia sui trattamenti economici da considerare ai fini delle erogazioni previdenziali.

Ciò, allo scopo di assicurare nel tempo stabili condizioni di equilibrio gestionale, considerati i criteri posti a base della prestazione previdenziale di cui trattasi, che è calcolata, come noto, sulla base dell'ultimo stipendio percepito.

Conseguentemente, si richiama l'attenzione del Consiglio di Amministrazione del Fondo a voler costantemente verificare l'attendibilità delle previsioni riportate nel "Piano novennale" (2007 – 2015) allegato alla Relazione sulla gestione per l'anno 2006 redatta dal Presidente dell'Ente, ai sensi di quanto disposto dall'art. 12 del R.D. Decreto 27/11/1933.

Infatti, il caso di accertata mancata armonia tra le disponibilità risultanti dai bilanci ed il totale degli oneri previsti per il futuro, C.d.A. del Fondo dovrà necessariamente proporre, per la salvaguardia dell'equilibrio finanziario, variazioni dei parametri fissati dall'art. 9 del Regio Decreto-legge 22/06/1933, n. 930, con le modalità in esso previste.

Quanto sopra in attesa della riforma legislativa della previdenza militare integrativa, che in armonia con i principi fissati dalla più recente normativa di settore, segnerà il graduale passaggio della gestione all'esame dalla forma "*retributiva*" a quella "*contributiva*" con capitalizzazione dei contributi versati.

Infine, sul piano strettamente gestionale, si ritiene non ulteriormente procrastinabile nel tempo la riconduzione a norma delle procedure di impiego ed utilizzo dei fondi che presentano ad oggi, come già rilevato, numerose difformità. Nello specifico, si reputa necessario che il servizio di cassa del Fondo sia completamente ricondotto all'Ufficio Amministrazione Personali militari vari, fatta salva eventuale diversa e specifica interpretazione dell'art. 6, quarto comma, del R.D.L. 930/1933 formulata dal competente organo di vigilanza.

Quanto sopra anche in relazione al disposto del DPR 167 del 21.2.2006, in materia di contabilità ed amministrazione degli enti della Difesa, che consente agli stessi la tenuta di c/c bancari.

Tutto ciò considerato, il sottoscritto Collegio dei Sindaci, con specifico riferimento, alle osservazioni formulate, esprime, sotto l'aspetto strettamente contabile,

parere favorevole

all'approvazione da parte degli Organi superiori del consuntivo esaminato.

Roma, 20.07.2007

IL COMITATO DEI SINDACI

Dott.ssa Ersilia MILITANO: *Ersilia Militano*
Brig. Gen. Alessandro MASSARELLI: *Alessandro Massarelli*
Col. Salvatore FARI: *Col. Salvatore Fari*
Ten.Col. Paolo DI LORENZO: *Paolo Di Lorenzo*

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Rendiconto generale 2006

CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario decisionale

parte I - Entrate

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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	4.541.332,87	24.656.745,69	23.353.331,66	3.237.918,84	22.872.963,20	21.095.335,55
	1.3. - ALTRE ENTRATE						
1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	1.367.032,06	5.778.572,44	5.376.667,40	965.127,02	4.022.874,14	3.059.167,33
1.3.3.	Entrate non classificabili in altre voci	0,00	484.955,35	484.955,35	0,00	63.113,81	63.113,81
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.908.364,93	30.920.273,48	29.214.954,41	4.203.045,86	26.958.951,15	24.217.616,69
	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	42.100.000,00	42.100.000,00	0,00	165.900.000,00	165.900.000,00
2.1.5.	Riscossione crediti	2.162,02	37.010,51	40.709,51	5.861,02	49.160,04	53.506,02
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	2.162,02	42.137.010,51	42.140.709,51	5.861,02	165.949.160,04	165.953.506,02
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	5.908.364,93	30.920.273,48	29.214.954,41	4.203.045,86	26.958.951,15	24.217.616,69
	Titolo II	2.162,02	42.137.010,51	42.140.709,51	5.861,02	165.949.160,04	165.953.506,02
	TOTALE	5.910.526,95	73.057.283,99	71.355.663,92	4.208.906,88	192.908.111,19	190.171.122,71

parte II - Uscite

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		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	184,90	184,90	0,00	97,40	97,40
	1.2. - INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionali	2.000.000,00	5.631.742,15	4.986.742,15	1.200.000,00	3.625.198,69	3.037.198,69
1.2.3.	Oneri finanziari				0,00	0,00	0,00
1.2.4.	Oneri tributari	0,00	653.979,46	653.979,46	0,00	294.838,39	294.838,39
1.2.5.	Porte correttive e compensative di entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	4,05	4,05
1.2.6.	Uscite non classificabili in altre voci	51.255,38	533.642,34	529.879,73	47.492,77	2.058.247,50	2.047.052,26
	TOTALE USCITE CORRENTI	2.051.255,38	6.819.548,85	6.170.786,24	1.247.492,77	5.978.386,03	5.379.190,79
	2. - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
	2.1. - INVESTIMENTI						
2.1.3.	Acquisto di valori mobiliari	0,00	72.200.000,00	72.200.000,00	0,00	190.000.000,00	190.000.000,00
2.1.4.	Concessione di crediti	0,00	10.380,00	10.380,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	0,00	72.210.380,00	72.210.380,00	0,00	190.000.000,00	190.000.000,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	Titolo I	2.051.255,38	6.819.548,85	6.170.786,24	1.247.492,77	5.978.386,03	5.379.190,79
	Titolo II	0,00	72.210.380,00	72.210.380,00	0,00	190.000.000,00	190.000.000,00
	TOTALE	2.051.255,38	79.029.928,85	78.381.166,24	1.247.492,77	195.978.386,03	195.379.190,79

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario gestionale - Entrate

CODICE		DENOMINAZIONE CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA						DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				PREVISIONI		SOMME ACCERTATE						
				INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (10-8)	TOTALI ACCERTATI (8+9)	IN PIU' (10-7)	IN MENO (7-10)
1-2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	1. - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI											
	1.1. - ENTRATE CONTRIBUTIVE											
	1.1.1. - Aliq. contrib. a carico degli iscritti											
1.1.1.1.	Contributi	20.150.000,00	4.325.556,00		24.475.556,00	20.115.412,82	4.541.332,87	24.656.745,69	181.189,69			
	1.3. - ALTRE ENTRATE											
1.3.2.2.	Interessi su titoli a reddito fisso	5.228.735,00	553.015,00		5.781.750,00	4.332.193,17	1.366.284,68	5.698.477,85				83.272,15
1.3.2.3.	Inter. attivi su depositi e conti correnti	40.000,00	34.728,00		74.728,00	78.079,38	747,38	78.826,76	4.098,76			
1.3.2.4.	Interessi su prestiti	3.772,00	794,00		2.978,00	1.100,19	0,00	1.100,19				1.877,81
1.3.2.5.	Inter. attivi da personale	0,00	0,00		0,00	167,64	0,00	167,64	167,64			
	1.3.4. - Entrate non classificabili in altre voci											
1.3.4.6.	Fondo Garanzia Prestiti	269,00		165,00	104,00	51,90	0,00	51,90				52,10
1.3.4.7.	Plusvalenze	0,00	262.800,00		262.800,00	262.800,00	0,00	262.800,00				
1.3.4.8.	Partite in sospeso	0,00			0,00	222.103,45	0,00	222.103,45	222.103,45			
	2. - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE											
	2.1. - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI											
2.1.3.9.	Realizzo di valori mobiliari											
2.1.4.	Realizzo di titoli emessi dallo Stato	47.200.000,00	5.100.000,00		42.100.000,00	42.100.000,00	0,00	42.100.000,00				
2.1.4.10.	Riscossione crediti		10.000,00		30.000,00	34.848,49	2.162,02	37.010,51	7.010,51			
	Riscossione di prestiti a breve termine	40.000,00			30.000,00	34.848,49	2.162,02	37.010,51	7.010,51			
TOTALI		72.662.776,00	5.176.099,00	5.110.959,00	72.727.916,00	67.146.757,04	5.910.526,95	73.057.283,99	414.570,05			85.202,06

(RISCOSSIONI)

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI ATTIVI AL TERM. DELL'ESERCIZIO (9 + 15)
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				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
3.237.918,84	3.237.918,84	0,00	3.237.918,84	0,00	0,00	20.150.000,00	23.353.331,66	3.203.331,66		4.541.332,87
963.831,83	963.831,83	0,00	963.831,83	0,00	0,00	5.205.012,00	5.296.025,00	91.013,00		1.366.284,68
1.295,19	1.295,19	0,00	1.295,19	0,00	0,00	40.000,00	79.374,57	39.374,57		747,38
						5.090,00	1.100,19	167,64	3.989,81	0,00
						0,00	167,64			
						269,00	51,90		217,10	
						0,00	262.800,00	262.800,00		
						0,00	222.103,45	222.103,45		0,00
5.861,02	5.861,02	0,00	5.861,02	0,00	0,00	47.200.000,00	42.100.000,00	709,51	5.100.000,00	2.162,02
						40.000,00	40.709,51			
4.208.906,88	4.208.906,88	0,00	4.208.906,88	0,00	0,00	72.640.371,00	71.355.663,92	3.819.499,83	5.104.206,91	5.910.526,95

Rendiconto generale 2006
CONTO DI BILANCIO - Rendiconto finanziario gestionale - *Uscite*

		GESTIONE DI COMPETENZA										
CODICE	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE				DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE	TOTALI ACCERTATI	IN PIU'	IN MENO		
			in aumento (7-4)	in diminuz. (4-7)								
1-2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
	1. - TIPOLO 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	400,00			153,00	184,90	0,00	184,90	31,90			
	1.2. INTERVENTI DIVERSI											
1.2.1.1.	Uscite per prestazioni istituzionali			247,00								
1.2.1.2.	Premio di previdenza	3.000.000,00	1.537.070,00		4.537.070,00	3.631.742,15	2.000.000,00	5.631.742,15	1.094.672,15			
1.2.1.3.	Sussidi	51.647,00		51.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1.2.4.1.	1.2.4. - Oneri tributari											
1.2.4.4.	Imposte, tasse e tributi vari											
1.2.5.	1.2.5. - Poste correttive e compensative di entrate correnti	628.649,00	29.103,00		657.752,00	653.979,46	0,00	653.979,46				3.772,54
1.2.5.5.	Restituzione interessi su prestiti	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00				
1.2.6.1.	1.2.6. - Uscite non classificabili in altre voci											
1.2.6.6.	Dietimi	0,00			0,00	255.368,89	0,00	255.368,89	255.368,89			
1.2.6.7.	Minusvalenze	0,00			0,00	56.170,00	0,00	56.170,00	56.170,00			
1.2.6.8.	Partite in sospeso	0,00			0,00	170.848,07	51.255,38	222.103,45	222.103,45			
	2. - TIPOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE											
	2.1. - INVESTIMENTO											
2.1.3.	2.1.3. - Acquisto di valori mobiliari											
2.1.3.9.	Acquisto titoli emessi dallo stato	68.600.000,00	5.600.000,00		74.200.000,00	72.200.000,00	0,00	72.200.000,00				2.000.000,00
2.1.4.	2.1.4. - Concessione di crediti											
2.1.4.10.	Concessione di prestiti a breve termine	53.880,00		33.120,00	20.760,00	10.380,00	0,00	10.380,00				10.380,00
		72.334.576,00	7.166.173,00	85.014,00	79.415.735,00	76.978.673,47	2.051.255,38	79.029.928,85	1.628.346,39			2.014.152,54

(PAGAMENTI)

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE RESIDUI PASSIVI AL TERM. DELL'ESERCIZIO (9 + 15)
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERC.	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (16-14)	TOTALI (14+15)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				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
1.200.000,00	1.355.000,00	0,00	1.355.000,00	155.000,00		3.000.000,00 51.647,00	4.986.742,15 0,00	1.986.742,15	51.647,00	2.000.000,00
						628.449,00	653.979,46	25.530,46		
0,00			0,00			0,00	0,00			0,00
0,00			0,00			0,00	255.368,89	255.368,89		0,00
47.492,77	47.492,77	0,00	47.492,77	0,00	0,00	0,00	56.170,00	56.170,00		0,00
						0,00	218.340,84	218.340,84		51.255,38
						68.600.000,00	72.200.000,00	3.600.000,00		
						53.880,00	10.380,00		43.500,00	
1.247.492,77	1.402.492,77	0,00	1.402.492,77	155.000,00	0,00	72.334.376,00	78.381.166,24	6.142.152,34	95.362,10	2.051.255,38

Rendiconto generale 2006
Situazione dei residui attivi e passivi

RESIDUI ATTIVIAliquote 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
2005 2006	3.237.918,84	3.237.918,84	0,00	0,00	0,00	4.541.332,87	4.541.332,87

Interessi su titoli a reddito fisso

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005 2006	963.831,83	963.831,83	0,00	0,00	0,00	1.366.284,68	1.366.284,68

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
2005 2006	1.295,19	1.295,19	0,00	0,00	0,00	747,38	747,38

Riscossione prestiti a breve termine

Anno di prov.	Iniziali	Riscossi	Eliminati	Increment.	Rimasti da riscuotere	Somme accertate di competenza da riscuotere	Totale residui al termine dell'esercizio
2005	5.861,02	5.861,02	0,00	0,00	0,00		
2006						2.162,02	2.162,02

RESIDUI PASSIVI**Premio di previdenza**

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005	1.200.000,00	1.355.000,00	0,00	155.000,00	0,00		
2006						2.000.000,00	2.000.000,00

Partite in sospeso

Anno di prov.	Iniziali	Pagati	Eliminati	Increment.	Rimasti da pagare	Somme accertate di competenza da pagare	Totale residui al termine dell'esercizio
2005	47.492,77	47.492,77	0,00	0,00	0,00		
2006						51.255,38	51.255,38

	ANNO 2006		ANNO 2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		24.656.745,69		22.872.963,20
Totale valore della produzione (A)		24.656.745,69		22.872.963,20
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		184,90		97,40
7) per servizi		5.631.742,15		3.625.198,69
Totale costi (B)		5.631.927,05		3.625.296,09
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		19.024.818,64		19.247.667,11
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Altri proventi finanziari		6.111.022,06		5.242.101,64
17) Interessi e altri oneri finanziari		311.538,89		2.009.733,69
Totale proventi e oneri finanziari (16-17)		5.799.483,17		3.232.367,95
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
23) Sopravvenienze passive		155.000,00		62.000,00
Totale delle partite straordinarie		155.000,00		62.000,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C-E)		24.669.301,81		22.418.035,06
Imposte dell'esercizio		653.979,46		294.838,39
Avanzo economico		24.015.322,35		22.123.196,67

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Magg. Gen.	Nicola	LUISI	<i>Nicola Luisi</i> (PRESIDENTE)
Brig. Gen.	Ugo	FOCCELLO	<i>Ugo Foccello</i>
Dott.	Antonella	NICOTRA	<i>Antonella Nicotra</i>
Luog.	Antonio	CAMPOSEO	<i>Antonio Camposeo</i>
M."A" UPS	Giulio Mario	SALA	<i>Giulio Mario Sala</i>
Mar.C.	Rocco	LA PADULA	<i>Rocco La Padula</i>
Brig.C.	Achille	DI SPIRITO	<i>Achille Di Spirito</i>

	ANNO 2006	ANNO 2005	+ o -
A. RICAVI	24.656.745,69	22.872.963,20	1.783.782,49
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	
lavorazioni in corso su ordinazione			
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	24.656.745,69	22.872.963,20	
Consumi di materie prime e servizi esterni	-5.631.927,05	-3.625.296,09	-2.006.630,96
C. VALORE AGGIUNTO	19.024.818,64	19.247.667,11	
Costo del lavoro	0,00	0,00	
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	19.024.818,64	19.247.667,11	
Ammortamenti	0,00	0,00	
Stanziamanti ai fondi rischi ed oneri	0,00	0,00	
E. RISULTATO OPERATIVO	19.024.818,64	19.247.667,11	
Proventi ed oneri finanziari	5.799.483,17	3.232.367,95	2.567.115,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	
F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	24.824.301,81	22.480.035,06	
Proventi ed oneri straordinari	-155.000,00	-62.000,00	-93.000,00
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	24.669.301,81	22.418.035,06	
Imposte di esercizio	-653.979,46	-294.838,39	-359.141,07
AVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	24.015.322,35	22.123.196,67	

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2006	2005		2006	2005
B) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
III. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			VIII. <i>Avanzi economici portati a nuovo</i>	193.130.371,97	171.007.175,30
2) Crediti verso altri	86.216,80	112.847,31	IX. <i>avanzo economico d'esercizio</i>	24.015.322,35	22.123.196,67
Totale	86.216,80	112.847,31	Totale Patrimonio netto (A)	217.145.694,32	193.130.371,97
Totale Immobilizzazioni (B)	86.216,80	112.847,31	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
C) ATTIVO CIRCOLANTE			3) per altri rischi ed oneri futuri	126.523,16	126.471,26
II. <i>Residui attivi</i>			Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	126.523,16	126.471,26
4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	4.542.080,25	3.239.214,03	E) RESIDUI PASSIVI		
5) Credito verso altri	2.162,02	5.861,02	10) Debiti viscritti per prestazioni dovute	2.000.000,00	1.200.000,00
Totale	4.544.242,27	3.245.075,05	12) Debiti diversi	51.255,38	47.492,77
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			Totale debiti (E)	2.051.255,38	1.247.492,77
4) Titoli di Stato	209.400.000,00	179.300.000,00	F) RATEI E RISCONTI		
Totale	209.400.000,00	179.300.000,00	2) Risconti passivi	241.745,44	311.395,06
IV. <i>Disponibilità liquide</i>			Totale risconti passivi (F)	241.745,44	311.395,06
1) Depositi bancari e postali	4.128.233,58	11.168.321,66			
3) Denaro in cassa	40.240,97	25.655,21			
Totale	4.168.474,55	11.193.976,87			
Totale attivo circolante (C)	218.112.716,82	193.739.051,92			
D) RATEI E RISCONTI					
2) Ratei attivi	1.366.284,68	963.831,83			
Totale ratei e risconti (D)	1.366.284,68	963.831,83			
TOTALE ATTIVO	219.565.218,30	194.815.731,06	TOTALE PASSIVO E NETTO	219.565.218,30	194.815.731,06

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Magg. Gen.	Nicola	LUISI	<i>Per. A. V. ...</i> (PRESIDENTE)
Brig. Gen.	Ugo	FOCCILLO	<i>Per. ...</i>
Dott.	Antonella	NICOTRA	<i>Aut. ...</i>
Luog.	Antonio	CAMPOSEO	<i>Per. ...</i>
M."A" UPS	Giulio Mario	SALA	<i>Per. ...</i>
Mar.C.	Rocco	LA PADULA	<i>Per. ...</i>
Brig.C.	Achille	DI SPIRITO	

**FONDO PREVIDENZA SOTTUFFICIALI ESERCITO
GESTIONE CARABINIERI**

Fondo Previdenziale Obbligatorio Integrativo

Rendiconto generale 2006
NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio consuntivo che si presenta per l'approvazione riguarda il periodo 1 gennaio – 31 dicembre 2006 e si riferisce al 17° esercizio finanziario della gestione Carabinieri.

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" e tenendo conto delle indicazioni fornite da Persomil (organo vigilante) con let. N. MD/GMIL-05/10/2/3531 del 13.1.2005, dal cui contesto e dalle fonti istitutive consegue la particolare natura delle Casse Militari (istituite con leggi speciali) 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 soltanto le gestione delle entrate e delle uscite relative all'attività istituzionale, ossia, per le entrate, i contributi degli iscritti e le rendite patrimoniali e, per le uscite, le erogazioni per il pagamento del premio di previdenza agli aventi diritto.

I soli costi, gravanti sulle risorse finanziarie del Fondo, convenzionalmente e/o legislativamente fissati, sono quelli relativi alla gestione del patrimonio (come noto, soltanto mobiliare finanziario). 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 al Fondo il supporto in termini di personale, mezzi e materiali, compreso il servizio di cassa, ai sensi ed in stretta applicazione della legge istitutiva e del relativo regolamento di attuazione.

L'esercizio in esame è stato caratterizzato da un avanzo di gestione di €. 24.015.322,35 che emerge dalla differenza fra il totale dei contributi e delle rendite riscosse e accertate per euro 30.767.767,75, e il totale delle spese contabilizzate per euro 6.752.445,40.

I contributi d'iscrizione riscossi e accertati in conto esercizio finanziario 2006 ammontano a euro 24.656.745,69, con un aumento di quasi 2 milioni di euro rispetto all'anno precedente.

Le prestazioni istituzionali hanno fatto registrare le seguenti uscite:

- premio di previdenza: euro 5.631.927,05;
- prestiti: euro 0.

Le rendite da patrimonio per euro 5.848.222,06 hanno subito, rispetto all'anno precedente, un aumento di circa 600 mila euro. Nella loro globalità, risultano così dimostrate:

- €. 2.941,50 per interessi su prestiti;
- €. 78.826,76 per interessi su depositi;
- €. 167,64 per interessi dal personale;
- €. 5.766.286,16 per interessi su titoli (vedi il prospetto seguente).

Si riportano, di seguito, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo.

Buoni Ordinari del Tesoro

B.O.T. v.n.	PREZZO	ACQUISTO	SCADENZA	INTERESSI	COMP. 2006 riscossi	COMP. 2007 riscossi
3.000.000,00	98,7760	21/06	30/6/06	36.720,00	36.720,00	
2.000.000,00	97,1150	15/3/06	15/3/07	57.700,00	46.001,92	11.698,08
2.100.000,00	98,5670	28/4/06	31/10/06	30.093,00	30.093,00	
2.500.000,00	96,8240	15/5/06	15/5/07	79.400,00	50.032,88	29.367,12
1.500.000,00	98,5330	31/5/06	30/11/06	22.005,00	22.005,00	
3.100.000,00	96,8580	15/6/06	15/6/07	97.402,00	53.104,10	44.297,90
2.000.000,00	98,4590	30/6/06	29/12/06	30.820,00	30.820,00	
2.500.000,00	96,6320	14/7/06	16/7/07	84.200,00	39.002,72	45.197,28
2.500.000,00	96,4940	15/9/06	14/9/07	87.650,00	25.765,25	61.884,75
2.100.000,00	98,2650	31/10/06	30/4/07	36.435,00	12.279,20	24.155,80
1.500.000,00	98,2350	30/11/06	31/5/07	26.475,00	4.509,48	21.965,52
				<u>588.900,00</u>	<u>350.333,55</u>	
4.000.000,00	97,8170	15/3/05	15/3/06		17.703,23	
4.800.000,00	97,9560	16/5/05	15/5/06		36.387,69	
8.000.000,00	98,0200	15/6/05	15/6/06		72.039,45	
5.000.000,00	97,9590	15/7/05	14/7/06		54.669,64	
4.000.000,00	97,9210	15/9/05	15/9/06		58.781,59	
3.500.000,00	98,9280	31/10/05	28/4/06		24.733,85	
4.200.000,00	98,7930	30/11/05	31/5/06		42.059,31	
					<u>306.374,76</u>	
					<u>656.708,31</u>	<u>238.566,45</u>

Buoni Pluriennali del Tesoro

PLURIENNALI v.n.	TASSO cedola	maturazione cedole	INTERESSI	COMP. 2005 riscossi	COMP. 2006 riscossi	COMP. 2006 da riscuotere
B.T.P. 1.6.2004/2007 3% 13.800.000,00	1,50%	1/12/05 01/06/2006	207.000,00	34.120,88	172.879,12	
	1,50%	1/6/06 01/12/2006	207.000,00		207.000,00	
	1,50%	1/12/06 01/06/2007	207.000,00			34.120,88
B.T.P. 15.1.2005/2010 3% 30.000.000,00	1,50%	15/7/05 15/01/2006	450.000,00	413.315,22	36.684,78	
	1,50%	15/1/06 15/07/2006	450.000,00		450.000,00	
	1,50%	15/7/06 15/01/2007	450.000,00			413.315,22
B.T.P. 1.2.2005/2008 2,75% 39.000.000,00	1,375%	1/8/05 01/02/2006	536.250,00	442.989,13	93.260,87	
	1,375%	1/2/06 01/08/2006	536.250,00		536.250,00	
	1,375%	1/8/06 01/02/2007	536.250,00			442.989,13
B.T.P. 15.6.2005/2010 2,75% 38.000.000,00	1,375%	15/12/05 15/06/2006	522.500,00	45.934,07	476.565,93	
	1,375%	15/6/06 15/12/2006	522.500,00		522.500,00	
	1,375%	15/12/06 15/06/2007	522.500,00			45.934,07
B.T.P. 15.6.2005/2008 2,50% 25.000.000,00 acquisti 2/1/06 6.400.000,00 31.400.000,00	1,25%	15/12/05 15/06/2006	312.500,00	27.472,53	285.027,47	
	1,25%	15/12/05 15/06/2006	80.000,00		80.000,00	
	1,25%	15/6/06 15/12/2006	392.500,00		392.500,00	
	1,25%	15/12/06 15/06/2007	392.500,00			34.505,49
B.T.P. 1.2.2006/2009 3% 10.100.000,00	1,50%	1/2/06 01/08/2006	151.500,00	151.500,00		
	1,50%	1/8/06 01/02/2007	151.500,00			125.152,17
B.T.P. 15.3.2006/2011 3,50% 12.200.000,00	1,75%	15/3/06 15/09/2006	213.500,00		213.500,00	
	1,75%	15/9/06 15/03/2007	213.500,00			126.212,71
B.T.P. 15.9.2006/2011 3,75% 12.000.000,00	1,875%	15/9/06 15/03/2007	225.000,00			133.011,05
B.T.P. 15.6.2006/2009 3,75% 6.700.000,00	1,875%	15/6/06 15/12/2006	125.625,00		125.625,00	
	1,875%	15/12/06 15/06/2007	125.625,00			11.043,96
				963.831,83	3.743.293,17	1.366.284,68

T O T A L E competenza 2006

5.766.286,16

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

Entrate contributive	€	24.656.745,69
Importo contributi obbligatori a carico dei Brigadieri, degli Appuntati e Carabinieri pari al 2% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi:		
- ammontare contributi 2006 versati da Com.Gen.CC	€	19.975.555,54
- ammontare dei contributi versati dagli Enti vari relativi a carabinieri impiegati fuori F.A.	€	137.757,50
- ammontare dei contributi versati dal personale proveniente dalla Pres.Cons.Min. al momento della liquidazione	€	2.099,78
- ammontare contributi da riscuotere a saldo competenza 2006 da Com.Gen.CC	€	4.541.332,87
Totale	€	24.656.745,69
Totale valore della produzione (A)	€	24.656.745,69

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci

Spese di funzionamento	€	184,90
-------------------------------	---	---------------

Espone l'ammontare delle spese postali e bancarie sostenute

7) per servizi

Premi di previdenza	€	5.631.742,15
----------------------------	----------	---------------------

Trattasi di erogazioni effettuate nell'esercizio 2006 per liquidazioni e riliquidazioni in favore dei carabinieri aventi diritto

	€	3.631.742,15
- liquidazioni da effettuare di compet. 2006	€	2.000.000,00

Totale costi (B)	€	5.631.927,05
-------------------------	----------	---------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**16) Altri proventi finanziari**

Interessi su prestiti	€	2.941,50
------------------------------	----------	-----------------

Interessi prodotti dall'attività creditizia in favore dei soci

Interessi su titoli	€	5.766.286,16
----------------------------	----------	---------------------

Espone l'ammontare degli interessi sui sottospecificati titoli del debito pubblico (secondo quanto specificato nelle tabelle a pag. 11 e 12) :

- riscossi	€	4.400.001,48
- da riscuotere	€	1.366.284,68

Interessi attivi su depositi in conto corrente	€	78.826,76
---	----------	------------------

Espone l'ammontare degli interessi maturati:

- sul deposito in c/c bancario aperto presso la Banca del Fucino, al lordo delle ritenute fiscali	€	78.079,38
- sul deposito in c/c postale, al lordo delle ritenute fiscali	€	747,38

Interessi attivi dal personale	€	167,64
---------------------------------------	---	---------------

Espone l'ammontare degli interessi pagati dal personale della Pres.Cons.Min. che versa i contributi al momento della liquidazione

Plusvalenze	€	262.800,00
--------------------	---	-------------------

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sotto la pari)

17) Interessi e altri oneri finanziari

Dietimi	€	255.368,89
----------------	---	-------------------

Si riferisce a ratei di interesse maturati dal giorno di scadenza dell'ultima cedola al giorno di negoziazione dei titoli di Stato a medio e lungo termine, da congruare rispetto al periodo di godimento

Minusvalenze	€	56.170,00
---------------------	---	------------------

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sopra la pari)

Totale proventi e oneri finanziari

€	5.799.483,17
---	---------------------

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**Sopravvenienze passive****€ 155.000,00**

Rappresenta l'importo pagato in più rispetto al previsto
come premio di previdenza dell'anno precedente

Totale delle partite straordinarie**€ 155.000,00****Risultato prima delle imposte (A-B+C-E)****€ 24.669.301,81****Imposte dell'esercizio****€ 653.979,46**

Si riferisce a:

- imposta di bollo	€ 2.327,31
- imposta sostitutiva sugli interessi su titoli	€ 630.221,01
- ritenuta fiscale su interessi	€ 21.431,14
	<u>€ 653.979,46</u>

AVANZO ECONOMICO**€ 24.015.322,35**

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****B) IMMOBILIZZAZIONI****III. Immobilizzazioni finanziarie**

2) Crediti verso altri € **86.216,80**

Per credito c/capitale in maturazione anni successivi
verso vari carabinieri per attività creditizia

Totale immobilizzazioni (B) € **86.216,80**

C) ATTIVO CIRCOLANTE**II. Residui attivi**

4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici € **4.542.080,25**

Crediti per contributi € **4.541.332,87**

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza
non riscossi al 31/12 dal Comando Generale Carabinieri

Crediti per interessi su depositi e c/c € **747,38**

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente
postale, non accreditati al 31/12

5) Credito verso altri € 2.162,02

Crediti per prestiti € 2.162,02

E' costituito dal credito c/capitale maturato e non riscosso al 31/12 verso vari carabinieri per attività creditizia

Totale € 4.544.242,27

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

4) Titoli di Stato € 209.400.000,00

I titoli di rendita sono stati iscritti tra le attività al loro valore nominale. La consistenza dei titoli è la seguente:

- BTP 1.6.2004/1.6.2007	€ 13.800.000,00
- BTP 1.2.2005/1.2.2008	€ 39.000.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2008	€ 31.400.000,00
- BTP 1.2.2006/1.2.2009	€ 10.100.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2009	€ 6.700.000,00
- BTP 15.1.2005/15.1.2010	€ 30.000.000,00
- BTP 15.6.2005/15.6.2010	€ 38.000.000,00
- BTP 15.3.2006/15.3.2011	€ 12.200.000,00
- BTP 15.9.2006/15.9.2011	€ 12.000.000,00
- BOT 15.3.2006/15.3.2007	€ 2.000.000,00
- BOT 15.5.2006/15.5.2007	€ 2.500.000,00
- BOT 15.6.2006/15.6.2007	€ 3.100.000,00
- BOT 14.7.2006/16.7.2007	€ 2.500.000,00
- BOT 15.9.2006/14.9.2007	€ 2.500.000,00
- BOT 31.10.2006/30.4.2007	€ 2.100.000,00
- BOT 30.11.2006/30.5.2007	€ 1.500.000,00

Totale € 209.400.000,00

IV. Disponibilità liquide**1) Depositi bancari e postali**

€ 4.128.233,58

conto corrente postale n. 62878004 € 160.750,15

conto corrente bancario n. 231091 Banca del Fucino € 3.967.483,43

3) Denaro in cassa

€ 40.240,97

Cassa corrente € 40.240,97

Totale

€ 4.168.474,55

Totale attivo circolante (C)

€ 218.112.716,82

D) RATEI E RISCONTI**1) Ratei attivi****Interessi su titoli esercizio futuro**

€ 1.366.284,68

Rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio

Totale ratei e risconti (D)

€ 1.366.284,68

TOTALE ATTIVO

€ 219.565.218,30

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO*****VIII. Avanzi economici portati a nuovo***

Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi

€ 193.130.371,97

IX. Avanzo economico d'esercizio

€ 24.015.322,35

Totale patrimonio netto (A)

€ 217.145.694,32

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI**Fondo garanzia prestiti**

€ 126.523,16

Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti

Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)

€ 126.523,16

E) RESIDUI PASSIVI

10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute € 2.000.000,00

Per liquidazioni maturate nel corso dell'anno 2005, non liquidate

12) Debiti diversi € 51.255,38

Partite in sospeso

- riaccredito premi di previdenza	€	42.163,43
- somme in attesa di definizione	€	966,36
- rate prestiti da restituire	€	7.955,35
- somme erroneamente pervenute	€	170,24
totale	€	51.255,38

Totale debiti (E) € **2.051.255,38**

F) RATEI E RISCONTI**2) Risconti passivi**

Interessi su titoli esercizio futuro € 238.566,45

Rappresenta gli interessi maturati sui B.O.T., accertati e riscossi nell'esercizio ma di competenza del 2007

Interessi su prestiti esercizio futuro € 3.178,99

Rappresenta la quota parte di interessi su prestiti concessi, trattenuta e contabilizzata all'atto della concessione ma di pertinenza di esercizi futuri

Totale risconti passivi (F) € **241.745,44**

TOTALE PASSIVO E NETTO

€ 219.565.218,30

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Magg. Gen. Nicola LUISI



Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio	€	11.193.976,87
RISCOSSIONI: - in conto competenza	€	67.146.757,04
- in conto residui	€	4.208.906,88
	€	71.355.663,92
PAGAMENTI: - in conto competenza	€	76.978.673,47
- in conto residui	€	1.402.492,77
	-€	78.381.166,24
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio	€	4.168.474,55
RESIDUI ATTIVI: - degli esercizi prec.	€	-
- dell'esercizio	€	5.910.526,95
	€	5.910.526,95
RESIDUI PASSIVI: - degli esercizi prec.	€	-
- dell'esercizio	€	2.051.255,38
	-€	2.051.255,38
<i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i>	€	8.027.746,12
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2006 risulta così previsto:		
- parte vincolata ai fondi per rischi ed oneri	-€	126.523,16
- parte disponibile		
. per reinvestimenti in titoli	€	6.000.000,00
. per effettuare primi pagamenti anno 2006	€	1.901.222,96
	Totale parte disponibile -€	7.901.222,96
<i>Totale risultato di amministrazione presunto</i>	€	-

PAGINA BIANCA

CASSA UFFICIALI DELLA MARINA MILITARE

ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

PREMESSA

In ottemperanza al combinato disposto dall'Art. 12 del Regio Decreto del 14 febbraio 1935 e dall'Art. 38 del Decreto del Presidente della Repubblica del 27 febbraio 2003, nr. 97, si è proceduto alla compilazione del Rendiconto Generale della Cassa Ufficiali della Marina Militare per l'Esercizio Finanziario **2006**.

Il Rendiconto Generale che si sottopone all'approvazione della S.V. Onorevole, è stato redatto in termini finanziari, di competenza e di cassa, ed è composto da:

- Rendiconto Finanziario decisionale (allegato "9");
- Rendiconto Finanziario gestionale (allegato "10");
- Conto Economico (allegato "11");
- Stato Patrimoniale (allegato "13");
- Situazione Amministrativa (allegato "15").

L'Esercizio Finanziario si è chiuso il **31 dicembre 2006**, registrando una Entrata complessiva di Euro **2.428.506,32**, di cui Euro 2.100.000,00 concernenti aliquote contributive, ed una Spesa complessiva di Euro **3.515.775,16**, di cui Euro 3.421.750,00 concernenti il pagamento dell'Indennità Supplementare a nr. 165 Ufficiali della Marina Militare posti in congedo nel corso del corrente Esercizio Finanziario.

Altri redditi e proventi patrimoniali ammontano complessivamente ad Euro **328.506,32** relativi agli affitti degli immobili di Cortina D'Ampezzo e Monte Terminillo per Euro 250.745,00, ed Euro 77.761,32 relativi agli interessi derivanti da investimenti in Titoli di Stato (B.O.T.) e giacenze di somme su conti correnti bancari e postali intestati a questa Cassa.

Tra le spese del corrente Esercizio Finanziario, la somma di Euro **44.913,08** sono relative alle imposte pagate, mentre la somma di Euro **221.518,57** è costituita dalla quota di Ammortamento degli Immobili.

La somma di Euro **1.473.805,42** sono attività derivanti da Proventi straordinari, relativi :

- l'adeguamento del valore immobiliare di Cortina d'Ampezzo, che in base alla nuova stima è pari ad Euro 7.550.000,00, ha comportato un provento straordinario per Euro 1.475.663,29;
- da Sopravvenienze Attive per Euro 93.900,23, relative la maggiore contribuzione da parte del Personale Militare e dal minor onere pagato ai professionisti;
- da Insussistenze Passive per Euro 142.177,67, dovute all'adeguamento dei Premi di Previdenza agli Ufficiali della Marina Militare congedati prima del 2006.

Grazie all'incremento del valore patrimoniale dell'immobile di Cortina d'Ampezzo, il trend positivo della Cassa Ufficiali continua, nonostante, anche, il massiccio esodo per l'anno 2006 degli Ufficiali della Marina Militare che sono stati posti nella posizione di congedo.

L'**Avanzo Economico** (allegato "11") è pari ad Euro **90.811,31**.

In considerazione che al 1° gennaio 2006 la consistenza patrimoniale risultava essere pari ad Euro 8.016.592,20, al 31 dicembre 2006 quest'ultima si attesta ad Euro **8.107.403,51**. Tale importo costituente il Patrimonio netto del Sodalizio è riportato nell'Allegato "13".

In particolare:

Le poste attive dello stato patrimoniale sono costituite da Euro 9.641.001,18 quale valore degli immobili di proprietà, da Euro 435.411,13 quali Crediti verso altre Amministrazioni ed una risultanza di cassa per Euro 841.984,45.

Le poste passive sono riferite alla corresponsione dell'Indennità Supplementare agli Ufficiali Marina Militare congedati negli anni 2004/2005/2006 per Euro 4.864.826,84, da debiti vari complessivi per Euro 80.107,70, dal Fondo Garanzia Prestiti per Euro 300,00 ed dal Fondo Ammortamento Immobili pari ad Euro 782.173,81.

Analisi dettagliata dei proventi e delle spese**ENTRATE****TITOLO I - ENTRATE CONTRIBUTIVE**

<u>Quote Legge n°1015/34 e successive modificazioni:</u>	<u>CODICE 1.1.1.1.</u>
L'Ufficio Centrale del bilancio presso il Ministero della Difesa assegna annualmente una somma pari al 2% dell'80% della voce di bilancio relativa a "Stipendi e 13^a mensilità Ufficiali S.P.E."	
A decorrere dal 1996 i contributi relativi agli Ufficiali delle Capitanerie di Porto vengono annualmente assegnati direttamente dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti. Tali somme sono accreditate sul conto corrente bancario intestato alla Cassa Ufficiali Marina Militare, nella misura dell'80% nell'anno di competenza e il restante 20% a saldo nell'anno successivo, a chiusura del Bilancio Consuntivo.	
I contributi relativi agli Ufficiali amministrati da Enti le cui spese non gravano sui capitoli di bilancio citati, pervengono mensilmente dagli Enti stessi.	
Nel corso dell'Esercizio Finanziario, sono stati accertati i seguenti introiti:	
- Bilacentes	€ 1.802.628,29
- Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (Uff.li delle CC.PP.)	€ 285.257,96
- Enti vari (Uff.li destinati presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri e i presidi della Guardia di Finanza)	€ 12.113,75
- Totale	€ 2.100.000,00

ALTRE ENTRATE

<u>Affitti di immobili:</u>	<u>CODICE 1.1.3.2.</u>
Le proprietà immobiliari della Cassa Ufficiali Marina Militare sono ubicate a Cortina d'Ampezzo (BL) e Monte Terminillo (RI), quest'ultima in comproprietà al 50% con la Cassa Sottufficiali Marina Militare. Tali proprietà sono cedute in locazione all'Ente Circoli della Marina Militare.	
I profitti derivanti dai canoni di locazione sono risultati:	
- Cortina d'Ampezzo	€ 182.334,00
- Monte Terminillo	€ 68.411,00
- TOTALE	€ 250.745,00

<u>Interessi su Titoli di Stato:</u>		<u>CODICE 1.1.3.2.</u>
I profitti derivanti dall'investimento in Titoli sono stati	€	58.530,00
- Totale	€	58.530,00

<u>Interessi su Prestiti e Conti Correnti:</u>		<u>CODICE 1.1.3.2.</u>
I profitti sul conto corrente bancario e postale sono stati	€	19.231,32
- Totale	€	19.231,32

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<u>Realizzo di Titoli emessi o garantiti dallo Stato</u>		<u>CODICE 1.2.1.3.</u>
Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati realizzati investimenti in Titoli di Stato per un importo di	€	5.688.062,17
- Totale	€	5.688.062,17

RIEPILOGO DELLE ENTRATE (Allegato "10")

TITOLO I - Codice 1.1.1.1. - Quota Legge 1015/34 e successive modificazioni	€	2.100.000,00
TITOLO I - Codice 1.1.3.2. - Redditi e proventi patrimoniali	€	250.745,00
TITOLO I - Codice 1.1.3.4. - Entrate non classificabili in altre voci	€	77.761,32
Totale delle Entrate correnti (colonna 10)	€	2.428.506,32
TITOLO II - Codice 1.2.1.3. - Realizzo di valori immobiliari	€	5.688.062,17
Totale delle Entrate in conto capitale (colonna 10)	€	5.688.062,17
- Totale generale	€	8.116.568,49

USCITE**TITOLO I - USCITE CORRENTI**

<u>Uscite per gli organi dell'Ente:</u> Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati liquidati compensi e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione per - Totale	<u>CODICE 1.1.1.1.</u> 1.611,86 1.611,86
<u>Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico:</u> Nel corso dell'Esercizio Finanziario è stato acquistato materiale di consumo per - Totale	<u>CODICE 1.1.1.3.</u> 4.488,98 4.488,98
<u>Onorari e compensi per speciali incarichi:</u> Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati liquidati onorari e spese di consulenza professionali in convenzione e prestazioni per direzione lavori presso gli immobili di proprietà per - Totale	<u>CODICE 1.1.1.3.</u> 32.999,99 32.999,99

<u>Oneri tributari (imposte e tasse):</u>		<u>CODICE 1.1.2.4.</u>
Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono state sostenute spese per versamento I.R.E., ritenuta d'acconto relativa le prestazioni dei professionisti e bolli sui conti correnti bancari e postali, per		
	€	44.913,08
- Totale	€	44.913,08

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

<u>Ricostruzione, ripristini e trasformazione di immobili:</u>		<u>CODICE 1.2.1.1.</u>
Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati effettuati lavori di ristrutturazione straordinaria presso gli immobili di proprietà, come sotto specificato:		
- Cortina d'Ampezzo	€	388.035,00
- Monte Terminillo	€	12.165,00
- Totale	€	400.200,00

<u>Acquisto titoli emessi o garantiti dallo Stato:</u>		<u>CODICE 1.2.1.3.</u>
Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono stati acquistati Titoli di Stato per un importo di		
	€	5.688.062,17
- Totale	€	5.688.062,17

RIEPILOGO DELLE USCITE (Allegato "10")

TITOLO I - Codice 1.1.1.1. - Uscite per gli organi dell'Ente	€	1.611,86
TITOLO I - Codice 1.1.1.3. - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€	47.397,60
TITOLO I - Codice 1.1.2.1. - Uscite per Prestazioni Istituzionali	€	3.421.750,00
TITOLO I - Codice 1.1.2.3. - Oneri Finanziari	€	102,62
TITOLO I - Codice 1.1.2.4. - Oneri Tributari	€	44.913,08
Totale delle Uscite correnti (colonna 10)	€	3.515.775,16
TITOLO II - Codice 1.2.1.1. - Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	€	400.200,00
TITOLO II - Codice 1.2.1.3. - Partecipazione ed acquisto valori mobiliari	€	5.688.062,17
Totale delle Entrate in conto capitale (colonna 10)	€	6.088.262,17
- Totale generale	€	9.604.037,33

Oltre alle precedenti attività istituzionali sono state accertate le seguenti variazioni economiche:

<u>Ammortamenti e deperimenti:</u>		
Nell'Esercizio in corso sono stati effettuati ammortamenti degli immobili di proprietà come sotto specificato:		
- <i>Cortina d'Ampezzo:</i>		
* valore di ammortamento (1958-2008)	€	1.291,14
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2004	€	13.391,67
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2005	€	64.407,36
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2006	€	62.765,66
- <i>Monte Terminillo:</i>		
* valore di ammortamento (1971-2011)	€	7.488,63
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2002	€	29.319,64
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2003	€	10.179,96
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2004	€	7.109,89
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2004	€	7.701,62
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2005	€	8.230,00
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2006	€	2.433,00
* In applicazione dell'art. 2426 comma 5 del Codice Civile, lavori di straordinaria manutenzione sostenuti nell'anno 2006	€	7.200,00
- Totale	€	221.518,57

<u>Proventi ed Oneri straordinari</u>		
Proventi straordinari	€	1.522.082,86
Oneri straordinari	€	0,00
Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo	€	93.900,23
Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo	€	142.177,67
-Totale Proventi Straordinari	€	1.473.805,42

**RIEPILOGO GENERALE PER LA DETERMINAZIONE DEL
CONTO ECONOMICO (Allegato "11")**

- Totale delle Entrate	€	2.428.506,32
- Totale delle Uscite	€	3.589.981,86
Risultato economico parziale	€	-1.161.475,54
- Ammortamenti e svalutazioni	€	221.518,57
- Totale Proventi Straordinari	€	1.473.805,42
AVANZO ECONOMICO	€	90.811,31

**STATO PATRIMONIALE (Allegato "13")
alla data del 31 dicembre**

ATTIVITA'

<u>Immobilizzazioni:</u>		
- materiali (Immobile di Cortina d'Ampezzo e Monte Terminillo)	€	9.641.001,18
- immateriali (Crediti per investimento in Titoli di Stato)	€	2.916.415,10
- Totale	€	12.557.416,28

<u>Attivo Circolante - Residui Attivi:</u>		
- Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici, contributi Bilacentes e Maricogecap	€	309.780,40
- Crediti verso utenti, fitti canoni sugli immobili di proprietà	€	125.372,50
- Crediti verso terzi, prestiti	€	258,23
- Totale	€	435.411,13

<u>Attivo Circolante - Disponibilità liquide</u>		
- Denaro e valori in cassa	€	1.054,12
- Depositi postali	€	122.633,98
- Depositi bancari	€	718.296,35
- Totale	€	841.984,45

CONTO ECONOMICO

	ANNO 2006		ANNO 2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni c/o servizi (*)	2.100.000,00		2.357.612,50	
2) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	250.745,00		250.745,57	
Totale valore della produzione (A)		2.350.745,00		2.608.358,07
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
3) per servizi (**)	49.009,46		88.919,19	
4) per il personale (**)				
a) trattamento di fine rapporto	3.421.750,00		920.182,97	
5) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	221.518,57		149.119,91	
b) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
6) Oneri diversi di gestione	74.206,70		36.000,00	
Totale costi (B)		3.766.484,73		1.194.222,07
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		-1.415.739,73		1.414.136,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
7) Interessi e altri proventi finanziari	77.761,32		39.039,95	
8) Interessi e altri oneri finanziari	102,62		163,48	
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		77.658,70		38.876,47
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
9) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 2	1.522.082,86		0,00	
10) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 6	0,00		0,00	
11) Sopravvenienze Attive ed Insussistenze del passivo	93.900,23		10.325,81	
12) Sopravvenienze Passive ed Insussistenze dell'attivo	142.177,67		70.198,71	
Totale delle partite straordinarie (D)		1.473.805,42		-59.872,90
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)		135.724,39		1.393.139,57
Imposte dell'esercizio		44.913,08		51.813,61
Avanzo Economico		90.811,31		1.341.325,96

(*) Entrate correnti depurate dei Proventi Finanziari (lettera C) e dei Proventi straordinari (di natura finanziaria) lettera D);

(**) Uscite correnti depurate dagli Oneri Finanziari (lettera C) e degli Oneri Straordinari (di natura finanziaria) lettera D);

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Capitano di Vascello (CP)

Giovanni da Tullio

Contrammiraglio (SAN)

Daniele Bellucci

Dirigente Dott.

Giovanni Formichella

Contrammiraglio (AN)

Luciano Di Muro

IL PRESIDENTE
 Ammiraglio di Divisione
 Mario Fumagalli

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2006	2005		2006	2005
A) <u>CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE</u>	0	0	A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
B) <u>IMMOBILIZZAZIONI</u>			I. Fondo di dotazione	8.016.592,20	6.675.266,24
I. <i>Immobilizzazioni materiali:</i>			II. Avanzo economico d'esercizio	90.811,31	1.341.325,96
- Terreni e fabbricati	9.641.001,18	7.803.344,59	<i>Totale Patrimonio netto (A)</i>	8.107.403,51	8.016.592,20
<i>Totale</i>	9.641.001,18	7.803.344,59			
II. <i>Immobilizzazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			B) <u>FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1 - Crediti	2.916.415,10	2.799.967,93	1. Fondo Garanzia Prestiti	300,00	10.719,57
2 - verso lo Stato e altri soggetti pubblici	2.916.415,10	2.799.967,93	2. Fondo Ammortamento Immobili	782.173,81	560.655,24
<i>Totale</i>			<i>Totale Fondi rischi ed oneri futuri (B)</i>	782.473,81	571.374,81
<i>Totale Immobilizzazioni (B)</i>	12.557.416,28	10.603.312,52			
C) <u>ATTIVO CIRCOLANTE</u>			C) <u>RESIDUI PASSIVI</u> con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
I. <i>Residui attivi</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			1. Debiti verso fornitori	2.901,00	15.492,67
1 - Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	309.780,40	5.000,00	2. Debiti tributari	3.000,00	5.000,00
2 - Crediti verso utenti	125.372,50	250.745,57	3. Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	4.864.826,84	2.742.578,46
3 - Crediti verso terzi	258,23	25.948,98	4. Debiti diversi	74.206,70	36.000,00
<i>Totale</i>	435.411,13	281.694,55	<i>Totale Debiti (C)</i>	4.944.934,54	2.799.071,13
II. <i>Disponibilità liquide</i>					
1 - Denaro e valori in cassa	1.054,12	686,54			
2 - Depositi postali	122.633,98	84.029,08			
3 - Depositi bancari	718.296,35	417.315,45			
<i>Totale</i>	841.984,45	502.031,07			
<i>Totale Attivo Circolante (C)</i>	1.277.395,58	783.725,62			
<i>TOTALE ATTIVO</i>	13.834.811,86	11.387.038,14	<i>TOTALE PASSIVO E NETTO</i>	13.834.811,86	11.387.038,14

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€	502.031,07
Riscossioni	< in conto competenza	€	4.765.000,49	
	in conto residui	€	<u>3.167.821,68</u>	
			€	<u>7.932.822,17</u>
Pagamenti	< in conto competenza	€	6.126.682,65	
	in conto residui	€	<u>1.466.186,14</u>	
			€	<u>7.592.868,79</u>
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€	841.984,45
Residui attivi	< degli esercizi precedenti	€	258,23	
	dell'esercizio	€	<u>3.351.568,00</u>	
			€	<u>3.351.826,23</u>
Residui passivi	< degli esercizi precedenti	€	1.467.579,86	
	dell'esercizio	€	<u>3.477.354,68</u>	
			€	<u>4.944.934,54</u>
Disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio			€	<u>(751.123,86)</u>

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€	502.031,07
Riscossioni	< in conto competenza	€	4.765.000,49	
	in conto residui	€	3.167.821,68	
			€	7.932.822,17
Pagamenti	< in conto competenza	€	6.126.682,65	
	in conto residui	€	1.466.186,14	
			€	7.592.868,79
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€	841.984,45
Residui attivi	< degli esercizi precedenti	€	258,23	
	dell'esercizio	€	3.351.568,00	
			€	3.351.826,23
Residui passivi	< degli esercizi precedenti	€	1.467.579,86	
	dell'esercizio	€	3.477.354,68	
			€	4.944.934,54
Disavanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio			€	(751.123,86)

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

PARTE II - USCITE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
	Disavanzo di amministrazione presunto		0,00			0,00	
1.1.	TITOLO I - USCITE CORRENTI						
1.1.1.	FUNZIONAMENTO						
1.1.1.1.	Uscite per gli organi dell'Ente	0,00	1.611,86	1.611,86	0,00	849,53	849,53
1.1.1.3.	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	15.492,67	47.397,60	57.506,47	0,00	88.069,66	72.576,99
1.1.2.	INTERVENTI DIVERSI						
1.1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionale (Premi Previdenza)	2.742.578,46	3.421.750,00	1.441.679,29	2.728.929,06	920.182,97	971.927,28
1.1.2.3.	Oneri Finanziari (Commissioni bancarie e postali)	0,00	102,62	102,62	0,00	163,48	163,48
1.1.2.4.	Oneri Tributari (Imposte e tasse)	5.000,00	44.913,08	41.913,08	0,00	51.813,61	51.618,61
1.1.2.5.	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6.	Uscite non classificabili in altre voci (Fondo Riserva)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE CORRENTI	2.763.071,13	3.515.775,16	1.542.813,32	2.728.929,06	1.061.079,25	1.097.135,89
1.2.	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
1.2.1.	INVESTIMENTI						
1.2.1.1.	Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	36.000,00	400.200,00	361.993,30	0,00	399.186,80	363.186,80
1.2.1.3.	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	0,00	5.688.062,17	5.688.062,17	0,00	9.048.243,21	9.048.243,21
1.2.1.4.	Concessione di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	36.000,00	6.088.262,17	6.050.055,47	0,00	9.447.430,01	9.411.430,01
1.3.	TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
1.3.1.							
1.3.1.1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO						
1.4.1.	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
1.4.1.1.	Uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	TITOLO I	2.763.071,13	3.515.775,16	1.542.813,32	2.728.929,06	1.061.079,25	1.097.135,89
	TITOLO II	36.000,00	6.088.262,17	6.050.055,47	0,00	9.447.430,01	9.411.430,01
	TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELLE USCITE	2.799.071,13	9.604.037,33	7.592.868,79	2.728.929,06	10.508.509,26	10.508.565,90
	Disavanzo di amministrazione		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE	2.799.071,13	9.604.037,33	7.592.868,79	2.728.929,06	10.508.509,26	10.508.565,90

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA DIFESA

CASSA UFFICIALI MARINA MILITARE

Verbale nr. 9 del 1° marzo 2007

Relazione del Comitato dei Sindaci della Cassa Ufficiali della Marina Militare al Consiglio di Amministrazione sul Rendiconto Generale per l'Esercizio Finanziario 2006.

L'anno 2007 il giorno 1 del mese di marzo alle ore 09.30 il sottoscritto *Contrammiraglio (CM) Angelo Galasso*, componente del Comitato dei Sindaci della Cassa Ufficiali, ha proceduto all'esame del *Rendiconto Generale* dell'Esercizio Finanziario 2006.

Sono presenti: il *C.C. (CM) Maurizio Bonagura*, in qualità di Capo Ufficio della Cassa Ufficiali ed il Contabile *C°1^Cl. Fre. Nicola Loconsole*.

Sono assenti: il *Dirigente Dott. Carlo Alberto Luccone* ed il *Capitano di Vascello(AN) Mauro Costa*, in qualità di sindaci.

Il documento contabile in esame e' stato redatto in termini di competenza e di cassa così come previsto dalla normativa vigente.

Il Rendiconto Generale 2006 presenta le seguenti risultanze contabili:

- un Disavanzo di amministrazione pari a **Euro 751.123,86**;
- un avanzo economico pari a **Euro 90.811,31**;
- un patrimonio netto pari a **Euro 8.107.403,51** derivato da un incremento, rispetto al Esercizio Finanziario precedente, grazie all'avanzo economico.

ANALISI

CONTO ECONOMICO.

Le poste più significative delle entrate attengono:

- ai contributi degli iscritti alla Cassa Ufficiali previsti dalla Legge istitutiva n. 1015 del 14 giugno 1934, pari a **Euro 2.100.000,00**;
- agli introiti versati dall'Ente Circoli della Marina Militare per la locazione degli immobili di proprietà della Cassa Ufficiali per un importo totale di **Euro 250.745,57**; di questi **Euro 182.334,07** attengono all'immobile di Cortina d'Ampezzo e **Euro 68.411,50** all'immobile di Terminillo.
- agli interessi attivi per **Euro 58.530,00** derivanti dall'investimento in Titoli di Stato ed **Euro 19.231,32** da depositi su c/c bancari e postali.

Le poste più significative delle uscite sono rappresentate dal pagamento:

- dei rimborsi agli organi collegiali, spese per acquisto di materiale di consumo, spese per onorari ai professionisti, spese per premi assicurativi ed oneri finanziari per un importo pari ad **Euro 49.112,08**;
- dei residui dell'Indennità Supplementare da erogare al personale che ha maturato la liquidazione nel corso dell'anno 2006, per un importo pari ad **Euro 3.421.750,00**, dovuto all'esodo di circa 165 Ufficiali della Marina Militare;
- degli oneri tributari per un importo totale di **Euro 44.913,08**.

STATO PATRIMONIALE

Le poste più significative dello Stato Patrimoniale sono rappresentate da:

Attività:

- disponibilità liquide pari ad **Euro 841.984,45**;
- crediti verso Bilacentes, Maricogecap ed altre Pubbliche Amministrazioni pari ad **Euro 309.780,40** relativi il saldo contributi IV trimestre 2006;
- Crediti verso l'Ente Circoli Marina Militare pari ad **Euro 125.372,50** relativi i canoni di locazione degli immobili di proprietà;
- Crediti verso gli iscritti per prestiti erogati nel corso degli EE.FF. precedenti pari ad **Euro 258,23**;
- Patrimonio immobiliare pari ad **Euro 9.641.001,18** di cui *Euro 2.091.001,18* quale valore iscritto a bilancio dell'immobile di Monte Terminillo (in comproprietà al 50% con la Cassa Sottufficiali), ed *Euro 7.550.000,00* quale valore iscritto a bilancio dell'immobile di Cortina d'Ampezzo, quest'ultimo, in seguito alla nuova valutazione di stima immobiliare rilasciata dall'Agenzia del Territorio di Belluno che ha procurato un aumento patrimoniale dell'immobile di Euro 1.475.663,29; inoltre, sono stati effettuati lavori di manutenzione straordinaria presso l'immobile di Monte Terminillo per **Euro 48.165,00**, e presso l'immobile di Cortina d'Ampezzo per **Euro 313.828,30**, per un totale di **Euro 361.993,30**.
- *A tal proposito, questo Comitato ritiene congrua l'iscrizione delle spese di cui al Titolo II Codice I.2.1.1. Capitolo 11 del Rendiconto Generale nell'attivo del Patrimonio alla voce B.I. "Terreni e Fabbricati" ed il relativo piano di ammortamento quinquennale in ossequio all'art. 2426 comma 5 del Codice Civile..*

Passività:

- Fondo garanzia prestiti per un importo di **Euro 300,00**;
- Fondo ammortamento immobili di proprietà per un importo di **Euro 782.173,81**;
- pagamento Indennità Supplementare per un importo di **Euro 4.864.826,84.-**

- Debiti vari per un importo totale di **Euro 80.107,70** di cui *Euro 77.107,70* relativi debiti verso Fornitori per lavori di straordinaria amministrazione commissionati nel 2006 che termineranno nel 2007, ed *Euro 3.000,00* relativi il saldo I.R.E. 2006 verso l'Erario..-

In ottemperanza all'art. 2429 del Codice Civile, considerata la corretta tenuta della contabilità e l'esattezza dei dati contabili risultanti, si esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006 della Cassa Ufficiali della Marina Militare.

Alle ore 11.00 si chiude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Roma, li 1° marzo 2007.

IL COMITATO DEI SINDACI

Capitano di Vascello (GN)
Mauro Costa
(assente giustificato)

Dirigente Dott.
Carlo Alberto Luccone
(assente giustificato)

Contrammiraglio (CM)
Angelo Galasso


VERBALE N° 256

L'anno 2007 il giorno 06 del mese di marzo, alle ore 09.00 nella Sala Riunioni di Marispecuole, presso Palazzo Marina, come da lettera di convocazione n. CASSE/22/1215 del 21 febbraio 2006, si è **riunito** il Consiglio di Amministrazione della Cassa Ufficiali Marina Militare per deliberare e discutere gli argomenti all'ordine del giorno indicati nella sopra citata convocazione.

Sono presenti per il Consiglio di Amministrazione:

- Ammiraglio di Divisione Mario Fumagalli;
- Contrammiraglio (SAN) Daniele Bellucci;
- Contrammiraglio (AN) Luciano Di Muro;
- Dirigente Dott. Giovanni Formichella;
- Capitano di Vascello (CP) Giovanni de Tullio.

Sono presenti per il Comitato dei Sindaci:

- Contrammiraglio (CM) Angelo Galasso;
- Dirigente Dott. Carlo Alberto Luccone.

Sono presenti per l'Ufficio Amministrativo della Cassa:

- C.C.(CM) Maurizio Bonagura (Capo Ufficio);
- Capo 1^ classe SSAL/Frc. Nicola Loconsole (Contabile).

Il Presidente, accertata la presenza del numero legale dei partecipanti, ai sensi dell'art. 4 del Regio Decreto 14 febbraio 1935, dichiara aperta la seduta e procede nell'illustrare gli argomenti da trattare.

1. Approvazione del Rendiconto Generale Esercizio Finanziario 2006.

Il Presidente rappresenta preliminarmente al Consiglio di Amministrazione l'andamento dell'Esercizio Finanziario: il conto economico ha registrato un *avanzo* pari ad Euro 90.811,31 determinando, di conseguenza, l'aumento del patrimonio che si attesta, alla fine dell'Esercizio, in Euro 8.107.403,51.

In seguito, vengono illustrate le singole poste afferenti le *entrate* e le *uscite* registrate nell'Esercizio Finanziario, evidenziando una ingente crescita delle spese relative alla voce "Premi di Previdenza" dovute al massiccio esodo degli Ufficiali della Marina Militare nel corso dello stesso anno, con una conseguente determinazione di un *Disavanzo di Amministrazione* pari ad Euro 751.123,86. Segue la lettura della Relazione del Presidente da inviare al Sig. Ministro della Difesa.

Al termine della lettura il Consiglio di Amministrazione preso atto, altresì, del parere favorevole espresso dal Comitato dei Sindaci nel verbale nr. 9 redatto in data 1° marzo 2007,

approva

all'unanimità il Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006.

2. Immobile di Cortina d'Ampezzo.

Il Consiglio di Amministrazione prende atto dell'iscrizione a Bilancio dell'importo congruito dall'Agenzia del Territorio di Belluno per l'immobile in oggetto pari ad Euro 7.550.000,00.

3. Termine dei lavori di ristrutturazione, restauro conservativo ed adeguamento funzionale degli impianti tecnologici in materia di sicurezza contro i rischi generici ed antincendio (Legge 626) relativi l'immobile di Cortina d'Ampezzo.

Il Consiglio di Amministrazione ratifica:

- la spesa di Euro 100.200,00, relativa la liquidazione dei lavori di ristrutturazione, restauro conservativo ed adeguamento funzionale degli impianti tecnologici in materia di sicurezza contro i rischi generici ed antincendio (II^ stralcio – 2° fase – Opere di compartimentazione);
- la spesa di Euro 5.240,00, relativa la liquidazione della Direzione dei lavori sopra citati.

Prende atto, altresì, che le spese sostenute sono state contenute nei limiti di quelle preventivate ed autorizzate con il verbale nr. 252 del 21 aprile 2005.

4. **Immobile di Cortina d'Ampezzo. – Progettazione delle varianti nr. 01 e nr. 02 per la modifica dei servizi igienici e delle porte di compartimentazione con relativa variante alla progettazione presso il Comando VV.FF. di Belluno.**

Il Consiglio di Amministrazione ratifica la spesa di Euro 4.925,60 relativa la progettazione delle varianti nr. 1 e nr. 2 per la modifica dei servizi igienici e delle porte di compartimentazione con relativa variante alla progettazione presentata presso il Comando dei VV.FF. di Belluno.

Prende atto, altresì, che la spesa sostenuta è stata contenuta nei limiti di quella preventivata ed autorizzate con il verbale nr. 255 del 24 ottobre 2006.

5. **Termine dei lavori delle opere connesse alla realizzazione di un muro di sostegno per il contenimento della scarpata lungo la viabilità di accesso al Circolo ed alla bonifica della facciata esterna lato sud relativi l'immobile di Monte Terminillo.**

Il Consiglio di Amministrazione ratifica la spesa di Euro 16.560,00, di cui a carico di questa Cassa Ufficiali il 50% pari ad Euro 8.280,00 relativa i sopra citati lavori presso l'immobile di Monte Terminillo.

Prende atto, altresì, che la spesa sostenuta è stata contenuta nei limiti di quella preventivata ed autorizzate con il verbale nr. 255 del 24 ottobre 2006.

Prende atto, inoltre, degli accordi intrapresi con l'Ente Circoli Marina Militare per l'effettuazione dei lavori di straordinaria amministrazione con propri fondi.

6. **Consistenza delle disponibilità liquide della Cassa Ufficiali Marina Militare.**

Il Consiglio di Amministrazione ravvisa la necessità, suggerita dai rappresentanti del Collegio dei Sindaci, di procedere ad una indagine di mercato per la stipula di una convenzione fra la Cassa Ufficiali Marina Militare e la Banca risultante la migliore offerente.

Pertanto **delibera** di dare mandato al Capo Ufficio di procedere a tale indagine.

7. **Transito contributi dalla Cassa Sottufficiali alla Cassa Ufficiali.**

- G.M. (GN) Tommaso Fagnoli;
- G.M. (GN) Leonardo Ventura.

Il Consiglio di Amministrazione, tenuto conto che i citati Ufficiali, provenienti dai ruoli dei Sottufficiali, hanno rinunciato alla liquidazione del Premio Previdenza della Cassa Sottufficiali Marina Militare, avanzando nel contempo la richiesta di transito dei contributi dalla Cassa Sottufficiali alla Cassa Ufficiali, **delibera** che gli stessi, siano iscritti alla Cassa Ufficiali della Marina Militare.

8. **Convenzione con il Geom. Luca Fondi.**

Il Consiglio di Amministrazione ratifica, la spesa di Euro 1.310,00, relativa la liquidazione del 25% (quota a carico di questa Cassa Ufficiali) della convenzione stipulata con il Geom. Luca Fondi in qualità di consulente esterno delle Casse Ufficiali e Sottufficiali della Marina Militare.

Prende atto, altresì, che la spesa sostenuta è risultata pari a quella preventivata ed autorizzata con verbale nr. 254 del 11 aprile 2006.

9. **Delibera per ammortamento lavori manutenzione straordinaria immobili di Cortina d'Ampezzo e Monte Terminillo ed aumento relativo valore da iscrivere al patrimonio.**

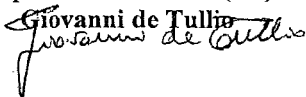
Il Consiglio di Amministrazione, vista la relazione del Comitato dei Sindaci sul Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006 circa la necessità di provvedere all'iscrizione delle spese sostenute per i lavori di straordinaria manutenzione, presso l'immobile di Cortina d'Ampezzo e Monte Terminillo, nell'attivo dello stato patrimoniale e di provvedere al relativo ammortamento in anni cinque come previsto dal comma 5 dell'art. 2426 del Codice Civile, **delibera** che la spesa di Euro 400.200,00, relativa i suddetti lavori, venga iscritta nell'attivo dello Stato Patrimoniale e che la quota di Ammortamento, da iscrivere nelle passività dello Stato Patrimoniale, sia pari ad Euro 221.518,57.

Alle ore 11.00, ultimati gli argomenti da trattare, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

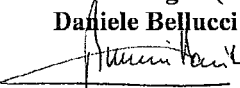
Capitano di Vascello (CP)

Giovanni de Tullio


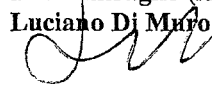
Dirigente Dott.

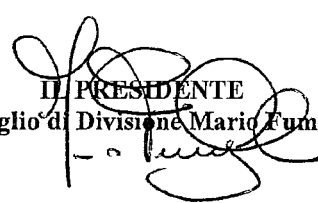
Giovanni Formichella


Contrammiraglio (SAN)

Daniele Bellucci


Contrammiraglio (AN)

Luciano Di Muro



IL PRESIDENTE

Ammiraglio di Divisione Mario Fumagalli

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA DIFESA
Cassa Ufficiali e Sottufficiali Marina Militare

	2006				
	A	B		C	D
	NR.	STIPENDIO	STRAORDINARIO	SPESE VARIE	SPESE A CARICO CASSE
<u>CASSE UFFICIALI E SOTTUFFICIALI</u>					
Capitano di Fregata (1)	1	23.000,00	2.785,00	-	1.965,98
Capitano di Corvetta (2)	1	22.750,00	1.369,00	-	1.517,24
1° Maresciallo	1	33.500,00	595,00	-	205,16
Sottocapo	1	13.800,00	-	-	-
TOTALE PARZIALE	4	93.050,00	4.749,00	-	3.688,38
<u>CASSA UFFICIALI</u>					
Capo 1° Classe	2	58.200,00	1.467,00	-	1.248,31
Sergente	1	13.650,00	-	-	-
Sottocapo	1	10.350,00	-	-	-
TOTALE PARZIALE	4	82.200,00	1.467,00	-	1.248,31
<u>CASSA SOTTUFFICIALI</u>					
1° Maresciallo Lgt.	1	35.000,00	968,00	-	40,12
Capo 1° Classe	3	87.300,00	295,00	-	-
TOTALE PARZIALE	3	122.300,00	1.263,00	-	40,12
TOTALE GENERALE	11	297.550,00	7.479,00	-	4.976,81

(1) Periodo 01/01/2006 - 25/07/2006

(2) Periodo dal 01/07/2006 - 31/12/2006

IL SOTTOSEGRETARIO DI STATO PER LA DIFESA

- VISTO: IL R.D. 14 GIUGNO 1934, N° 1015;
- VISTO: L'ART.3 DELLA LEGGE 5 LUGLIO 1965, N°814;
- VISTA: LA SITUAZIONE DI DEFICIT FINANZIARIO DELLA CASSA DI PREVIDENZA UFFICIALI M.M.
- VISTA: LA DELIBERA N° 243 DEL 23 OTTOBRE 2001 DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA CASSA DI PREVIDENZA UFFICIALI M.M.;
- RAVVISATA: LA NECESSITÀ DI MODIFICARE I TERMINI DI PAGAMENTO DELL'INDENNITÀ SUPPLEMENTARE DELLA CASSA DI PREVIDENZA UFFICIALI M.M.;
- VISTO: IL DECRETO DEL MINISTRO DELLA DIFESA IN DATA 3 LUGLIO 2001 CONCERNENTE FRA L'ALTRO IL CONFERIMENTO AL SOTTOSEGRETARIO DI STATO ONOREVOLE SALVATORE CICU DELLA DELEGA PER L'EMANAZIONE DI PROVVEDIMENTI RELATIVI ALLE CASSE UFFICIALI E SOTTUFFICIALI

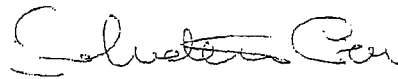
AUTORIZZA

LA CASSA DI PREVIDENZA UFFICIALI DELLA M.M. AD EFFETTUARE IL PAGAMENTO DELL'INDENNITÀ SUPPLEMENTARE SPETTANTE AGLI UFFICIALI CESSATI DAL SERVIZIO A PARTIRE DAL 1° GENNAIO 2002, MEDIANTE DUE RATE UGUALI POSTICIPATE: LA PRIMA RATA DOPO DUE ANNI DALLA DATA DI CESSAZIONE DAL SERVIZIO; LA SECONDA RATA DOPO TRE ANNI DALLA DATA DI CESSAZIONE DAL SERVIZIO.

AUTORIZZA, ALTRESÌ, LA SUMMENZIONATA CASSA A MODIFICARE I TERMINI DI PAGAMENTO PER GLI UFFICIALI CESSATI DAL SERVIZIO NEL 2000 E 2001 COME SEGUE:

- ESODI 2000: PAGAMENTO 2^ RATA AL 50% NEL 2002 E AL 50% NEL 2003 ANZICHÉ AL 100% NEL 2002;
- ESODI 2001: PAGAMENTO 1^ RATA AL 50% NEL 2002 E AL 50% NEL 2003 ANZICHÉ AL 100% NEL 2002;
PAGAMENTO 2^ RATA AL 100% NEL 2004 ANZICHÉ NEL 2003.-

ROMA, 28 novembre 2001


ON.LE SALVATORE CICU

Situazione dei Residui Attivi relativi all'Esercizio Finanziario 2005

CODICE	TITOLI	RESIDUI	SOMME RISCOSSE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	RIMANENZA DA RISCOUOTERE	NOTE
1.1.	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
1.1.1.	ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1.1.1.1.	Quote Legge 1015/34 e successive modificazioni	5.000,00	91.414,44	86.414,44	0,00	0,00	
1.1.3.	ALTRE ENTRATE						
1.1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali:						
	Affitti di immobili	250.745,57	250.745,57	0,00	0,00	0,00	
	Interessi su Titoli di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Interessi su Prestiti e conto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
1.2.1.	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						
1.2.1.3.	Realizzo di valori mobiliari:						
	Realizzo di Titoli emessi o garantiti dallo Stato	2.799.967,93	2.799.967,93	0,00	0,00	0,00	
	Riscossione di crediti:						
1.2.1.4.	Riscossione di Mutui a medio e lungo Termine	25.948,98	25.693,74	2,99	0,00	258,23	
	Riscossioni di crediti diversi (Fondo Garanzia Prestiti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI		3.081.662,48	3.167.821,68	86.417,43	0,00	258,23	

[illegible]

Capitano di Vascello (CP)
Stavanni de Tullio
Fisomulle Tullio

Dirigente Dott.
Giovanni Formichella

IL PRESIDENTE
Ammiraglio di Divisione
Mario Fumagalli

Contrammiraglio (AN)
Luciano Di Muro

Contrattimetro (S&N)
Dante Bellucci

[illegible]

Situazione dei Residui Passivi relativi l'Esercizio Finanziario 2005

CODICE	TITOLI	RESIDUI	SOMME PAGATE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	RIMANENZA DA PAGARE	NOTE
1.1.	TITOLO I - USCITE CORRENTI						
1.1.1.	FUNZIONAMENTO						
1.1.1.1.	Uscite per gli organi dell'Ente						
	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.1.3.	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi						
	Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Oneri e compensi per speciali incarichi	15.492,67	13.009,87	0,00	2.482,80	0,00	
	Premi assicurativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.	INTERVENTI DIVERSI						
1.1.2.1.	Uscite per Prestazioni Istituzionali (Premi Previdenza)	2.742.578,46	1.417.176,27	142.177,67	0,00	1.467.579,86	
1.1.2.3.	Oneri finanziari (commissioni bancarie e postali)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.4.	Oneri tributari (imposte e tasse)						
		5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	
1.1.2.5.	Poste correttive e compensative di entrate correnti (sopravvenienze passive)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
1.2.1.	INVESTIMENTI						
1.2.1.1.	Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari						
	Acquisti immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Ricostruzioni, ripristini e trasformazione Immobili	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1.3.	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari						
	Acquisto titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.1.4.	Concessione di crediti ed anticipazioni						
	Concessione di mutui a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI		2.799.071,13	1.466.186,14	142.177,67	7.482,80	1.467.579,86	

CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE

ESERCIZIO 2006

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PAGINA BIANCA

MINISTERO DELLA DIFESA
CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE
PIAZZALE DELLA MARINA, 4
00196 – ROMA –

Al CORTE DEI CONTI
SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI
ENTI
VIALE A BAIAMONTI, 25
00195 – ROMA –

Indirizzo Tel.: CASSA SOTTUFFICIALI MARINA

Prot. nr. CASSE/24/ 3531
Allegati: Vari _____

MANDATA A R.

Argomento: Situazione finanziaria anno 2006.

Riferimento foglio nr. 0003397-05/06/2007-SEZENTI-A92-P del 5 giugno 2007.

Si riportano, di seguito, per ogni singolo punto le notizie e gli elementi richiesti da codesta Corte con il foglio in riferimento :

Punto 1: Si invia in allegato “1 – pag. 28” una copia del Rendiconto Generale corredato dalle relazioni del Consiglio di Amministrazione e dei Sindaci del Sodalizio, relativo l'Esercizio Finanziario anno 2006, trasmesso per l'approvazione del Signor Ministro della Difesa. Si fa riserva di inviare la copia del provvedimento ministeriale di approvazione, non appena sarà pervenuto alla scrivente;

Punto 2: Per l'anno 2006 hanno fatto parte del Consiglio di Amministrazione:

- Presidente del Consiglio - L'Ammiraglio di Squadra Ernesto Muliere in carica fino alla data del 16 dicembre 2006 e l'Ammiraglio di Divisione Mario Fumagalli;
- il Dir. Amm/vo Cont. Salvatore SABATINI;
- il Capitano di Fregata. Corrado SCIANCALEPORE;
- il Capitano di Corvetta Lino MULAS;
- il 1°Maresciallo Luogotenente. Antonio D'AVINO.

Hanno fatto parte del Comitato dei Sindaci:

- il Capitano di Vascello Giuseppe Antonio PACE in carica dal 3.2.2006 in sostituzione del Contrammiraglio Antonio MEGNA;
- il Dirigente Dott. Francesco AMATO;
- il 1°Maresciallo Marco FIERRO.

Si precisa che sia i componenti il Consiglio di Amministrazione che quelli del Comitato dei Sindaci hanno concluso il loro mandato triennale l'8 marzo 2007.

Nell'anno 2006 sono state indette nr. 3 riunioni contestuali sia per il Consiglio di Amministrazione che per il Comitato dei Sindaci, rispettivamente in data 11 aprile, 24 ottobre e 29 novembre.

Inoltre non sono mai stati elargiti compensi a favore dei componenti dei due Colleggi.

Punto 3: a-b) L'organigramma del Sodalizio non prevede l'impiego di Personale Civile ma solo di Personale Militare, utilizzato per le esigenze del Sodalizio. In allegato “2” sono riportati i gradi del personale e i relativi emolumenti. Le spese sono a totale carico dell'Amministrazione Difesa ad esclusione di quelle indicate nella colonna D (Missioni).

c) Negativo.

d) Negativo.

- Punto 4: La liquidazione del Premio di Previdenza Cassa Sottufficiali Marina Militare, in applicazione dell'Art. 6 della Legge Istitutiva 2 Giugno 1936 n° 1226 è corrisposta in unica soluzione all'atto del congelamento dell'avente diritto. La liquidazione viene effettuata da questo Sodalizio entro 60 giorni dalla ricezione della completa documentazione necessaria.
- Punto 5: Durante l'esercizio finanziario 2006 i canoni di locazione previsti per gli immobili di proprietà sono stati per:
- il Circolo di Levico Terme € 105.226,00;
 - il Circolo di Chianciano Terme € 40.872,00;
 - il Circolo di Monte Terminillo € 68.411,00.
- Il 50% dei suddetti canoni, pari a € 107.254,50, sono stati versati dall'Ente Circoli Marina Militare durante l'esercizio finanziario 2006. Il restante 50% è stato versato a questo Sodalizio in data 15 gennaio 2007.
- Punto 6: il personale collocato in congedo nel corso del 2006 di cui alle spese in bilancio, risulta essere di nr. 164 Sottufficiali;
- Punto 7: nessuna iniziativa è stata intrapresa dal Consiglio di Amministrazione volta ad aggiornare/sopprimere/incidere sull'ordinamento del Sodalizio;
- Punto 8: come da bilancio preventivo, la disponibilità finanziaria stabilita era pari a € 46.027.678,17, mentre la liquidità utilizzata nell'acquisto di BOT legati a Titoli di Stato a capitale garantito è stata di € 41.785.463,13;
- Punto 9: non si sono verificate ulteriori disponibilità liquide eccedenti, a quelle segnalate al punto precedente;
- Punto 10: nulla da segnalare.

d'ordine
IL CAPO UFFICIO
C.C. Maurizio BONAGURA

MINISTERO DELLA DIFESA

CASSA SOTTUFFICIALI DELLA MARINA MILITARE

VERBALE N° 219

Il giorno **06 del mese di marzo 2007**, il Consiglio di Amministrazione della Cassa Sottufficiali Marina Militare, come da Ordine di Convocazione n. 24/1214 in data 21 febbraio 2007, si è riunito alle ore 10,30 nella sala riunioni di Marispecuole, presso Palazzo Marina, per deliberare e discutere gli argomenti all'ordine del giorno indicati nella citata convocazione.

Sono presenti per il Consiglio di Amministrazione:

• Ammiraglio di Divisione	Mario	FUMAGALLI	Presidente
• Dir. Amm. Cont. Dr.	Salvatore	SABATINI	Consigliere
• Capitano di Fregata (CM)	Corrado	SCIANCELEPORE	Consigliere
• Capitano di Corvetta (CS)	Lino	MULAS	Consigliere
• 1° M.llo Luogotenente Fr.	Antonio	D'AVINO	Consigliere

E' presente per l'Ufficio Amministrativo:

• Capitano di Corvetta	Maurizio	BONAGURA	Capo Ufficio
• 1° M.llo Luogotenente Frc.	Giuseppe	BELLANOVA	Contabile

Il Presidente, **Ammiraglio di Divisione Mario FUMAGALLI** accertata la presenza del numero legale dei partecipanti ai sensi dell'art. 4 del R.D. 07/08/1936, dichiara aperta la seduta e procede ad illustrare gli argomenti oggetto della convocazione.

1. Approvazione del Rendiconto Generale E.F. 2006

Il Presidente rappresenta preliminarmente al Consiglio di Amministrazione l'andamento dell'Esercizio Finanziario 2006 ed evidenzia come l'avanzo economico registrato durante l'Esercizio Finanziario 2006 pari a Euro **6.572.947,36**, ha determinato la nuova situazione patrimoniale attiva della Cassa ammontante a complessivi Euro **52.177.839,40**. Successivamente vengono illustrate le poste più significative afferenti i costi e i ricavi registrati nell'Esercizio Finanziario 2006, attraverso la lettura della Relazione del Presidente da inviare al Sig. Ministro della Difesa.

Il Consiglio d'Amministrazione, al termine della lettura, preso atto anche del parere favorevole espresso dal Comitato dei Sindaci nella relazione sul Rendiconto Generale redatta in data 02 marzo 2007,

approva

all'unanimità il Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006.

2. Aggiornamento valore immobile di Levico Terme

Il Consiglio di Amministrazione ratifica l'aggiornamento, a partire dal 1° Gennaio 2007, del valore dell'immobile di Levico Terme, determinato dall'Ufficio Tecnico Erariale di Trento e iscritto a bilancio per l'importo di € 2.950.000,00.-

3. Termine lavori di straordinaria manutenzione presso l'immobile di Monte Terminillo

Il Consiglio di Amministrazione ratifica la spesa relativa la quota parte Cassa Sottufficiali, pari al 50%, per un importo di € 8.280,00 inerenti lavori di straordinaria manutenzione per realizzazione di un muro di sostegno per il contenimento della scarpata lungo la viabilità di accesso al Circolo e bonifica della facciata esterna lato sud dell'immobile di Monte Terminillo.

Prende atto, altresì, che la spesa è stata contenuta nei limiti di quella preventivata ed autorizzata con verbale n. 217 del 24 ottobre 2006.

Prende atto, inoltre, degli accordi intrapresi con l'Ente Circoli Marina Militare per la realizzazione dei sotto notati lavori con i fondi dello stesso Ente:

- completamento e sostituzione finestroni	Euro	30.000,00;
- manutenzione infissi interni e finestre	Euro	24.000,00;
- rifacimento illuminazione esterna	Euro	14.400,00;
TOTALE	Euro	68.400,00.=

4. Convenzione con il Geometra FONDI**Il Consiglio di Amministrazione ratifica:**

-la spesa di Euro 3.930 relativa la liquidazione del 75% (quota a carico di questa Cassa Sottufficiali) della convenzione stipulata con il Geom. Luca FONDI in qualità di consulente esterno della Cassa Sottufficiali della Marina Militare;

-il rimborso spese in convenzione, per sopralluoghi effettuati presso gli immobili di proprietà, per un importo di € 1.152,80.-

5. Concessione prestiti per particolari motivi:**Il Consiglio di Amministrazione delibera:**

a) -la concessione di un prestito richiesto dal C°1^cl. ROCCARO Sebastiano per l'acquisto di nuova autovettura con benefici di cui alla Legge 5 febbraio 1992 n. 104 art. 3 comma 3, come da certificazione rilasciata dalla società venditrice, per un importo lordo di € 15.000,00;

b) -la concessione di un prestito richiesto dal C°1^cl. D'AMORE Cosimo per adozione Internazionale di minore, come da decreto definitivo del Tribunale per i Minorenni di Taranto, per un importo lordo di € 12.000,00.-

6. Ratifica dei prestiti concessi.

Il Consiglio di Amministrazione ratifica ed approva l'operato del Comitato ristretto, per la concessione di n° 434 prestiti per un importo di Euro 6.999.955,00 che hanno consentito un introito per interessi anticipati di Euro 811.431,23 e l'incremento del Fondo Garanzia di Euro 21.006,47.

7. Consistenza delle disponibilità liquide della Cassa Sottufficiali Marina Militare

Il Consiglio di Amministrazione ravvisa la necessità, a similitudine di quanto deliberato dal CdA della Cassa Ufficiali, di procedere ad una indagine di mercato per la stipula di una convenzione fra la Cassa Sottufficiali Marina Militare e la Banca risultante la migliore offerente. Pertanto, **delibera** di dare mandato al Capo Ufficio di procedere a tale indagine.

Alle ore 12.30, ultimati gli argomenti da trattare, il Presidente dichiara chiusa la seduta.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

1° Maresciallo LGT.
Antonio D'AVINO

Capitano di Corvetta
Lino MULAS

Dir. Amministrativo
Salvatore SABATINI

Capitano di Fregata
Corrado SCIANCALEPORE

IL PRESIDENTE
(Ammiraglio di Divisione Mario FUMAGALLI)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI

PAGINA BIANCA

VERBALE n. 13

Il giorno 2 marzo 2007 il Capitano di Vascello Giuseppe Antonio Pace in rappresentanza del Ministero della Difesa, il Dott. Francesco Amato in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e il 1° Maresciallo Marco Fierro in rappresentanza del Ministero della Difesa, componenti del Comitato dei sindaci della Cassa Sottufficiali della Marina Militare, si sono riuniti per procedere all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2006 di detta Cassa. Assistono alla seduta per la Cassa Sottufficiali: Il Capo Ufficio Capitano di Corvetta Maurizio Bonagura ed il Contabile agli assegni 1° Maresciallo Luogotenente. Frc. Giuseppe Bellanova. Il Rendiconto generale in esame è stato redatto in termini di competenza e di cassa, ai sensi del d.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Le entrate più significative accertate (riferite al rendiconto finanziario gestionale) riguardano:

- i contributi degli iscritti alla cassa pari a euro 8.143.410,61;
- gli introiti per la locazione degli immobili pari a euro 214.509,00;
- gli interessi sui titoli di Stato pari a euro 368.285,70;
- gli interessi sui prestiti e conti correnti pari a euro 869.608,11;
- la riscossione di prestiti a medio e lungo termine pari a euro 6.999.955,00.

Le uscite più significative impegnate (riferite al rendiconto finanziario gestionale) riguardano:

- il pagamento di premi di previdenza pari a euro 3.575.185,95;
- la concessione di prestiti agli iscritti alla Cassa per un importo pari a euro 6.999.955,00;
- il pagamento di imposte e tasse per un importo pari a euro 223.858,33.

Per quanto riguarda lo stato patrimoniale, si evidenzia che il patrimonio netto al 31 dicembre 2006 è pari a euro 52.177.839,40, determinato come segue:

- totale attività pari a euro 56.704.723,62;
- totale passività pari a euro 4.526.884,22;
- patrimonio netto pari a euro 52.177.839,40.

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2006 presenta un avanzo di amministrazione pari a euro 46.906.800,55.

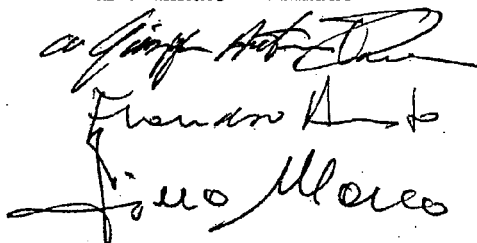
Il conto economico evidenzia al 31 dicembre 2006 un avanzo economico pari a euro 6.572.947,36.

Tutto ciò premesso, si esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2006 della Cassa Sottufficiali della Marina Militare.

Letto, confermato e sottoscritto

Roma, li 2 marzo 2007

Il Comitato dei sindaci



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

P R E M E S S A

In ottemperanza al combinato disposto dell'art. 12 – Atto n° 445 - REGIO DECRETO 7 Agosto 1936 e dell'art. 38 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n° 97, si è proceduto alla compilazione del rendiconto generale della Cassa Sottufficiali Marina Militare per l' esercizio finanziario 2006.

Il rendiconto generale, che si sottopone all'approvazione della S.V. On/le, è stato redatto in termini finanziari, di competenza e di cassa ed è composto da:

- rendiconto finanziario decisionale (Allegato 9);
- rendiconto finanziario gestionale (Allegato 10);
- conto economico (Allegato 11);
- stato patrimoniale (Allegato 13);
- situazione amministrativa (Allegato 15).

Si illustra di seguito, in linea generale, l' attività svolta nell'anno e si riportano i dati analitici delle singole poste del rendiconto generale 2006.

L'esercizio finanziario si è chiuso il 31 dicembre 2006 con introiti complessivi di €. 9.595.813,42 e una spesa complessiva di €. 3.954.296,51 di cui € 3.871.281,00 quali uscite correnti ed € 83.015,51 per spese in conto capitale.

Ai proventi globali riscossi e accertati relativi al valore della produzione (contributi e fitti immobili) per un importo totale di €. 8.357.919,61 ha fatto riscontro un onere totale per costi della produzione di €. 3.918.459,98 di cui €. 3.575.185,95 relativi alla corresponsione del premio di previdenza spettante agli aventi diritto.

Si evidenziano, inoltre, quali proventi finanziari, gli interessi derivanti da investimenti effettuati su titoli di stato che hanno consentito un introito di €. 368.285,70 ed un introito totale per interessi su conti correnti bancari, postale e su prestiti concessi, pari ad un importo di €. 869.608,11.

Per quanto riguarda l' attività creditizia, nel corso dell' Esercizio Finanziario 2006, sono stati erogati prestiti (n° 434) per un valore lordo di €. 6.999.955,00.

Quanto precedentemente esposto, ha determinato un avanzo economico d'esercizio pari a €. 6.572.947,36 e una consistenza patrimoniale al 31 dicembre 2006 di €. 52.177.839,40.

L' avanzo di amministrazione alla data del 31.12.2006 è pari a €. 46.906.800,55 e denota l' ottima consistenza e solidità della cassa.

L'analisi dettagliata dei proventi e delle spese pone in essere quanto segue:

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI ACCERTATE

Entrate Contributive

Gli stipendi mensili lordi spettanti ai Sottufficiali in Spe ed ai Sergenti (non in servizio di leva) dal 1.1.1983 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 della 13^a mensilità (D.M. 6/6/1990). Ai sensi del D.L. 30.5.2003 n. 193, con decorrenza 1.1.2005 la suddetta contribuzione viene applicata anche sulla quota dell' Indennità Integrativa Speciale inglobata nello stipendio annuo lordo.

Trimestralmente, la 10^a Divisione di PERSOMIL, sulla base delle segnalazioni pervenute da vari Comandi/Enti amministrativi, emette un ordine di accreditamento a BILANCENTES a favore della Cassa Sottufficiali dei relativi contributi.

Nel caso dei Sottufficiali amministrati da organismi le cui spese non gravano sui capitoli di bilancio del citato Ufficio Centrale, il totale dei contributi perviene direttamente dagli stessi Enti.

Nel corso dell'E.F. 2006 sono state accertate le seguenti somme:

- Bilancentes.....€
- Ministero dei Trasporti e della Navigazione
(Sottufficiali delle Capitanerie di Porto).....€
- Enti Vari.....€

Totale entrate contributive.....€

Codice 1.1.1.

6.656.325,01

1.481.969,12

5.116,48

8.143.410,61

TITOLO I - ALTRE ENTRATE ACCERTATE

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI – Codice 1.1.3.2.

Affitti di immobili

I profitti dei canoni di locazione 2006 degli immobili di Levico Terme, Terminillo e Chianciano Terme, di proprietà della Cassa e ceduti in locazione all'Ente Circoli della Marina Militare, ammontano complessivamente, come di seguito riportato:

- Levico Terme.....€
- Chianciano Terme.....€
- Terminillo (in comproprietà al 50% con la cassa Ufficiali).....€

Totale.....€

Codice 1.1.3.2.

105.226,00

40.872,00

68.411,00

214.509,00

Interessi su titoli di Stato

Per gli investimenti effettuati su titoli di Stato durante l'esercizio finanziario corrente sono stati introitati interessi pari a€

Codice 1.1.3.2.**368.285,70****Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti**

Per la concessione di n. 434 prestiti e delle somme depositate sui vari conti correnti, sono stati introitati interessi come sotto specificato:

- Interessi su prestiti concessi a vari Sottufficiali€

811.431,23

- Interessi su c/c bancari e postale.....€

58.176,88

Totale.....€

869.608,11**TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE ACCERTATE****Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti****Realizzo di valori mobiliari –
Realizzo di Titoli emessi o garantiti dallo Stato**

Nel corso dell'anno sono stati effettuati investimenti mobiliari in titoli di Stato le cui movimentazioni totali ammontano a.....€

Codice 1.2.1.3.**41.785.463,13****Riscossione di crediti –
Riscossione di Mutui a medio e lungo termine (Prestiti)**

Per attività creditizia sono stati concessi nel corso dell'E.F. 2006 n. 434 prestiti che hanno determinato un introito pari a€

Codice 1.2.1.4.**6.999.955,00**

Riscossione di crediti diversi (Fondo Garanzia Prestiti)

Costituito per fronteggiare eventuali rischi derivanti dall'esercizio del credito. E' alimentato dalla ritenuta dello 0,3% operata sull'importo lordo dei prestiti concessi, che per il 2006 è pari a.....€

Codice 1.2.1.4.**21.006,47****RIEPILOGO DELLE ENTRATE ACCERTATE (Allegato 10)**

- Titolo I – Codice 1.1.1 Entrate Contributive.....€

8.143.410,61

- Titolo I – Codice 1.1.3.2. Affitto di immobili.....€

214.509,00

- Titolo I – Codice 1.1.3.2. Interessi su Titoli di Stato.....€

368.285,70

- Titolo I – Codice 1.1.3.2. Interessi attivi su mutui e conti correnti.....€

869.608,11

Totale Entrate Correnti Accertate€**9.595.813,42**

- Titolo I – Codice 1.2.1.3. Realizzo di titoli emessi o garantiti dallo Stato.....€

41.785.463,13

- Titolo I – Codice 1.2.1.4. Riscossione di mutui a medio e lungo termine.....€

6.999.955,00

- Titolo I – Codice 1.2.1.4. Riscossioni di crediti diversi (Fondo Garanzia).....€

21.006,47

Totale Entrate in Conto Capitale Accertate.....€**48.806.424,60****TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE ACCERTATE (TITOLO I + II)....€****58.402.238,02**

=====

TITOLO I - USCITE CORRENTI IMPEGNATE**- Codice 1.1.1. - FUNZIONAMENTO -**
Uscite per gli organi dell'Ente**Compensi, indennità e rimborsi ai componenti degli organi collegiali del Consiglio di Amministrazione**

- Spese per sopralluoghi agli immobili di proprietà e attività amministrativa fuori sede.....€

codice 1.1.1.1.**3.391,31****Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi****Acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico**

- Locazione fotocopiatrice.....€
- Acquisto materiale di cancelleria.....€
- Acquisto Tessere Metrebus.....€

Totale.....€**Codice 1.1.1.3.**

477,72
3.395,63
1.104,00

4.977,35**Onorari e compensi per speciali incarichi**

- Pagamento parcella commercialista per compilazione mod. 770/760.....€
- Onorari e spese di consulenze professionali in convenzione, e prestazioni per direzione lavori presso gli immobili di proprietà.....€
- Valutazione congruità immobile di Levico Terme.....€
- Valutazione congruità immobile di Monte Terminillo.....€

Totale.....€**Codice 1.1.1.3.**

677,69

8.543,30
3.666,00
1.920,00

14.806,99**Premi assicurativi**

Gli Immobili di proprietà (Levico Terme, Chianciano Terme e Monte Terminillo) sono assicurati contro il rischio di incendio e la responsabilità civile come sotto specificato:

- Levico Terme.....€
- Chianciano Terme.....€
- Terminillo (in comproprietà al 50% con la cassa Ufficiali).....€

Totale.....€**Codice 1.1.1.3.**

4.351,52
2.955,35
2.151,78

9.458,65

- Codice 1.1.2. - INTERVENTI DIVERSI -**Uscite per Prestazioni Istituzionali (Premi di Previdenza)**

In osservanza a quanto stabilito dalla legge n° 1226 del 1936 e successive modificazioni, ai Sottufficiali che sono cessati dal servizio nel corso dell'E.F. 2006, è stato corrisposto un Premio di Previdenza pari al 2% dell'80% della somma costituita dall'ultimo stipendio annuo lordo e della 13^a mensilità, commisurati agli anni di Iscrizione alla Cassa.

La liquidazione, calcolata come sopra, è attualmente corrisposta in un'unica soluzione. Le somme liquidate non sono assoggettate ad alcuna ritenuta.

La spesa per il pagamento del Premio di Previdenza per l'Esercizio Finanziario 2006 è stata, pertanto, così suddivisa:

- Già pagata durante l'E.F. 2006.....€
- Da pagarsi durante l'E.F. 2007€
Totale.....€

Codice 1.1.2.1.

1.375.185,95
2.200.000,00

3.575.185,95

Oneri finanziari – (commissioni bancarie e postali)

Durante l'esercizio finanziario 2006 sono state sostenute spese per commissioni bancarie e postali pari a€

Codice 1.1.2.3.

210,98

Oneri tributari – (imposte, tasse e tributi vari)

Nel corso dell'Esercizio Finanziario sono state sostenute spese per versamento IRES, ritenuta d'acconto relativa alle prestazioni di vari professionisti e bolli su conti correnti bancari e postali per un importo di.....€

Codice 1.1.2.4.

223.858,33

Poste correttive e compensative di entrate correnti

Rimborso interessi per estinzione anticipata di prestiti da parte di vari Sottufficiali.....€

Codice 1.1.2.5.

39.391,44

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE IMPEGNATE**Codice 1.2.1. INVESTIMENTI****Ricostruzione, ripristino e trasformazione immobili**

Lavori straordinari di sostituzione funi ascensore e relativa bonifica dei vani ascensori del circolo di Monte Terminillo (delibera n. 217 del 24.10.2006), per un importo di.....€

4.320,00

Lavori straordinari di coibentazione e rinforzo del torrino deposito del circolo di Monte Terminillo (delibera n° 217 del 24.10.2006), per un importo totale di.....€

8.055,00

.....Lavori straordinari di rifacimento totale, montaggio e lucidatura pavimentazione primo piano del circolo di Monte Terminillo (delibera n° 217 del 24.10.2006), per un importo totale di.....€

10.800,00

Lavori straordinari di sostituzione infissi esterni piano terra e prima rampa di scale del circolo di Monte Terminillo, (delibera n° 217 del 24.10.2006) per un importo totale di.....€

13.320,00

.....Lavori straordinari di ripristino dell'impermeabilizzazione della copertura del garage e dei locali interni con messa in sicurezza di parte del cornicione lato nord dell'immobile di Levico Terme (delibera n° 217 del 24.10.2006), per un importo totale di.....€

46.520,51

Totale.....€

83.015,51**Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari****Acquisto titoli emessi o garantiti dallo Stato**

Nel corso dell'anno sono stati effettuati investimenti mobiliari in titoli di Stato le cui movimentazioni totali ammontano a.....€

Codice 1.2.1.3.**41.785.463,13****Concessione di crediti ed anticipazioni****Concessione di mutui a medio e lungo termine**

Per attività creditizia sono stati concessi nel corso dell'E.F. 2006 n. 434 prestiti per una somma pari a.....€

codice 1.2.1.4.**6.999.955,00**

RIEPILOGO DELLE USCITE IMPEGNATE (Allegato 10)

- Titolo I – Codice 1.1.1.1. Compensi, Indennità e rimborsi ai componenti CdA€	3.391,31
- Titolo I – Codice 1.1.1.3. Acquisto mat. di consumo e noleggio mat.tecnico. €	4.977,35
- Titolo I – Codice 1.1.1.3. Manutenzione, riparazione, locali e impianti.....€	0,00
- Titolo I – Codice 1.1.1.3. Onorari e compensi per speciali incarichi.....€	14.806,99
- Titolo I – Codice 1.1.1.3. Premi assicurativi.....€	9.458,65
- Titolo I – Codice 1.1.2.1. Uscite per Prestazioni Istituzionali.....€	3.575.185,95
- Titolo I – Codice 1.1.2.3. Oneri finanziari.....€	210,98
- Titolo I – Codice 1.1.2.4. Oneri tributari.....€	223.858,33
- Titolo I – Codice 1.1.2.5. Poste correttive e compensative entrate correnti...€	39.391,44
<u>Totale delle Uscite Correnti Impegnate.....€</u>	3.871.281,00
- Titolo II – Codice 1.2.1.1.Ricostruzioni, ripristino e trasformazione immobili..€	83.015,51
- Titolo II – Codice 1.2.1.3 Acquisto titoli emessi o garantiti dallo stato.....€	41.785.463,13
- Titolo II – Codice 1.2.1.4 Concessione di mutui a medio e lungo termine.....€	6.999.955,00
<u>Totale delle Uscite in Conto Capitale Impegnate.....€</u>	48.868.433,64
<u>TOTALE GENERALE DELLE USCITE IMPEGNATE (TITOLO I + II).....€</u>	52.739.714,64
	=====

○○

Oltre alle precedenti attività istituzionali, sono state accertate le seguenti variazioni economiche

Ammortamenti e deperimenti

Nell'esercizio in corso sono stati iscritti ammortamenti degli immobili di proprietà, come sotto specificato:

<u>Ammortamenti e deperimenti</u>	
Nell'esercizio in corso sono stati iscritti ammortamenti degli immobili di proprietà, come sotto specificato:	
- Levico Terme.(1969-2008).....	€ 2.582,28
- Levico Terme (lavori 2002-2006).....	€ 57.988,33
- Levico Terme (lavori 2004-2008).....	€ 1.254,00
- Levico Terme (lavori 2005-2009).....	€ 2.373,62
- Levico Terme (lavori 2006-2010).....	€ 9.304,10
- Chianciano Terme.(1992-2031).....	€ 12.911,42
- Chianciano Terme (lavori 2004-2008).....	€ 10.606,30
- Chianciano Terme (lavori 2005-2009).....	€ 380,00
- Chianciano Terme (lavori 2006-2010).....	€ 1.020,00
- Chianciano Terme (lavori 2006-2010).....	€ 720,00
- Monte Terminillo .(1998-2037).....	€ 43.253,27
- Monte Terminillo (lavori 2002-2006).....	€ 59.865,67
- Monte Terminillo (lavori 2003-2007).....	€ 11.448,79
- Monte Terminillo (lavori 2004-2008).....	€ 14.811,51
- Monte Terminillo (lavori 2005-2009).....	€ 28.230,00
- Monte Terminillo (lavori 2006-2010).....	€ 7.299,00
- Monte Terminillo (lavori 2006-2010).....	€ 7.200,00
Totale.....	€ 271.248,29

Variazioni dei residui attivi

- Maggiori introiti di Contributi ricevuti da Bilacentes e Maricogecap.....€	534.475,13
- Minore spesa per oneri e compensi	7.072,86
Totale.....€	541.547,99

Variazioni dei residui attivi

- Maggiore spesa sostenuta per imposte e tasse (IRES).....€	73.625,42
Totale.....€	73.625,42

RIEPILOGO GENERALE
Per la determinazione del Conto Economico

- Valore della produzione.....€	8.357.919,61
- Costi della produzione.....€	3.918.459,98
- Proventi finanziari(interessi su prestiti, titoli di Stato e conti correnti).... €	1.237.893,81
- Oneri finanziari (commissioni bancarie e postali).....€	210,98
- Proventi straordinari.....€	651.740,66
- Sopravvenienze attive derivanti dalla gestione dei residui	541.547,99
- Sopravvenienze passive derivanti dalla gestione dei residui	73.625,42
- Oneri tributari (Imposte e tasse).....€	223.858,33
<u>Avanzo economico</u>	<u>6.572.947,36</u>

ATTIVITA' DELLO STATO PATRIMONIALE**Immobilizzazioni materiali:**

Il valore degli immobili risultano così contraddistinti:

- Immobile di Levico Terme.....€	2.950.000,00
- Immobile di Chianciano Terme.....€	2.132.842,10
- Immobile Terminillo (quota 50% Cassa Sottufficiali).....€	2.374.405,46
Totale	7.457.247,56

<u>Immobilizzazioni finanziarie:</u>	
- Investimenti in Titoli di Stato.....€	23.915.965,23
Totale€	23.915.965,23
<u>Residui attivi:</u>	
- Crediti Contributi Bilacentes e Maricogecap rimasti da riscuotere.....€	1.300.000,00
- Credito fitti anno 2006 immobili di proprietà€	107.254,50
- Credito Interessi su titoli.....€	0
- Esposizione prestiti Sottufficiali.....€	16.929.110,42
Totale€	18.336.364,92
<u>Disponibilità liquide</u>	
-Cassa Corrente.....€	920,04
-c/c Postale.....€	430.132,90
-c/c Banca di Roma.....€	6.036.695,35
-c/c Mediolanum.....€	250.028,61
-c/c Unicredit Banca d'impresa.....€	205.080,63
-c/c Intesa BCI.....€	72.288,38
Totale€	6.995.145,91
RIEPILOGO ATTIVITA'	
- Immobilizzazioni materiali (valore totale immobili di proprietà).....€	7.457.247,56
- Immobilizzazioni finanziarie (investimenti in titoli di Stato).....€	23.915.965,23
- Residui Attivi (contributi Bilacentes, fitti immobili ed esposizione prestiti)...€	18.336.364,92
- Disponibilità liquide.....€	6.995.145,91
Totale€	56.704.723,62

PASSIVITA' E NETTO DELLO STATO PATRIMONIALE

<u>Patrimonio netto:</u> Quota fondo di dotazione alla data del 1/1/2006.....€ Avanzo economico d' esercizio€ Totale patrimonio netto al 31.12.2006.....€	45.604.892,04 6.572.947,36 52.177.839,40
<u>Fondi per rischi ed oneri:</u> Il Fondo di Garanzia è costituito per fronteggiare eventuali rischi derivanti dall'esercizio del credito. E' alimentato da una ritenuta pari al 0,3% effettuata sull'importo lordo dei prestiti concessi. All'apertura dell'esercizio tale fondo ammontava: - Alla data del 01/01/2006.....€ - Quota aumento Esercizio Finanziario 2006.....€ Totale del fondo di garanzia.....€	 56.135,64 21.006,47 77.142,11
<u>Fondi per rischi ed oneri:</u> All'apertura dell'esercizio il Fondo Ammortamento Immobili ammontava: - Alla data del 01/01/2006.....€ - Quota ammortamento Esercizio Finanziario 2006.....€ Consistenza al 31.12.2006.....€	 1.837.818,31 271.248,29 2.109.066,60
<u>Residui passivi:</u> - Residui relativi a premi di previdenza da pagarsi nell'Es. Fin. 2007.....€ - Spese relative a indennità di missione spettante a componenti del Consiglio di Amministrazione.....€ - Spese per pagamento fatture relative alla locazione e manutenzione annuale di macchina fotocopiatrice.....€ - Spese per valutazione congruità valore immobile di Monte Terminillo.....€ - Oneri tributari relativi ad imposte e tasse da pagare nell'anno 2007.....€ Totale€	2.268.512,77 26,36 216,38 1.920,00 70.000,00 2.340.675,51

RIEPILOGO PASSIVITA' E NETTO

- Totale Patrimonio netto.....	€	52.177.839,40
- Fondo garanzia prestiti.....	€	77.142,11
- Fondo ammortamento Immobili.....	€	2.109.066,60
- Residui passivi.....	€	2.340.675,51
Totale Passivo e netto.....	€	56.704.723,62

PATRIMONIO NETTO

- Attività.....	€	56.704.723,62
- Passività.....	€	4.526.884,22
Totale Patrimonio netto al 31.12.2006.....	€	52.177.839,40

[illegible]

Il patrimonio netto alla data del 31 dicembre 2006 trova riscontro, come di seguito specificato:	
- Patrimonio Netto al 01.01.2006.....	€ 45.604.892,04
- Avanzo Economico E.F. 2006.....	€ 6.572.947,36
- <u>PATRIMONIO NETTO al 31.12.2006.....</u>	<u>€ 52.177.839,40</u>

Roma lì 06 Marzo 2007.-

**IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Ammiraglio di Divisione Mario FUMAGALLI)**

XV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

BILANCIO FINANZIARIO DECISIONALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

PARTE I - ENTRATE

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Avanzo di amministrazione presunto		0,00			0,00	
	Fondo iniziale di cassa presunto		3.222.849,96			24.023.258,57	
.1.	TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
.1.1.	ENTRATE CONTRIBUTIVE						
.1.1.1.	Quote Legge 1015/34 e successive modificazioni	100.000,00	8.143.410,61	7.477.885,74	150.000,00	7.475.830,36	7.456.381,11
.1.3.	ALTRE ENTRATE						
.1.3.2.	Redditi e proventi patrimoniali	214.510,65	214.509,00	321.765,15	210.925,00	214.510,65	210.924,94
.1.3.3.	Poste correttive e compensative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.1.3.4.	Entrate non classificabili in altre voci	0,00	1.237.893,81	1.237.893,81	0,00	1.053.858,25	1.053.858,25
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	314.510,65	9.595.813,42	9.037.544,70	360.925,00	8.744.199,26	8.721.164,30
.2.	TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
.2.1.	ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI						
.2.1.3.	Realizzi di valori mobiliari	24.997.801,44	41.785.463,13	42.867.299,34	0,00	58.307.420,85	58.307.420,85
.2.1.4.	Riscossioni di crediti	13.243.769,84	7.020.961,47	3.335.620,89	9.994.430,52	6.518.328,02	3.268.988,70
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	38.241.571,28	48.806.424,60	46.202.920,23	9.994.430,52	64.825.748,87	61.576.409,55
.3.	TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
.3.1.							
.3.1.1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	TITOLO I	314.510,65	9.595.813,42	9.037.544,70	360.925,00	8.744.199,26	8.721.164,30
	TITOLO II	38.241.571,28	48.806.424,60	46.202.920,23	9.994.430,52	64.825.748,87	61.576.409,55
	TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELLE ENTRATE	38.556.081,93	58.402.238,02	55.240.464,93	10.355.355,52	73.569.948,13	70.297.573,85
	Avanzo di amministrazione utilizzato		0,00			18.119.069,76	
	TOTALE GENERALE	38.556.081,93	58.402.238,02	55.240.464,93	10.355.355,52	91.689.017,89	70.297.573,85

XV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CODICE	DENOMINAZIONE	ANNO FINANZIARIO 2006			ANNO FINANZIARIO 2005		
		Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)
	Disavanzo di amministrazione presunto		0,00			0,00	
1.	TITOLO I - USCITE CORRENTI						
1.1.	FUNZIONAMENTO						
1.1.1.	Uscite per gli organi dell'Ente	0,00	3.391,31	3.364,95	0,00	2.357,40	2.357,40
1.1.3.	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	18.467,10	29.242,99	38.500,85	7.072,86	34.136,46	22.742,22
1.2.	INTERVENTI DIVERSI						
1.2.1.	Uscite per prestazioni istituzionale (Premi Previdenza)	935.463,61	3.575.185,95	2.242.136,79	400.000,00	1.546.418,82	1.010.955,21
1.2.3.	Oneri Finanziari (Commissioni bancarie e postali)	0,00	210,98	210,98	0,00	319,42	319,42
1.2.4.	Oneri Tributari (Imposte e tasse)	3.946,58	223.858,33	231.430,33	0,00	80.000,00	76.922,42
1.2.5.	Poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	39.391,44	39.391,44	0,00	25.713,85	25.713,85
1.2.6.	Uscite non classificabili in altre voci (Fondo Riserva)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE CORRENTI	957.877,29	3.871.281,00	2.555.035,34	407.072,86	1.688.945,95	1.139.010,52
2.	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
2.1.	INVESTIMENTI						
2.1.1.	Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	44.700,00	83.015,51	127.715,51	3.600,00	196.018,12	154.918,12
2.1.3.	Partecipazione e acquisto di valori mobiliari	0,00	41.785.463,13	41.785.463,13	0,00	83.305.222,29	83.305.222,29
2.1.4.	Concessione di crediti ed anticipazioni	0,00	6.999.955,00	6.999.955,00	0,00	6.498.831,53	6.498.831,53
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	44.700,00	48.868.433,64	48.913.133,64	3.600,00	90.000.071,94	89.958.971,94
3.	TITOLO III - GESTIONI SPECIALI						
3.1.							
3.1.1.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIEPILOGO DEI TITOLI						
	TITOLO I	957.877,29	3.871.281,00	2.555.035,34	407.072,86	1.688.945,95	1.139.010,52
	TITOLO II	44.700,00	48.868.433,64	48.913.133,64	3.600,00	90.000.071,94	89.958.971,94
	TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELLE USCITE	1.002.577,29	52.739.714,64	51.468.168,98	410.672,86	91.689.017,89	91.097.982,46
	Disavanzo di amministrazione		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE	1.002.577,29	52.739.714,64	51.468.168,98	410.672,86	91.689.017,89	91.097.982,46

MINISTERO DELLA DIFESA
Cassa Ufficiali e Sottufficiali Marina Militare

	2006				
	A	B		C	D
	NR.	STIPENDIO	STRAORDINARIO	SPESE VARIE	SPESE A CARICO CASSE
<u>CASSE UFFICIALI E SOTTUFFICIALI</u>					
Capitano di Fregata (1)	1	23.000,00	2.785,00	-	1.965,98
Capitano di Corvetta (2)	1	22.750,00	1.369,00	-	1.517,24
1° Maresciallo	1	33.500,00	595,00	-	205,16
Sottocapo	1	13.800,00	-	-	-
TOTALE PARZIALE	4	93.050,00	4.749,00	-	3.688,38
<u>CASSA UFFICIALI</u>					
Capo 1° Classe	2	58.200,00	1.467,00	-	1.248,31
Sergente	1	13.650,00	-	-	-
Sottocapo	1	10.350,00	-	-	-
TOTALE PARZIALE	4	82.200,00	1.467,00	-	1.248,31
<u>CASSA SOTTUFFICIALI</u>					
1° Maresciallo Lgt.	1	35.000,00	968,00	-	40,12
Capo 1° Classe	3	87.300,00	295,00	-	-
TOTALE PARZIALE	3	122.300,00	1.263,00	-	40,12
TOTALE GENERALE	11	297.550,00	7.479,00	-	4.976,81

(1) Periodo 01/01/2006 - 25/07/2006

(2) Periodo dal 01/07/2006 - 31/12/2006

RENDICONTO FINANZIARIO GESTORIALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

CAPITOLO		PREVISIONI					GESTIONE DI CONFERENZA					GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA																																																																																																																																																																																																																																																																																											
K.	DENOMINAZIONE	VARIAZIONI		DEBITIVITÀ		RISORSE	SOMME ACCERTATE		DIFFERENZE INERENTI ALLE PREVISIONI		RESIDUI INERENTI ALLE PREVISIONI		RISORSE		TOTALI		VARIAZIONI		PREVISIONI		RISORSE		DIFFERENZE INERENTI ALLE PREVISIONI		INIZIALI	FINALE	INIZIALI	FINALE	INIZIALI	FINALE	INIZIALI	FINALE																																																																																																																																																																																																																																																																												
		in aumento	in diminuzione	(4-5)	(6-7)		(8-9)	(10-8)	(9-10)	(11-10)	(12-11)	(13-12)	(14-13)	(15-14)	(16-15)	(17-16)	(18-17)	(19-18)	(20-19)	(21-20)	(22-21)	(23-22)	(24-23)	(25-24)									(26-25)	(27-26)	(28-27)	(29-28)	(30-29)	(31-30)	(32-31)	(33-32)	(34-33)	(35-34)	(36-35)	(37-36)	(38-37)	(39-38)	(40-39)	(41-40)	(42-41)	(43-42)	(44-43)	(45-44)	(46-45)	(47-46)	(48-47)	(49-48)	(50-49)	(51-50)	(52-51)	(53-52)	(54-53)	(55-54)	(56-55)	(57-56)	(58-57)	(59-58)	(60-59)	(61-60)	(62-61)	(63-62)	(64-63)	(65-64)	(66-65)	(67-66)	(68-67)	(69-68)	(70-69)	(71-70)	(72-71)	(73-72)	(74-73)	(75-74)	(76-75)	(77-76)	(78-77)	(79-78)	(80-79)	(81-80)	(82-81)	(83-82)	(84-83)	(85-84)	(86-85)	(87-86)	(88-87)	(89-88)	(90-89)	(91-90)	(92-91)	(93-92)	(94-93)	(95-94)	(96-95)	(97-96)	(98-97)	(99-98)	(100-99)	(101-100)	(102-101)	(103-102)	(104-103)	(105-104)	(106-105)	(107-106)	(108-107)	(109-108)	(110-109)	(111-110)	(112-111)	(113-112)	(114-113)	(115-114)	(116-115)	(117-116)	(118-117)	(119-118)	(120-119)	(121-120)	(122-121)	(123-122)	(124-123)	(125-124)	(126-125)	(127-126)	(128-127)	(129-128)	(130-129)	(131-130)	(132-131)	(133-132)	(134-133)	(135-134)	(136-135)	(137-136)	(138-137)	(139-138)	(140-139)	(141-140)	(142-141)	(143-142)	(144-143)	(145-144)	(146-145)	(147-146)	(148-147)	(149-148)	(150-149)	(151-150)	(152-151)	(153-152)	(154-153)	(155-154)	(156-155)	(157-156)	(158-157)	(159-158)	(160-159)	(161-160)	(162-161)	(163-162)	(164-163)	(165-164)	(166-165)	(167-166)	(168-167)	(169-168)	(170-169)	(171-170)	(172-171)	(173-172)	(174-173)	(175-174)	(176-175)	(177-176)	(178-177)	(179-178)	(180-179)	(181-180)	(182-181)	(183-182)	(184-183)	(185-184)	(186-185)	(187-186)	(188-187)	(189-188)	(190-189)	(191-190)	(192-191)	(193-192)	(194-193)	(195-194)	(196-195)	(197-196)	(198-197)	(199-198)	(200-199)	(201-200)	(202-201)	(203-202)	(204-203)	(205-204)	(206-205)	(207-206)	(208-207)	(209-208)	(210-209)	(211-210)	(212-211)	(213-212)	(214-213)	(215-214)	(216-215)	(217-216)	(218-217)	(219-218)	(220-219)	(221-220)	(222-221)	(223-222)	(224-223)	(225-224)	(226-225)	(227-226)	(228-227)	(229-228)	(230-229)	(231-230)	(232-231)	(233-232)	(234-233)	(235-234)	(236-235)	(237-236)	(238-237)	(239-238)	(240-239)	(241-240)	(242-241)	(243-242)	(244-243)	(245-244)	(246-245)	(247-246)	(248-247)	(249-248)	(250-249)	(251-250)	(252-251)	(253-252)	(254-253)	(255-254)	(256-255)	(257-256)	(258-257)	(259-258)	(260-259)	(261-260)	(262-261)	(263-262)	(264-263)	(265-264)	(266-265)	(267-266)	(268-267)	(269-268)	(270-269)	(271-270)	(272-271)	(273-272)	(274-273)	(275-274)	(276-275)	(277-276)	(278-277)	(279-278)	(280-279)	(281-280)	(282-281)	(283-282)	(284-283)	(285-284)	(286-285)	(287-286)	(288-287)	(289-288)	(290-289)	(291-290)	(292-291)	(293-292)

[illegible]

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

	ANNO 2006		ANNO 2005	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
1) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi (*)	8.143.410,61		7.475.830,36	
2) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	214.509,00		214.510,65	
Totale valore della produzione (A)		8.357.919,61		7.690.341,01
COSTI DELLA PRODUZIONE				
3) per servizi (**)	72.025,74		62.207,71	
4) per il personale (**)				
a) trattamento di fine rapporto	3.575.185,95		1.546.418,82	
5) Ammortamenti e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	271.248,29		370.784,82	
b) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	
6) Oneri diversi di gestione	0,00		41.100,00	
Totale costi della produzione (B)		3.918.459,98		2.020.511,35
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		4.439.459,63		5.669.829,66
PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
7) Proventi finanziari (interessi su titoli, prestiti e c/c bancari e postale)	1.237.893,81		1.053.858,25	
8) Interessi ed altri oneri finanziari (commissioni bancarie e postali)	210,98		319,42	
Totale proventi ed oneri finanziari (7-8) (C)		1.237.682,83		1.053.538,83
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
9) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 2)	651.740,66		100.000,00	
10) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n. 6)	0,00		0,00	
11) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo deriv. da gestione residui	541.547,99		0,00	
12) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo deriv. da gestione residui	73.625,42		70.318,31	
Totale delle partite straordinarie (D)		1.119.663,23		29.681,69
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)		6.796.805,69		6.753.050,18
Imposte dell'esercizio		223.858,33		80.000,00
Avanzo Economico		6.572.947,36		6.673.050,18

Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lettera c), e dei proventi straordinari (di natura finanziaria): lettera d);

Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lettera e), e degli oneri straordinari (di natura finanziaria): lettera d).

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2006	2005		2006	2005
CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	0	0	A) PATRIMONIO NETTO		
IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione	45.604.892,04	38.931.841,86
I. Immobilizzazioni materiali:			II. Avanzo economico d'esercizio	6.572.947,36	6.673.050,18
1- Terreni e fabbricati	7.457.247,56	6.722.491,39	Totale Patrimonio netto (A)	52.177.839,40	45.604.892,04
Totale	7.457.247,56	6.722.491,39			
II. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1- Crediti			1. Fondo Garanzia Prestiti	77.142,11	56.135,64
- verso lo Stato e altri soggetti pubblici	23.915.965,23	24.997.801,44	2. Fondo Ammortamento Immobili	2.109.066,60	1.837.818,31
Totale	23.915.965,23	24.997.801,44	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (B)	2.186.208,71	1.893.953,95
Totale Immobilizzazioni (B)	31.373.212,79	31.720.292,83			
ATTIVO CIRCOLANTE			C) RESIDUI PASSIVI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
I. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			1. Debiti verso fornitori	2.162,74	18.467,10
1- Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.300.000,00	100.000,00	2. Debiti tributari	70.000,00	3.946,58
2- Crediti verso utenti	107.254,50	214.510,65	3. Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	2.268.512,77	935.463,61
3- Crediti verso iscritti, soci e terzi	16.929.110,42	13.243.769,84	4. Debiti diversi	0,00	44.700,00
Totale	18.336.364,92	13.558.280,49	Totale Debiti (C)	2.340.675,51	1.002.577,29
II. Disponibilità liquide			Totale Passivo (B+C)	4.526.884,22	2.896.531,24
1 - Denaro e valori in cassa	920,04	1.137,02			
2- Depositi postali	430.132,90	663.775,91			
3- Depositi bancari	6.564.092,97	2.557.937,03			
Totale	6.995.145,91	3.222.849,96			
Totale Attivo Circolante (C)	25.331.510,83	16.781.130,45			
TOTALE ATTIVO	56.704.723,62	48.501.423,28	TOTALE PASSIVO E NETTO	56.704.723,62	48.501.423,28

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€	3.222.849,96
Riscossioni	<	in conto competenza	€	26.197.018,54
		in conto residui	€	29.043.446,39
			€	55.240.464,93
Pagamenti	<	in conto competenza	€	50.467.551,90
		in conto residui	€	1.000.617,08
			€	51.468.168,98
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€	6.995.145,91
Residui attivi	<	degli esercizi precedenti	€	10.047.110,67
		dell'esercizio	€	32.205.219,48
			€	42.252.330,15
Residui passivi	<	degli esercizi precedenti	€	68.512,77
		dell'esercizio	€	2.272.162,74
			€	2.340.675,51
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio			€	46.906.800,55

SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI RELATIVI ALL'E.F. 2005

	CONSISTENZA AL 1.1.2006	SOMME RISCOSE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	RIMANENZA DA RISCOUTERE	NOTE
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI						
1.1.1. ENTRATE CONTRIBUTIVE						
1	100.000,00	634.475,13	534.475,13	0,00	0,00	
1.1.3. ALTRE ENTRATE						
Redditi e proventi patrimoniali						
2	214.510,65	214.510,65	0,00	0,00	0,00	
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
1.2.1. Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti						
5	24.997.801,44	24.997.801,44	0,00	0,00	0,00	
6	13.243.769,84	3.196.659,17	0,00	0,00	10.047.110,67	
TOTALI Euro	38.556.081,93	29.043.446,39	534.475,13		10.047.110,67	

		CONSISTENZA AL 1.1.2006	SOMMA PAGATE	VARIAZIONI IN PIU'	VARIAZIONI IN MENO	RIMASTI DA PAGARE	NOTE
TITOLO PRIMO - SPESE CORRENTI							
Ctg. 4a - Spese per acquisto beni di cons./serv.							
1	Manutenzione/riparazione e adattamento locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Oneri e comp. speciali incarichi	18.467,10	11.394,24	0,00	7.072,86	0,00	
Ctg. 5a - Prestazioni istituzionali							
3	Premi di previdenza	935.463,61	866.950,84	0,00	0,00	68.512,77	
Ctg. 8a - Oneri Tributari							
4	Oneri tributari (Imposte e tasse)	3.946,58	77.572,00	-73.625,42	0,00	0,00	
Ctg. 9a - Poste corr. entrate corr.							
5	Rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ctg. 11a - Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari							
11	Ricostruzioni, ripristino e trasformazioni di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI Euro		957.877,29	955.917,08	-73.625,42	7.072,86	68.512,77	

MINISTERO DELLA DIFESA**CASSA SOTTUFFICIALI M.M.****DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE CONCERNENTE LE VARIAZIONI DEI
RESIDUI PASSIVI RELATIVI AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2006.**

VISTO: l'art. 40 del D.P.R. 27 febbraio 2003 n° 97;

ACCERTATO: che durante l'Esercizio Finanziario 2006:

- a fronte di Euro 3.946,58 di residui passivi previsti per pagamenti di imposte e tasse arretrate, sono stati effettuati versamenti IRES pari a Euro 77.572,00 che hanno determinato una maggiore spesa pari a Euro 73.625,42;
- si sono verificate, inoltre, minori spese per pagamento onorari e compensi pari a Euro 7.072,86;

CONSIDERATA: la necessità di regolarizzare le corrispondenti partite;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELIBERA ED APPROVA

le variazioni dei residui passivi di cui sopra da iscriversi nel Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006.-

Roma lì 06 marzo 2007.-

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

1° Mar. Luogotenente

Antonio D'AVINO

IL CAPITANO DI CORVETTA

Lino MULAS

IL DIRETTORE AMM/VO

Dr. Salvatore SABATINI

IL CAPITANO DI FREGATA

Corrado SCIANCALEPORE

IL PRESIDENTE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Ammiraglio di Divisione Mario FUMAGALLI)

MINISTERO DELLA DIFESA
CASSA SOTTUFFICIALI M.M.

**DELIBERA DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE CONCERNENTE LE VARIAZIONI
DEI RESIDUI ATTIVI RELATIVI AL RENDICONTO GENERALE ANNO 2006**

VISTO: l'art. 40 del D.P.R. 27 febbraio 2003 n° 97;

ACCERTATO: che durante l'Esercizio Finanziario 2006:

- a fronte di **Euro 100.000,00** di residui attivi previsti per contributi, sono stati riscossi **Euro 634.475,13** che hanno determinato una maggiore contribuzione pari a **Euro 534.475,13**;

CONSIDERATA: la necessità di regolarizzare le corrispondenti partite;

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELIBERA ED APPROVA

**le variazioni dei residui attivi di cui sopra da iscriversi nel
Rendiconto Generale dell'Esercizio Finanziario 2006.**

Roma lì 06 marzo 2007.-

IL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

1° Mar. Luogotenente

Antonio D'AVINO

IL CAPITANO DI CORVETTA

Lino MULAS

IL DIRETTORE AMM/VO

Dr. Salvatore SABATINI

IL CAPITANO DI FREGATA

Corrado SCIANCALEPORE

IL PRESIDENTE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

(Ammiraglio di Divisione Mario FUMAGALLI)