

**Tab. 11 - SALDI DI PARTE CORRENTE (COMPETENZA)***(migliaia di euro)*

	2010	2011	2012	2013
<b>ENTRATE</b>				
Entrate correnti	38.435,40	18.968,00	35.804,00	51.067,00
<b>SPESE</b>				
Spese correnti	30.059,90	30.911,00	39.919,00	36.537,00
<b>SALDO</b>	8.375,50	-11.943,00	-4.115,00	14.530,00

L'incremento delle entrate correnti è da riconnettersi, principalmente, all'aumento dei proventi diversi (oblazioni ed entrate eventuali: 16,1 milioni di euro nel 2010, 11,8 ml di euro nel 2011, 15,2 nel 2012 ed 15,5 nel 2013), determinato dal finanziamento-apporto di cui alla L. 350/2003 ex art.3 co 165 e secondo quanto disposto dall'art. 67 co 3 dei decreti legge n. 112/2008 (convertito nella legge 133/2008), n. 5/2009 (convertito nella legge 33/2009) e n. 78/2010 (convertito nella legge 122/2010), finalizzati ad interventi assistenziali in favore del personale, da disporsi con le modalità previste dallo Statuto.

Il trend in continuo incremento delle spese correnti, con un picco di crescita nel 2012 è connesso, essenzialmente, al numero di congedi verificatisi nel quadriennio considerato.

Nei prospetti che seguono si riportano i dati del rendiconti finanziari relativi agli esercizi in esame, sempre raffrontati con quelli relativi all'esercizio 2010.

Tab.12 - RENDICONTO FINANZIARIO

(migliaia di euro)

ENTRATE CORRENTI	2010	2011	Var %	2012	Var %	2013	Var %
<b>Redditi patrimoniali</b>							
Interessi attivi	2.333,60	2.584,00	10,73	4.828,00	86,84	3.012,00	-37,61
Canoni di locazione	1.452,30	1.420,00	-2,22	1.413,00	-0,49	1.194,00	-15,50
<b>Proventi istituzionali</b>							
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie	16.788,90	10.969,00	-34,67	15.948,00	45,39	14.356,00	-9,98
Proventi ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni (devoluti alla sola previdenza)	1.763,10	1.763,00	-0,01	1.763,00	0,00	1.763,00	0,00
<b>Proventi diversi</b>							
Oblazioni ed entrate eventuali e diverse	16.097,50	2.231,00	-86,14	11.852,00	431,24	30.741,00	159,37
<b>Poste correttive e compensative di spese correnti</b>							
Recuperi e rimborsi diversi	0,00	0,00		0,00		0,00	
<b>Totale</b>	<b>38.435,40</b>	<b>18.967,00</b>	<b>-50,65</b>	<b>35.804,00</b>	<b>88,77</b>	<b>51.066,00</b>	<b>42,63</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>							
Riscossione titoli	45.399,25	51.594,00	13,65	112.710,00	118,46	31.968,00	-71,64
Alienazione dei beni patrimoniali	125,47	1.680,00	1.238,97	575,00	-65,77	0,00	-100,00
Finanziamenti	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	-100,00
<b>Totale</b>	<b>45.524,72</b>	<b>53.274,00</b>	<b>17,02</b>	<b>143.285,00</b>	<b>168,96</b>	<b>31.968,00</b>	<b>-77,69</b>
<b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>							
Ritenute acconto e I.R.A.P.	3.159,14	3.349,00	6,01	4.465,00	33,32	4.291,00	-3,90
Recupero somme anticipate al cassiere	1,03	1,00	-2,91	1,00	0,00	1,00	0,00
Recupero di anticipazioni	0,00	100,00	100,00	0,00	-100,00	434,00	0
Riscossione depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Somme trattenute per conto terzi	18,36	23,00	25,27	12,00	-47,83	29,00	141,67
<b>Totale</b>	<b>3.178,53</b>	<b>3.473,00</b>	<b>9,26</b>	<b>4.478,00</b>	<b>28,94</b>	<b>4.755,00</b>	<b>6,19</b>
<b>ATTIVITÀ PER CONTO</b>							
Quote dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni)	981,70	1.444,00	47,09	911,00	-36,91	853,00	-6,37
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex lege 168/51 e succ. modif.)	2.360,89	1.210,00	-48,75	1.056,00	-12,73	981,00	-7,10
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 3, D.P.R. 148/88)	5,91	5,00	-15,40	1,00	-80,00	3,00	200,00
Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto	0,00	1,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Copertura Assicurativa personale del Corpo	600,00	600,00	0,00	540,00	-10,00	536,00	-0,74
<b>Totale</b>	<b>3.948,50</b>	<b>3.260,00</b>	<b>-17,44</b>	<b>2.508,00</b>	<b>-23,07</b>	<b>2.373,00</b>	<b>-5,38</b>
<b>CONTABILITÀ SPECIALI</b>							
Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva	1.803,20	814,00	-54,86	863,00	6,02	4.811,00	457,47
Oblazioni orfani del Corpo	826,60	717,00	-13,26	793,00	10,60	979,00	23,46
Integrazioni personali polizza assicurativa	10,00	15,00	50,00	5,00	-66,67	12,00	140,00
<b>Totale</b>	<b>2.639,80</b>	<b>1.546,00</b>	<b>-41,43</b>	<b>1.661,00</b>	<b>7,44</b>	<b>5.802,00</b>	<b>249,31</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>93.726,95</b>	<b>80.520,00</b>	<b>-14,09</b>	<b>187.736,00</b>	<b>133,15</b>	<b>95.964,00</b>	<b>-48,88</b>

(a seguire migliaia di euro)

SPESE CORRENTI	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
<b>Previdenza</b>							
Indennità di buonuscita	17.072,00	13.144,00	-23,01	18.939,00	44,09	14.038,00	-25,88
<b>Assistenza</b>							
Assistenza agli orfani	180,00	90,00	-50,00	180,00	100,00	390,00	116,67
Indennizzi per infortunio verificatosi nell'adempimento del dovere dal quale sia derivato il decesso o la riforma del militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sussidi	290,00	200,00	-31,03	200,00	0,00	199,00	-0,50
Iniziative assistenziali varie	11.289,00	16.197,00	43,48	3.746,00	-76,87	3.830,00	2,24
Iniziative assistenziali "Una Tantum"	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	16.092,00	7,28
<b>Spese generali</b>							
Spese d'amministrazione	214,90	234,00	8,89	227,00	-2,99	192,00	-15,42
Imposte tasse e contributi	761,10	702,00	-7,77	1.071,00	52,56	1.166,00	8,87
Manutenzione e riparazione beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari	6,40	4,00	-37,50	4,00	0,00	4,00	0,00
Gestione dei beni immobili	242,90	340,00	39,98	288,00	-15,29	358,00	24,31
Interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	0,00	0,29	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Interessi passivi finanziamenti	0,00	0,00	0,00	264,00	0,00	232,00	-12,12
Spese di rappresentanza	0,36	0,46	27,78	0,27	-41,30	0,25	-7,41
Versamenti Bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,00	0,00
<b>Poste correttive e compensative di entrate correnti</b>							
Restituzioni e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>30.056,66</b>	<b>30.911,75</b>	<b>2,84</b>	<b>39.919,27</b>	<b>29,14</b>	<b>36.537,25</b>	<b>-8,47</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>							
Quota destinata al fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto titoli	63.234,00	45.621,00	-27,85	81.127,00	77,83	49.357,00	-39,16
Interventi straordinari sugli immobili	238,00	329,00	38,24	485,00	47,42	1.004,00	107,01
Acquisto immobili	0,00	0,00	0,00	21.327,00	0,00	0,00	-100,00
Acquisto beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari	2.501,00	1.818,00	-27,31	183,00	-89,93	986,00	438,80
Restituzione Finanziamenti C/Capitale	0,00	0,00	0,00	5.753,00	0,00	6.333,00	10,08
<b>Totale</b>	<b>65.973,00</b>	<b>47.768,00</b>	<b>-27,59</b>	<b>108.875,00</b>	<b>127,92</b>	<b>57.680,00</b>	<b>-47,02</b>

SPESE CORRENTI	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
Ritenute acconto e I.R.A.P..	3.159,00	3.349,00	6,01	4.466,00	33,35	4.291,00	-3,92
Somme anticipate al cassiere	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00	0,78	-22,00
Anticipazioni	0,00	100,00	100,00	0,00	-100,00	434,00	0,00
Restituzione depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Restituzione somme trattenute per conto terzi.	18,40	23,00	25,00	12,00	-47,83	29,00	141,67
<b>Totale</b>	<b>3.178,40</b>	<b>3.473,00</b>	<b>9,27</b>	<b>4.479,00</b>	<b>28,97</b>	<b>4.754,78</b>	<b>6,16</b>
<b>ATTIVITÀ PER CONTO</b>							
Premi dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni)	981,70	1.444,00	47,09	911,00	-36,91	853,00	-6,37
Premi dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex lege 168/51 e successive modificazioni)	2.360,90	1.210,00	-48,75	1.055,00	-12,81	981,00	-7,01
Premi dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 3, DPR 148/88)	5,90	5,00	-15,25	0,61	-87,80	3,00	391,80
Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto	0,00	1,00	100,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Copertura Assicurativa personale del Corpo	600,00	600,00	0,00	540,00	-10,00	536,00	-0,74
<b>Totale</b>	<b>3.948,50</b>	<b>3.260,00</b>	<b>-17,44</b>	<b>2.506,61</b>	<b>-23,11</b>	<b>2.373,00</b>	<b>-5,33</b>
<b>CONTABILITÀ SPECIALI</b>							
Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva	224,50	379,00	68,82	2.366,00	524,27	4.940,00	108,79
Oblazioni orfani militari del Corpo	826,60	717,00	-13,26	793,00	10,60	980,00	23,58
Integrazioni personali polizza assicurativa	10,00	15,00	50,00	6,00	-60,00	12,00	100,00
<b>Totale</b>	<b>1.061,10</b>	<b>1.111,00</b>	<b>4,70</b>	<b>3.165,00</b>	<b>184,88</b>	<b>5.932,00</b>	<b>87,42</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>104.217,66</b>	<b>86.523,75</b>	<b>-16,98</b>	<b>158.944,88</b>	<b>83,70</b>	<b>107.277,03</b>	<b>-32,51</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>-10.494,25</b>	<b>-6.003,75</b>	<b>-42,79</b>	<b>19.940,10</b>	<b>-432,13</b>	<b>-14.882,10</b>	<b>-174,63</b>

## **5.2.- Analisi della gestione finanziaria**

Viene analizzata di seguito la gestione finanziaria dell'Ente negli esercizi considerati, con riguardo: A) alle poste più significative di entrata e di spesa (correnti e in conto capitale) di pertinenza del F.A.F.; B) alle contabilità relative alle entrate con destinazione vincolata.

Le entrate di cui *sub* A) comprendono le entrate correnti (derivanti da "proventi istituzionali", "redditi e proventi patrimoniali", "proventi diversi"), le entrate in conto capitale (provenienti da alienazioni e rimborsi di titoli e da alienazioni di immobili) e le partite di giro.

Le spese *sub* A) comprendono le spese correnti (previdenza, assistenza, spese generali), le spese in conto capitale (acquisto titoli, interventi straordinari sugli immobili) e le partite di giro.

### **5.2.1.- ENTRATE**

#### *Entrate correnti*

I "proventi istituzionali" sono costituiti, in primo luogo, da quote percentuali delle multe, ammende, pene pecuniarie, sanzioni connesse all'attività dei militari del Corpo previste dalle varie leggi<sup>12</sup>. Le relative somme vengono imputate, attraverso una particolare procedura di acquisizione, dapprima al bilancio dello Stato e poi a quello dell'Ente. La categoria in esame, rappresenta una delle due voci più significative delle entrate, migliaia di euro 16.788,9 nel 2010, 10.969 nel 2011, 15.948,0 nel 2012 ed infine 14.356 nel 2013.

---

<sup>12</sup> Per il richiamo delle numerose norme si rinvia alle precedenti relazioni.

Nel 2008 è variata la procedura di assegnazione dei proventi.<sup>13</sup>

Vanno poi considerati i proventi *ex art. 5, secondo comma, della legge n. 734 del 1973* e successive modifiche, che costituiscono quote su entrate per servizi svolti dai militari della Guardia di finanza nei settori delle dogane e delle imposte di fabbricazione .

I "proventi diversi" sono costituiti, principalmente, oltre che dai recuperi di indennità da militari riammessi nel Corpo o a crediti vari di modesta entità, dalle entrate straordinarie di cui si è già detto, provenienti dal bilancio dello Stato sulla base delle previsioni dell' articolo 67, comma 1 del d. l. 112/2008 , come modificato dall' art. 9 comma 33 del d.l. 78/2010. Tali somme sono state integralmente destinate ai fini assistenziali con l' obiettivo di elevare il benessere del personale. Esse ammontano a milioni di euro 20 nel 2008, a 15 nel 2009 a 16,1 nel 2010, 2,2 nel 2011, 11,9 nel 2012 ed infine 30,7 nel 2013. La straordinarietà delle risorse in questione non permette di analizzare l'andamento finanziario delle stesse, anche se va comunque segnalata la continuità delle assegnazioni dal bilancio dello Stato all'ente nel corso degli anni considerati. In riferimento a tale partita, gli importi ad oggi riscossi sono i seguenti; mln 20,00 nel 2008, 15,0 nel 2009, 16,1 nel 2010 11,8 nel 2011, 15,2 nel 2012 15,5 nel 2013.

I redditi e i proventi patrimoniali comprendono:

- a) gli interessi attivi derivanti dai depositi presso istituti di credito e Poste italiane, nonché dagli investimenti in fondi monetari, titoli obbligazionari e prodotti finanziari bancari e assicurativi;
- b) i canoni di locazione<sup>14</sup>, che hanno un andamento decrescente dal 2010, per effetto dell'alienazione di unità abitative effettuate nel corso degli anni vedi

<sup>13</sup> L'art. 2, comma 615, della legge n.244/2007 ha modificato la disciplina delle riassegnazioni di bilancio in favore delle Amministrazioni pubbliche/enti pubblici, non dando più luogo alle iscrizioni di stanziamenti negli stati di previsione dei Ministeri in relazione a versamenti di somme all'entrata del bilancio dello Stato, ad eccezione degli stanziamenti destinati a finanziare le spese per redditi da lavoro dipendenti. Le risorse da destinare agli Enti sono state determinate dai successivi commi 616 e 617, che hanno stabilito che sarebbero stati istituiti appositi fondi la cui dotazione deve essere definita nella misura del 50% dei versamenti riassegnabili nell'anno 2006 ed annualmente rideterminata in base all'andamento dei versamenti riassegnabili effettuati entro il 31 dicembre dei due esercizi precedenti, in modo da assicurare in ciascun anno un risparmio in termini di indebitamento pari a 300 milioni di euro.

<sup>14</sup> Il Fondo è proprietario di otto immobili, sette dei quali a Roma e uno a Genova, locati alla G.d.F. ed a enti pubblici, ad eccezione di due edifici ubicati entrambi in Roma, via De Blasi 26 (nr. 25 appartamenti e nr. 8 negozi)

precedente relazione e del rilascio, da parte del conduttore, di un immobile di 22.000 mq tutt'ora non locato.

La Corte ha già rappresentato<sup>15</sup> l'esigenza di concrete iniziative, da parte del Fondo, per la regolarizzazione di tale situazione attraverso tutte le iniziative atte alla ricerca di soggetti terzi per la messa a reddito dell'immobile.

#### *Entrate in conto capitale*

Tali entrate sono costituite, per gli esercizi in esame, da alienazioni e rimborsi di titoli, nonché dalla alienazioni di immobili.

La posta relativa alle riscossioni di titoli è da porre in correlazione con quella della spesa per acquisto titoli nonché con la consistenza del patrimonio mobiliare risultante dalla situazione patrimoniale.

**Tab.13 - ACQUISTO/RISCOSSIONE TITOLI**

(migliaia di euro)

	2010	2011	var %	2012	var%	2013	var%
Riscossione titoli	45.309,20	51.594,00	13,87	112.710,00	118,46	31.967,00	-71,64
Acquisto titoli	63.234,00	46.622,00	-26,27	81.126,00	74,01	49.357,00	-39,16
Investimenti mobiliari da situazione patrimoniale							
- titoli e/o prodotti finanziari	117.434,00	110.656,00	-5,77	79.042,00	-28,57	94.430,00	19,47

e via Val Maggia 140 (n. 57 appartamenti e n. 13 negozi), che sono locati a militari della G.d.F. ed ( i negozi) a soggetti privati.

<sup>15</sup> In proposito, v. precedente relazione di questa Corte.

**Tab. 14 - COMPOSIZIONE PATRIMONIO MOBILIARE***(migliaia di euro)*

	2010	2011	%	2012	%	2013	%
Obbligazioni strutturate	15.108,30	11.608,00	-23,17	370,00	-96,81	2.278,00	515,68
Titoli di Stato	0,00	3.428,00	0,00	0,00	-100,00	2.949,00	0,00
Certificati di deposito	1.250,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizze assicurative	71.000,00	59.000,00	-16,90	51.850,00	-12,12	55.849,00	7,71
Gestioni patrimoniali	30.075,70	36.620,00	21,76	26.822,00	-26,76	35.353,00	31,81
Pronti contro termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>117.434,00</b>	<b>110.656,00</b>	<b>-5,77</b>	<b>79.042,00</b>	<b>-28,57</b>	<b>96.429,00</b>	<b>22,00</b>

**Tab. 15 - INTERESSI ATTIVI SU TITOLI***(migliaia di euro)*

	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
<b>Interessi attivi</b>	2.333,60	2.584,00	10,73	4.828,00	86,84	3.012,00	-37,61

L'Ente - nell'ambito della rimodulazione avviata negli anni precedenti (v.nella precedente relazione, il par. 11) delle linee di gestione delle disponibilità finanziarie (che, fino al 2002, venivano investite in BOT e "pronti contro termine" e, dal 2003, per la massima parte, in varie tipologie di strumenti finanziari a scadenza pluriennale) - ha proceduto ad una graduale e progressiva riallocazione delle risorse in investimenti con rendimenti a cadenza annuale, allo scopo di migliorare il proprio assetto finanziario e di disporre, a regime, di un flusso annuale continuo di entrate. Un apposito "Comitato investimenti" ha costantemente monitorato i mercati finanziari, anche nell'ottica di garantire un rendimento superiore a quello dei titoli di Stato.

Lungo la linea cennata, l'Ente ha via via ristrutturato il proprio portafoglio, raggiungendo, negli anni, il risultato di avere in portafoglio di polizze assicurative (per la maggior parte, obbligazioni strutturate, gestioni patrimoniali ed infine titoli di stato).

Al riguardo è da rilevare che le relazioni illustrative dei bilanci relativi al periodo considerato, caratterizzato dalla menzionata politica innovativa in materia di investimenti mobiliari, non contengono dati riguardanti il valore di mercato dei singoli

investimenti, iscritti in bilancio al valore nominale; né quelli relativi ai rendimenti. Inoltre, molti degli investimenti effettuati hanno una durata anche superiore a 4/5 anni, spesso con capitalizzazione di interessi la cui manifestazione economica si concretizzerà soltanto alla scadenza.

Si deve pertanto ribadire la necessità di una maggiore precisione delle relazioni illustrative dei bilanci con riguardo al valore di mercato degli investimenti mobiliari, nonché l'esigenza dell'adozione di affidabili metodi di calcolo dei rendimenti.

Come già cennato, a far tempo dall'esercizio 2010, l'Ente ha proceduto alla cessione di alcuni immobili di proprietà, con il conseguente accertamento di entrate patrimoniali che vengono evidenziate nella seguente tabella.

**Tab.16 – ALIENAZIONE IMMOBILI**

(migliaia di euro)

	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
<b>Alienazione di beni patrimoniali</b>	125,47	1.680,00	1.238,97	575,00	-65,77	0,00	-100,00

*Entrate per partite di giro*

Tali entrate sono costituite, in primo luogo, dalle ritenute di imposta a titolo di acconto applicate sulle liquidazioni delle indennità di buonuscita e su ogni altro pagamento effettuato dall'Ente soggetto alla disciplina prevista dalla specifica normativa fiscale, nonché dall'IRAP e da contributi dovuti all'INPS e all'INAIL; esse trovano corrispondenza con le uscite di pari natura e si compensano con queste ultime.

**5.2.2.- SPESE***Spese correnti*

Come si è detto, nel triennio in esame il Fondo ha disposto esclusivamente le provvidenze ritenute più importanti (indennità di buonuscita, assistenza agli orfani, sussidi per spese funebri e prestazioni di carattere sanitario).

Le spese più rilevanti sono quelle per l'indennità di buonuscita, che sono cresciute nel periodo considerato (migliaia di euro 17.072,0 nel 2010, 13.144 nel 2011, 18.939 nel 2012 ed infine 14.038 nel 2013) in relazione al numero dei militari cessati dal servizio.

La tabella che segue espone l'andamento delle spese per l'assistenza.

**Tab. - 17 Spese assistenziali agli orfani**

*(migliaia di euro)*

	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
Assistenza agli orfani	180,00	90,00	-50,00	180,00	100,00	390,00	116,67
Oblazioni orfani militari del Corpo	826,50	717,00	-13,25	793,00	10,60	980,00	23,58
<b>Totali</b>	<b>1.006,50</b>	<b>807,00</b>	<b>-19,82</b>	<b>973,00</b>	<b>20,57</b>	<b>1.370,00</b>	<b>40,80</b>

I dati riportati mostrano che - come in precedenza già osservato - la spesa per l'assistenza agli orfani è di modesta entità. È, tuttavia, da considerare che, dal 2006, sono state scorporate da tale posta le oblazioni per gli orfani che sono state inserite tra le "contabilità speciali".

Anche la spesa per sussidi, è risultata modesta nel triennio a fronte delle altre spese assistenziali (da euro 290,00 nel 2010 a 199,0 nel 2013).

La voce "iniziative assistenziali varie" ricomprende le provvidenze di carattere sanitario volte a tutelare l'integrità psicofisica degli appartenenti al Corpo nonché la così detta "una tantum"; i valori relativi hanno un andamento in tendenziale aumento.

Nel 2010 la spesa sostenuta per tale categoria è pari a migliaia di euro 11.289 nel 2010, 16.197 nel 2011, 18.746 nel 2012 e 18.922 nel 2013 . Appare utile evidenziare che la somma dei contributi straordinari (proventi diversi) dal 2008 al 2013 ammonta a milioni di euro 93.7 a fronte di milioni di euro 65.1 di spese, presentando quindi un saldo attivo di liquidità di 28,6 milioni di euro.

Le "spese generali" sono costituite da oneri per amministrazione, imposte e tasse, manutenzione e riparazione di beni mobili, impianti attrezzature e macchinari, gestione dei beni immobili, interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori. Tra tali spese assumono particolare rilievo, come per il passato, quelle per imposte e tasse. Tra le spese per la gestione dei beni immobili (in crescita nel periodo) sono ricomprese, oltre agli oneri di manutenzione, quelle dei servizi forniti dalla CONSAP per le procedure di dismissione degli immobili.

#### *Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale sono costituite, prevalentemente, da acquisti di titoli nonché all'acquisto di un immobile per il quale si rinvia alla situazione patrimoniale.

#### *Spese per partite di giro*

Tali spese corrispondono con gli importi delle correlative entrate; si rinvia a quanto detto a proposito di queste ultime.

**5.2.3. - Attività per conto e contabilità speciali**

Le entrate e spese ricomprese in tale voce trovano reciproca corrispondenza, per cui – come si è detto – costituiscono, nella sostanza, delle partite di giro. Esse sono costituite da: a) quote di entrate di cui il Fondo ha solo la temporanea disponibilità e che vanno distribuite in premi agli appartenenti al Corpo; b) entrate per la copertura assicurativa del personale ex legge n. 89 del 2005

**Contabilità speciali**

Le entrate delle contabilità speciali riguardano distinte gestioni relative alle seguenti voci:

- 1) “amministrazioni condominiali” (versamenti degli inquilini per la copertura di spese condominiali, che si compensano integralmente con le relative spese
- 2) "fondi CONI per attività sportive"<sup>16</sup> (contributi del C.O.N.I.), che sono evidenziati nel seguente prospetto:

**TAB. 18 - Fondi C.O.N.I**

Fondi C.O.N.I.	<i>(migliaia di euro)</i>						
	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
Entrate	1.803,20	814,00	-54,86	863,00	6,02	4.811,00	457,47
Uscite	224,5	379,00	68,82	2.366,00	524,27	4.940,00	108,79

<sup>16</sup> V. paragrafo 7.2..

**5.2.4. - Gestione di cassa**

La molteplicità dei compiti svolti dal F.A.F. rende utile riguardare la gestione anche in termini di cassa, estendendo l'analisi, oltre che alle entrate e spese correnti e ai movimenti in conto capitale, alle "attività per conto", alle "contabilità speciali" ed alle partite di giro.

La tabella che segue espone i saldi di cassa, riportando anche i dati relativi al 2010.

**TAB. 19 - Saldi di cassa**

	<i>(euro)</i>			
	2010	2011	2012	2013
<b>ENTRATE</b>				
Entrate correnti	33.557.664,00	22.195.909,00	41.239.910,00	34.738.447,00
Entrate in conto capitale	45.789.730,00	53.273.957,00	143.285.219,00	31.968.614,00
Entrate partite di giro	3.178.532,00	3.373.496,00	4.578.629,00	4.335.101,00
Attività per conto	3.804.899,00	3.336.424,00	2.579.311,00	2.378.258,00
Contabilità speciali	1.606.656,00	2.128.196,00	2.164.483,00	5.804.225,00
<b>Totale</b>	<b>87.937.481,00</b>	<b>84.307.982,00</b>	<b>193.847.552,00</b>	<b>79.224.645,00</b>
<b>SPESE</b>				
Spese correnti	25.452.768,00	30.261.366,00	36.493.013,00	37.797.443,00
Spese in conto capitale	66.335.373,00	47.257.811,00	108.408.479,00	58.859.877,00
Spese partite di giro	3.257.880,00	3.152.463,00	4.448.100,00	4.552.850,00
Attività per conto	4.234.312,00	453.423,00	751.120,00	759,00
Contabilità speciali	2.101.505,00	1.190.221,00	1.500.671,00	4.897.927,00
<b>Totale</b>	<b>101.381.838,00</b>	<b>82.315.284,00</b>	<b>151.601.383,00</b>	<b>106.108.856,00</b>
<b>RISULTATO</b>	<b>-13.444.357,00</b>	<b>1.992.698,00</b>	<b>42.246.169,00</b>	<b>-26.884.211,00</b>

Il saldo negativo di cassa che si riscontra nel 2010 e nel 2013 (euro -13.444.357 e -26.884.211) è stato determinato, principalmente, dai pagamenti per gli ingenti investimenti mobiliari effettuati dall'Ente in tale anni, a fronte di disinvestimenti di minore entità, con relativo incremento della corrispondente posta nella situazione patrimoniale. I saldi finali del rendiconto non concordano con i corrispondenti saldi

della situazione amministrativa e della situazione patrimoniale<sup>17</sup>; la discordanza è da riferirsi alla struttura dei conti, in quanto il dato del rendiconto comprende (al contrario della situazione amministrativa e della situazione patrimoniale) i dati relativi alle "attività per conto" ed alle "contabilità speciali"; inoltre, solo la situazione amministrativa e la situazione patrimoniale comprendono i dati della consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio

### **5.3. - Situazione patrimoniale**

Il prospetto che segue riporta i dati relativi alla situazione patrimoniale, raffrontati con quelli relativi all'esercizio 2010.

---

<sup>17</sup> Si tratta dei dati relativi alla liquidità di cassa, riportati nella situazione amministrativa sotto la posta "consistenza di cassa alla fine dell'esercizio" e, nella situazione patrimoniale, sotto la posta "disponibilità liquide".



Tab. - 20 Situazione Patrimoniale

(migliaia di euro)

ATTIVITÀ	2006	2011	var %	2012	var %	2013	var %
<b><u>DISPONIBILITÀ LIQUIDE:</u></b>							
- depositi presso banche	15.266,20	17.346,00	13,62	58.922,00	239,69	32.110,00	-45,50
- depositi presso Poste italiane spa	571,60	499,00	-12,70	1.186,00	137,68	1.094,00	-7,76
- a detrarre depositi per le partite dei conti d'ordine	-9.933,30	-13.769,00	38,61	-37.505,00	172,39	-19.542,00	-47,89
TOTALE	5.904,40	4.076,00	-30,97	22.603,00	454,54	13.662,00	-39,56
<b><u>INVESTIMENTI MOBILIARI:</u></b>							
- titoli e/o prodotti finanziari	117.434,00	110.656,00	-5,77	79.042,00	-28,57	96.430,00	22,00
TOTALE	117.434,00	110.656,00	-5,77	79.042,00	-28,57	96.430,00	22,00
<b><u>RESIDUI ATTIVI:</u></b>							
- crediti diversi	8.869,50	5.741,00	-35,27	200,00	-96,52	16.948,00	8.374,00
TOTALE	8.869,50	5.741,00	-35,27	200,00	-96,52	16.948,00	8.374,00
<b><u>CREDITI VARI:</u></b>							
- crediti vari	0,00	0,00		30.000,00		0,00	-100,00
TOTALE	0,00	0,00		30.000,00		0,00	-100,00
<b><u>IMMOBILI:</u></b>							
- immobili in Roma	4.467,90	4.757,00	6,47	26.549,00	458,10	27.547,00	3,76
- immobile in Genova	1.327,90	1.328,00	0,01	1.328,00	0,00	1.334,00	0,45
TOTALE	5.795,80	6.085,00	4,99	27.877,00	358,13	28.881,00	3,60
<b><u>MOBILI:</u></b>							
- consistenza	5.816,70	6.188,00	6,38	6.233,00	0,73	7.203,00	15,56
TOTALE	5.816,70	6.188,00	6,38	6.233,00	0,73	7.203,00	15,56
<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>	<b>143.820,50</b>	<b>132.746,00</b>	<b>-7,70</b>	<b>165.955,00</b>	<b>25,02</b>	<b>163.124,00</b>	<b>-1,71</b>

(segue)

PASSIVITÀ	2010	2011	var %	2012	var %	2013	var %
<b>RESIDUI PASSIVI:</b>							
- debiti diversi	23.743,10	25.172,00	6,02	29.094,00	15,58	26.860,00	-7,68
TOTALE	23.743,10	25.172,00	6,02	29.094,00	15,58	26.860,00	-7,68
<b>DEBITI V/BANCHE</b>							
TOTALE	0,00	0,00	0,00	26.808,00		19.132,00	-28,63
<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI:</b>							
- canoni di locazione accertati di pertinenza di successivi esercizi	0,00	0,00		0,00		0,00	
- Ratei passivi - risorse per l'assistenza da rinviare al periodo successivo	1.845,50	1.033,00	-44,03	1.596,00	54,50	679,00	-57,46
- Risorsa straordinaria di cui d.l. 112/2008	43.543,40	31.737,00	-27,11	30.882,00	-2,69	42.494,00	37,60
TOTALE	45.388,90	32.770,00	-27,80	32.478,00	-0,89	43.173,00	32,93
<b>POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO:</b>							
- fondo ammortamento immobili	941,10	1.044,00	10,93	1.158,00	10,92	1.716,00	48,19
TOTALE	941,10	1.044,00	10,93	1.158,00	10,92	1.716,00	48,19
<b>TOTALE PASSIVITÀ</b>	<b>70.073,10</b>	<b>58.986,00</b>	<b>-15,82</b>	<b>89.538,00</b>	<b>51,80</b>	<b>90.881,00</b>	<b>1,50</b>
<b>PATRIMONIO NETTO E RISERVE:</b>							
- fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita	45.101,10	45.906,00	1,78	44.637,00	-2,76	45.530,00	2,00
- patrimonio netto	28.646,20	27.854,00	-2,77	31.780,00	14,09	26.714,00	-15,94
<b>TOTALE PATRIMONIO E RISERVE</b>	<b>73.747,30</b>	<b>73.760,00</b>	<b>0,02</b>	<b>76.417,00</b>	<b>3,60</b>	<b>72.244,00</b>	<b>-5,46</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>143.820,40</b>	<b>132.746,00</b>	<b>-7,70</b>	<b>165.955,00</b>	<b>25,02</b>	<b>163.125,00</b>	<b>-1,71</b>