

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato che il patrimonio del fondo degli Ufficiali dell'Aeronautica Militare, è in disavanzo, invertendo comunque il trend negativo dell'esercizio precedente; anche gli altri fondi, pur vantando un attivo risentono del forte esodo del personale che ha causato un risultato economico inferiore alle aspettative.

I dati dei patrimoni delle singole gestioni sono di seguito riepilogati :

N.	Denominazione Fondo	Patrimonio
1	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	23.489.619,62
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	109.726.921,36
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	370.524.166,94
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	9.633.159,50
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	84.782.053,85
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	-3.118.186,96
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	57.397.385,75
TOTALE €		652.435.120,06

L'importo complessivo dei titoli di Stato al 31.12.2013 è di €. 534.300.000,00, il cui investimento è stato eseguito soprattutto mediante il ricorso all'asta e acquistando prioritariamente BTP.

Complessivamente le voci in attivo si possono ricapitolare in:

I. Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati		€ 25.223.869,41
2) Impianti e macchinari		€ -
3) Attrezzature industriali e commerciali		€ -
Totale		€ 25.223.869,41
II. Immobilizzazioni finanziarie		
Titoli del debito pubblico		€ 534.300.000,00
Crediti finanziari diversi		
Totale		€ 534.300.000,00
Totale Immobilizzazioni		

	€ 559.523.869,41
ATTIVO CIRCOLANTE	
<i>Residui attivi,</i>	
Crediti per contributi gestione competenza	€ 7.619.197,62
Crediti per interessi su titoli gest. comp.	€ 6.895.243,13
Crediti per interessi su dep. e c/c g/comp.	€ 538.307,83
Crediti diversi gestione compet.	€ 176.857,65
Crediti per prestiti gest.res.	€ 4.466.673,80
Crediti per sovrapprezzo titoli	€ 12.508.301,62
Totale	€ 32.204.581,65
Completivamente le voci in passivo si possono così riepilogare:	
I. <i>Fondo di dotazione</i>	€ 626.731.981,66
IX. <i>Avanzo economico d'esercizio</i>	€ 25.703.138,40
Totale Patrimonio netto	€ 652.435.120,06
FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	
2) per imposte	€ 1.327.372,30
3) per altri rischi ed oneri futuri (fondo garanzia prestiti)	€ 706.313,07
4) Ratei per sottoprezzi da titoli	€ 9.202.775,08
5) per ammortamenti	€ 8.292.935,03
6) manutenzione immobili	€ 136.781,77
7) interessi su prestiti	€ 211.881,40
Totale Fondi rischi ed oneri futuri	€ 19.878.058,65
E) RESIDUI PASSIVI	
Debiti diversi	€ 467.968,72
Debiti per indennità 2013	€ 46.650.000,00
Debiti per indennità 2010	€ 4.022.226,15
Debiti per indennità 2011	€ 4.995.845,50
Debiti per indennità 2012	€ 9.402.525,52
Debiti Assegno Spec.le 2013	
Debiti d'imposta su titoli	
Totale Totale Debiti (E)	€ 75.538.565,89
Totale passivo e netto	€ 747.851.744,60

TABELLE RIASSUNTIVE SINGOLI FONDI

(le cifre indicate sono espresse in migliaia di Euro)

AVANZO ECONOMICO			
ANNO	2011	2012	2013
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	- 791	- 3.045	2.298
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	6.965	-3.698	-562
Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	22.731	20.811	15.664
Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	- 1.007	434	1.560
Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	5.470	3.425	1.928
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	- 804	- 434	89
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	3.613	3.195	4.726

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			
ANNO	2011	2012	2013
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	18.460	15.662	18.201
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	114.251	110.553	109.991
Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	334.176	354.987	370.651
Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	-458	219	2.034
Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	75.270	78.879	80.993
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	-2.738	-3.172	-3.083
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	49.639	52.834	57.561

PATRIMONIO NETTO			
ANNO	2011	2012	2013
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	24.237	21.191	23.490
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	113.988	110.289	109.727
Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	334.049	354.860	370.524
Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	7.639	8.073	9.633
Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	79.428	82.854	84.782
Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	-2.773	-3.207	-3.118
Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	49.476	52.671	57.397

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha verificato con tecniche di campionamento la corrispondenza dei dati riportati nel Bilancio consolidato generale con quelli dei singoli conti, rilevabili dalla contabilità tenuta dall'Ufficio di Gestione. Le attività e le passività iscritte in bilancio appaiono correttamente esposte e le relative valutazioni, desumibili dalla documentazione agli atti dell'Ufficio, risultano attendibili.

Il Collegio ha altresì verificato l'osservanza delle norme che disciplinano la formazione del Bilancio consolidato generale e il contenuto della relazione sulla gestione, redatta dal Consiglio di Amministrazione.

L'analisi dei dati di bilancio evidenzia che un fondo presenta un valore negativo del risultato economico, in continuità con il trend negativo già manifestatosi negli EE.FF. 2011 e 2012. Tale evidenza risulta causata ed aggravata da un numero rilevante di pensionamenti non previsti (che dovrebbero far prevedere in futuro minori pensionamenti e quindi migliorare i valori di bilancio), e, malgrado la corresponsione posticipata delle indennità consenta di proseguire nel breve periodo l'attività istituzionale, non deve essere sottovalutata. In particolare il risultato negativo di amministrazione per il Fondo degli Ufficiali dell'Aeronautica Militare è un indice di illiquidità importante che richiede l'adozione di piani di intervento di riequilibrio economico e finanziario da attuarsi anche attraverso la verifica tecnico-attuariale della gestione dei fondi. Analogamente, per il medesimo fondo (Ufficiali A.M.) deve essere sottolineato il conseguimento di risultati economici negativi che incidono sul patrimonio.

In presenza di tale situazione, il collegio conferma quanto evidenziato nella relazione relativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2012.

Pertanto, Il Collegio raccomanda di:

- perseguire l'allineamento normativo tra i vari Fondi Previdenziali, al fine di eliminare le esistenti discrasie tra le medesime categorie di personale appartenente a Forza Armata diversa;
- apportare tutte le azioni possibili per assicurare nel tempo l'equilibrio gestionale dei fondi, ponendo particolare attenzione al contenuto della relazione della Corte dei Conti di cui alla delibera n. 92/2009;
- prevedere improrogabilmente la ricognizione della situazione dei singoli fondi con riferimento alle posizioni degli iscritti (contributi versati, anni di servizio), sia a fini contabili che per l'approntamento di previsioni in grado di fornire elementi conoscitivi adeguati, anche in una prospettiva attuariale, sul rapporto entrate/spese nel lungo periodo (30 anni) e sui relativi equilibri. In proposito si raccomanda che il sodalizio perfezioni improrogabilmente entro il 2014 la verifica tecnico-attuariale della gestione dei Fondi, nel rispetto della cadenza triennale fissata per tale attività dall'art. 5.4 della lettera F) delle Istruzioni tecnico applicative di cui al Decreto Interministeriale Finanze-Difesa del 1 luglio 2010, atteso che dalla costituzione dell'Ente, avvenuta sotto la predetta data, non è stato ancora adottato alcun provvedimento in merito malgrado le sollecitazioni del precedente organo di revisione.

Si rileva, infine, che anche nel periodo in esame non si è effettuata alcuna nuova attività creditizia, che avrebbe potuto accrescere la liquidità e le entrate.

Il collegio ha verificato il rispetto da parte dell'Ente delle limitazioni della spesa pubblica previste dalle disposizioni vigenti, atteso che, ai sensi dell'art. 5, comma 7, del decreto-legge 2 marzo 2013, n. 16, convertito dalla legge 26 aprile 2013, n. 44, le disposizioni in materia di finanza pubblica si applicano, dall'anno 2013, anche alle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

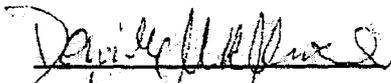
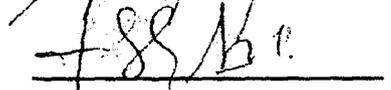
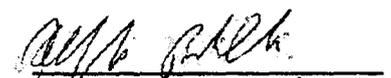
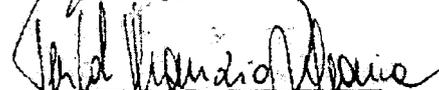
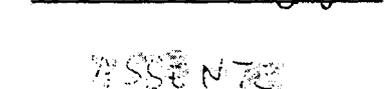
Per quanto riguarda in particolare l'art. 8, comma 3, del decreto-legge 6 luglio 2013, n. 95, che ha disposto l'adozione di interventi di razionalizzazione per la riduzione della spesa per consumi intermedi, in modo da assicurare risparmi pari al 5 per cento per l'anno 2013 e pari al 10 per cento a decorrere dall'anno 2013, rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2010, l'Ente come illustrato nella nota integrativa ha proceduto in conformità delle indicazioni contenute nelle circolari MEF/RGS n. 5/2009 e nn. 28 e 31/2013, riscontrando l'assenza di spese per consumi intermedi nel bilancio dell'Ente riferito all'E.F. 2010.

L'Ente, quindi, pur non essendo soggetto formalmente all'obbligo di versamento al Bilancio dello Stato ha adottato interventi di razionalizzazione e contenimento di tale tipologia di spesa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del bilancio consolidato alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa	Daniela Maria	MUSCOLINO	(Presidente)	
C.V.	Gabriele	BOTRUGNO	(Membro)	
Colonnello	Alfredo	PISTILLI	(Membro)	
Tenente Colonnello	Maurizio	LA MONICA	(Membro)	
Tenente Colonnello	Giacomo	MASTRIA	(Membro)	
Dottor	Umberto	PICCININ	(Membro)	

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

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

Contributi degli iscritti	€	16.168.385,66
----------------------------------	---	----------------------

importo contributi obbligatori a carico del personale pari al 4% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi:

ammontare contributi riscossi e da riscuotere, per l'esercizio finanziario 2013, dal Persomil e Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri

€	16.168.385,66
---	---------------

5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e Proventi	€	97.151,73
--------------------------------	---	------------------

Recupero Assegno Speciale	€	33.577,36
---------------------------	---	-----------

Recupero spese	€	-
----------------	---	---

Recupero spese e commisioni bancarie	€	-
--------------------------------------	---	---

Recupero indennità non dovute	€	0,07
-------------------------------	---	------

Recupero imposte e tasse	€	63.574,30
--------------------------	---	-----------

Totale valore della produzione (A)	€	16.265.537,39
---	----------	----------------------

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**

Spese per l'acquisto di beni e servizi e poste correttive di entrate correnti	€	5.690,67
--	---	-----------------

Onorari e compensi speciali incarichi	€	-
---------------------------------------	---	---

Acquisto materiali di consumo	€	-
-------------------------------	---	---

Uscite per servizi informatici	€	-
--------------------------------	---	---

Manutenzione riparaz. e adatt. Locali e imp.	€	-
--	---	---

Spese postali e telegrafiche	€	-
------------------------------	---	---

Uscite per pubblicità	€	-
-----------------------	---	---

Premi assicurativi	€	3.681,30
--------------------	---	----------

Restitut. Interessi su prestiti	€	-
---------------------------------	---	---

Restituzione contributi	€	2.009,37
-------------------------	---	----------

Uscite per liti e d arbitraggi, risarc.	€	-
---	---	---

Oneri vari straordinari	€	-
-------------------------	---	---

7) per servizi

Indennità supplementare	€	10.466.066,15
--------------------------------	---	----------------------

Trattasi di erogazioni di Indennità Supplementare al personale cessato nell'anno 2013	€	73.986,71
---	---	-----------

Indennità da pagare nell'anno 2015 ma di competenza dell'esercizio finanziario 2013	€	10.000.000,00
---	---	---------------

Riliquidazioni Indennità Supplementare	€	392.079,44
--	---	------------

Rimborso contributi	€	-
---------------------	---	---

Totale	€	10.466.066,15
--------	---	---------------

Assegno Speciale	€	5.097.499,51
-------------------------	---	---------------------

Trattasi di pagamento di un vitalizio non reversibile, agli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, che abbiano compiuto il 65° anno di età e otto anni dalla cessazione.

€	5.097.499,51
---	--------------

10) Ammortamenti e svalutazioni

Immobili e Materiali (Hardware e Ufficio)	€	208.507,38
Si riferisce a:		
45° rata di ammortamento stabile di proprietà	€	208.390,36
rata di ammortamento del patrimonio hardware	€	-
5° rata di ammortamento di macchine d'ufficio	€	117,02
Totale	€	208.507,38
13) Accantonamento ai fondi per oneri		
Accantonamento spese di manutenzione	€	32.300,00
Rappresenta la quota del 5% del fitto annuo lordo iniziale, accantonata per le spese di manutenzione		
	€	32.300,00
Totale costi (B)	€	15.810.063,71
Differenza tra valori e costi della produzione	€	455.473,68
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		
Fitti da immobili	€	646.000,00
Importo canone immobile del Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri		
	€	646.000,00
Importo canone immobili del Fondo Ufficiali Marina		
	€	-
Importo canone immobili del Fondo Sottufficiali Marina		
	€	-
Totale	€	646.000,00
Interessi su titoli	€	1.198.595,13
Espone l'ammontare degli interessi sui titoli del debito pubblico riscossi e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2013		
	€	1.198.595,13
Entrate derivanti dall'acquisto di titoli sotto la pari. L'importo si riferisce alla sola componente di competenza dell'esercizio finanziario 2013		
	€	-
Interessi attivi su depositi in conto corrente	€	65.386,58
Espone l'ammontare degli interessi maturati nel corso dell'esercizio finanziario 2013:		
su conto corrente bancario	€	65.386,58
Interessi su prestiti concessi	€	-
Espone l'ammontare degli interessi introitati a seguito di rinegoziazione di un prestito precedentemente concesso		
	€	-
Interessi attivi su personale	€	-
della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione		
	€	-
riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73		
	€	-
Proventi diversi (che non danno luogo a movimenti finanziari)	€	133.641,30
Trattasi di interessi per prestiti concessi nei precedenti esercizi finanziari		
	€	-
acquisti su titoli sotto la pari incassati in esercizi precedenti		
	€	133.641,30
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Commissioni bancarie	€	61,42
Si riferisce alle commissioni bancarie sui conti correnti e dagli acquisti di titoli fuori asta		
	€	61,42

Interessi legali	€	-
Si riferisce agli interessi corrisposti a destinatari dell'indennità supplementare per ritardato pagamento		
	€	-
Uscite per sovrapprezzo titoli	€	21.620,82
Uscite derivanti dall'acquisto di titoli sopra la pari.		
L'importo si riferisce alla sola componente di competenza dell'esercizio finanziario 2013		
	€	21.620,82
Oneri diversi (che non danno luogo a movimenti finanziari)	€	-
Trattasi di uscite derivanti da acquisti su titoli sopra la pari già pagati in esercizi precedenti		
	€	-
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	€	2.021.940,77
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Insussistenze di passivo	€	16.373,12
Si riferisce all'eliminazione del residuo debito per I.S. ai cessati 2011, già accertato in esercizi precedenti.		
Insussistenze di attivo	€	-
Si riferisce all'eliminazione o riduzione di un credito già accertato in esercizi precedenti.		
22) Sopravvenienze attive	€	-
Si riferisce all'aumento di un credito precedentemente già accertato		
23) Sopravvenienze passive	€	-
Si riferisce all'aumento di un debito precedentemente già accertato		
<i>Totale delle partite straordinarie</i>	€	16.373,12
Imposte dell'esercizio	€	195.562,73
AVANZO ECONOMICO	€	2.298.224,84

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

2) Hardware	€	-
--------------------	---	---

3) Macchine d'ufficio	€	-
------------------------------	---	---

III. Immobilizzazioni finanziarie

Portafoglio titoli in essere allo scadere dell'esercizio finanziario 2013	€	29.500.000,00
---	---	---------------

Totale immobilizzazioni (B)	€	37.246.853,49
------------------------------------	---	----------------------

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

4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	€	2.089.898,59
---	---	--------------

Credito per contributi	€	1.784.194,98
-------------------------------	---	--------------

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza 2013 non riscossi e da riscuotere nell'anno 2014

Crediti per fitti	€	-
--------------------------	---	---

Rappresenta il IV trimestre del fito dell'immobile spettante per l'anno 2013 non riscosso e da riscuotere nell'anno 2014

Crediti per interessi su titoli in portafoglio	€	255.546,70
---	---	------------

Si riferisce all'ammontare degli interessi che matureranno sulle cedole semestrali dei titoli in portafoglio, che si andranno ad incassare nell'arco del 1° semestre 2014 e relativo alla competenza dell'esercizio finanziario 2013

Crediti per dietimi	€	-
----------------------------	---	---

Si riferiscono ai 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 conguagliare rispetto al periodo di godimento

Crediti per interessi su depositi e c/c	€	50.156,91
--	---	-----------

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2013 e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2014

5) Credito verso altri	€	23.342,40
-------------------------------	---	-----------

Crediti per prestiti	€	-
-----------------------------	---	---

Si riferisce all'ammontare complessivo dell'esposizione creditizia nei confronti degli iscritti

Crediti diversi	€	23.342,40
------------------------	---	-----------

Si riferisce a somme da riscuotere nell'esercizio finanziario 2013 e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo

Totale	€	2.113.240,99
---------------	---	---------------------

IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	€	10.206.762,00
conto corrente bancario		
Totale	€	10.206.762,00
Totale attivo circolante (C)	€	12.320.002,99
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi		
Ratei per sovrapprezzo titoli	€	141.179,18
Si riferiscono a perdite riscontrate all'atto dell'acquisto di titoli "sopra la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri		
Totale ratei e risconti (D)	€	141.179,18
VIII. Avanzi economici portati a nuovo	€	-
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi		
IX. Avanzo economico d'esercizio	€	-
TOTALE ATTIVO	€	49.708.035,66
PASSIVITA'		
A) PATRIMONIO NETTO		
VIII. Avanzi economici portati a nuovo	€	21.191.394,78
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi		
IX. Avanzo economico d'esercizio	€	2.298.224,84
Totale patrimonio netto (A)	€	23.489.619,62
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Fondo garanzia prestiti	€	-
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	€	102.839,27
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	€	2.355.043,47
Costituito da 45 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)		
Fondo imposte e tasse	€	60.566,37
Costituito per attribuire la quota di competenza delle imposte di competenza dell'esercizio e pagamento in quello successivo		
Fondo accant. interessi su prestiti esercizi futuri	€	-
Costituito per attribuire la quota di competenza di interesse per i prestiti concessi i cui interessi sono stati anticipati all'atto dell'erogazione degli stessi		
Ratei per sottoprezzo titoli	€	182.251,48
Si riferiscono a quote di interessi riscosse all'atto dell'acquisto di titoli "sotto la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri		
Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	€	2.700.700,59
E) RESIDUI PASSIVI		

10) Debiti viscritti per prestazioni dovute	€	23.426.764,05
Si riferiscono ai debiti per Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. anno 2010	€	-
debiti per I.S. anno 2011	€	-
debiti per I.S. anno 2012	€	13.426.764,05
debiti per I.S. anno 2013	€	10.000.000,00
Totale	€	23.426.764,05
12) Debiti diversi	€	80.419,24
Si riferisce all'importo complessivo da pagare e relativo agli esercizi finanziari precedenti		
	€	80.419,24
Indennità non riscosse	€	10.532,16
Si riferisce ai soli riaccrediti delle indennità Supplementari da rimettere a seguito di coordinate errate		
	€	10.532,16
Debiti d'imposta su titoli	€	-
Si riferiscono alle imposte relative ai crediti da dietimi da congruare alla maturazione della cedola.		
	€	-
Totale debiti (E)	€	23.517.715,45
TOTALE PASSIVO E NETTO	€	49.708.035,66