RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONSUNTIVO DEL FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO DELLE FINANZE PER L'ANNO FINANZIARIO 1998

Il giorno 29 aprile 1999, si è riunito il Collegio dei Revisori del Fondo di previdenza del personale del Ministero delle Finanze allo scopo di procedere all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 1998.

Al riguardo, occorre preliminarmente sottolineare che lo schema di conto consuntivo in parola, che si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale nonché del conto economico e che deve essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce, è stato tempestivamente trasmesso al Collegio dei Revisori con nota n. 8192 del 12.4.1999.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, dei relativi allegati nonché dell'esauriente relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Fondo di previdenza, i revisori dei conti ritengono opportuno sintetizzare nei tre prospetti di seguito riportati le risultanze del Rendiconto'98, analiticamente distinti in competenza, cassa e residui:

G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	ACCERTATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	275.150.000.000	243.332.561.571	-31.817.438.429
Conto Capitale	0	0	0
Partite di giro	21.250.000.000	18.374.293.423	-2.875.706.577
TOTALI	296.400.000.000	261.706.854.994	-34.693.145.006

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	IMPEGNATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	88.558.764.500	63.175.540.582	-25.383.223.918
Conto Capitale	200.095.000.000	64.327.170	-200.030.672.830
Pag.to Debiti	0	0	0
Partite di giro	21.250.000.000	18.374.293.423	-2.875.706.577
TOTALI	309.903.764.500	81.614.161.175	-228.289.603.325

G E S T I O N E D I C A S S A

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	RISCOSSE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	326.009.208.200	100.965.128.831	-225.044.079.369
Conto Capitale	134.222.092	0	-134.222.092
Partite di giro	21.250.000.000	18.374.293.423	-2.875.706.577
TOTALI	347.393.430.292	119.339.422.254	-228.054.008.038

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	PAGATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	144.183.560.705	89.168.473.311	-55.015.087.394
Conto Capitale	400.196.311.380	93.994.550	-400.102.316.830
Pag.to Debiti	0	0	0
Partite di giro	22.600.720.409	18.482.560.386	-4.118.160.023
TOTALI	566.980.592.494	107.745.028.247	-459.235.564.247

GESTIONE DEI RESIDUI

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	ACCERTATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	50.859.208.200	48.848.585.200	-2.010.623.000
Conto Capitale	134.222.092	134.222.092	0
Partite di giro	0	0	0
TOTALI	50.993.430.292	48.982.807.292	-2.010.623.000

SPESE

AGGREGATI	PREVISTE	IMPEGNATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	72.728.560.705	72.726.403.705	-2.157.000
Conto Capitale	200.101.311.380	101.311.380	-200.000.000.000
Partite di giro	1.350.720.409	1.350.720.409	0
TOTALI	274.180.592.494	74.178.435.494	-200.002.157.000

La gestione dell'esercizio 1998 è stata, rispetto i decorsi esercizi, caratterizzata dall'esigenza di fronteggiare non solo l'endemica insufficienza degli stanziamenti relativi alle spese per prestazioni istituzionali quali i capp. 10502 (spese per anticipazioni) e 10503 (sovvenzioni e contributi) ma soprattutto l'emergenza venutasi a creare in conseguenza di intervenute disposizioni normative, emergenza tale da rendere oltremodo difficoltoso il proseguimento delle prestazioni a favore degli aventi diritto.

L'art. 55, II comma, della legge 27.12.1997, n. 449 ha, infatti, disposto l'abrogazione dell'art. 10 del D.L. 8.8.1996 n.437, convertito con modificazioni nella Legge 24.10.96, n.556; per effetto di tale disposizione é stata ripristinata la norma dall'art. 9 della legge 24.12.1993, n. 537 che vieta l'attribuzione di fondi e personale alle associazioni di impiegati dello Stato e, di conseguenza, dal 1 gennaio 1998 sono stati interrotti i flussi finanziari in favore del Fondo.

Con una prima nota di variazione - deliberata nella seduta del 3.7.1998 - , pertanto, il C.d.A. ha ritenuto indispensabile apportare al bilancio di previsione '98 le dovute rettifiche rivedendo le previsioni di spesa sulla base della mancata riscossione delle entrate contributive, stimate per l'esercizio 1998 in circa L. 158.300.000.000.

Conseguentemente, la previsione di spesa relativa alle prestazioni istituzionali del Fondo è stata effettuata ripartendo, secondo le percentuali stabilite dall'art. 5 del Regolamento, l'importo complessivo di L. 72.000.000.000 pari alla somma dei soli redditi e degli interessi sulle anticipazioni che si prevedeva di conseguire nel corso dell'anno, condizionando in tal modo pesantemente l'intera attività dell'Ente.

Con una II nota di variazione, approvata nella seduta del 27. 11.1998, il C.d.A. ha adeguato le previsioni al reale andamento delle spese e delle entrate con una serie di limitate variazioni di carattere compensativo tali da non apportare modifiche alle generali previsioni di entrata e di spesa.

Soltanto, in prossimità dello scadere dell'esercizio'98 la Legge 23.12.1998, n. 448 (art. 26, comma 21) ha ripristinato l'attribuzione al Fondo degli stanziamenti statali già sospesi dalla citata legge 449/97. Tali stanziamenti, di cui il Ministero del Tesoro ha dato notizia al Fondo di previdenza con propri decreti in data 31.12.98, non sono pertanto risultati più utilizzabili per l'esercizio in corso mediante apposite variazioni di bilancio, ma sono stati, tuttavia, opportunamente oggetto di appositi decreti di accertamento e di conseguenzali decreti di impegno a carico dei capitoli 10502 per Lire 8.965.000.000 e 10503 per L. 4.166.686.000, per oneri già quantificati, ma insoddisfatti per carenza di fondi.

Effettuate le considerazioni suesposte, questo Collegio ritiene di poter asserire che da un complessivo esame dell'intera gestione relativa all'esercizio 1998 non sono emersi motivi di rilievo e corretta è apparsa l'intera attività svolta dalla Segreteria del Fondo, sia per quanto concerne la tenuta delle scritture contabili, sia per la regolare gestione delle spese, soprattutto alla luce delle difficoltà di gestione emerse in virtù delle limitate risorse finanziarie di cui si è già fatto cenno.

Risulta, altresí, regolare la gestione dei singoli capitoli di bilancio, come peraltro ampiamente analizzata nella Relazione del Presidente del Fondo medesimo.

In particolare, le risultanze contabili della sola parte corrente, ponendo a raffronto l'impegno di spesa pari a Lire 63.175.540.582 con un accertamento di entrata di Lire 243.332.561.571, evidenziano un saldo attivo di Lire 180.157.020.989 . Tale risultato positivo è da considerarsi anche frutto dell'avvenuta tardiva riassegnazione di risorse finanziarie non piú utilizzabili per l'esercizio in parola.

Trattandosi della gestione relativa ad un Ente di erogazione, tale evidenza contabile induce questo Collegio, anche sulla scorta dei dati relativi a precedenti esercizi ed alla riconfermata assegnazione di risorse statali, a suggerire al Consiglio di Amministrazione del Fondo di Previdenza di voler

intraprendere ogni possibile iniziativa volta ad apportare le necessarie modifiche regolamentari atte a ridisegnare le percentuali di ripartizione delle entrate contributive previste dall'art.5 del Regolamento del Fondo, secondo criteri più aderenti alle reali ed oggettive necessità del Fondo medesimo.

Quanto precede in attesa di una sempre più auspicabile trasformazione del Fondo medesimo in Fondo di pensione integrativa.

Per quanto concerne la situazione patrimoniale si precisa che le attività (suddivise tra disponibilità liquide, residui attivi, crediti vari e titoli) e le passività (suddivise tra residui passivi, debiti e patrimonio netto e riserve) si pareggiano, alla chiusura dell'esercizio 1998, nell'importo di L. 1.633.893.896.099, con un incremento patrimoniale pari L. 167.960.978.954 uguale all'avanzo economico evidenziato nel Conto economico (allegato B), il quale predisposto in conformità con le osservazioni formulate dalla Corte dei conti in sede di esame del Rendiconto del decorso esercizio, è posto a corredo del rendiconto in esame.

La situazione amministrativa, di cui all'apposito allegato, evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/98 di L. 538.574.312.555, cosi' determinatosi:

- Cassa al 31/21/98	L. 395.271.640.945
- Totale residui attivi	L. 191.350.240.032
- Totale residui passivi	L. 48.047.568.422
. Avanzo di Amministrazione al 31/12/1998	L. 538.574.312.555

Il Collegio dei Revisori, preso atto delle risultanze contabili dell'esercizio 1998, nonché delle valutazioni a tal proposito formulate dal Presidente del Fondo di Previdenza nella prescritta relazione allegata, esprime avviso favorevole all'approvazione del Rendiconto consuntivo 1998, sottoposto al proprio esame, in tutte le sue componenti, raccomandando alla Segreteria del Fondo di trasmetterne tempestivamente copia sia alla Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F. - che alla Corte dei conti, ad avvenuta definitiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Fondo di Previdenza.

Roma, li 29 aprile 1999

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ALLEGATO A

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 1998

Consistenza di cassa al 1/01/1998		**925.331.013.354**
RISCOSSIONI		
riscossioni c/competenza	72.745.321.169	
riscossioni c/residui	46.594.101.085	
totali riscossioni	**119.339.422.254**	**119.339.422.254**
PAGAMENTI		
pagamenti c/competenza	40.235.647.245	
pagamenti c/residui	67.509.381.002	
totali pagamenti	**107.745.028.247**	**-107.745.028.247**
Prelevamenti dalla Cassa DD.PP per la costituzione dei depositi gestione		**-510.000.000.000**
Incremento depositi di gestione (contabilizzato nelle riscossioni c/competenza)		**-31.653.766.416**
Consistenza di cassa al 31/12/1998		**395.271.640.945**
RESIDUI		
residui attivi eserc.precedenti	2.388.706.207	
residui attivi dell'esercizio	188.961.533.825	
totale residui attivi	**191.350.240.032**	**191.350.240.032**
residui passivi eserc.precedenti	6.669.054.492	
residui passivi dell'esercizio	41.378.513.930	
totale	48.047.568.422	
totale residui passivi		**-48.047.568.422**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE da iscrivere in bilancio	in lire	**538.574.312.555**
	in euro	**278.150.419,39**
utilizzo dell'avanzo per spese obbligatorie		
quota fondo di riserva (5% delle entrate ripartibili)	**-12.151.882.250**	
finanziamento art.6 DL 669/96 convertito in legge 30/97 a disposizione per il saldo	**-150.000.000.000**	
TOTALE		**-162.151.882.250**
avanzo di amministrazione disponibile	in lire	**376.422.430.305**
	in euro	**194.405.961,10**
utilizzo dell'avanzo disponibile		
spese per imposte e tasse	2.000.000.000	
spese impreviste	1.590.000.000	
quota amm.to immobile	207.000.000	
quota amm.to mobili	147.950.000	3.944.950.000
a disposizione per la proposta trasformazione dell'Ente		**372.477.480.305**
totale utilizzo avanzo		**376.422.430.305**

ALLEGATO B

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO FINANZIARIO 1998

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31 DICEMBRE 1998

ENTRATE CONTRIBUTIVE (accertate)		**SPESE CORRENTI** (impegnate)	
categoria 1	181.276.290.427	categoria 1	76.807.560
		categoria 2	189.137.306
ENTRATE DERIVANTI		categoria 4	268.767.739
DA TRASFERIMENTI		categoria 5	60.866.102.099
categoria 6	104.141.075	categoria 6	104.141.075
categoria8	58.425.050.392	categoria 7	188.000
categoria 9	156.096.265	categoria 8	1.645.953.201
categoria 10	3.370.983.412	categoria 9	23.675.602
		categoria 10	768.000
TOTALE ENTRATE	243.332.561.571	TOTALE SPESE	63.175.540.582

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI			
		Minori accer.ti residui attivi	2.010.623.000
minori accert.ti residui passivi	200.002.157.000		
		decremento fabbricati c/acquisti	200.000.000.000
Incremento mobili e attrez.		decremento mobili	127.404.809
per rivalutazione inventario	47.446.215	Ammortamenti e dep.ti	
		ammortamento mobili	147.950.000
Decremento fondi		ammortamento fabbricati	207.000.000
fondo spese imprev.	2.271.810.000		
fondo amm.to mobili	127.404.809	incremento fondi	
		fondo di riserva (5% delle entrate ctg.1,8,10)	12.151.882.250
TOTALI	202.448.818.024		214.644.860.059
TOTALE GENERALE	445.781.379.595	TOTALE GENERALE	277.820.400.641
		Avanzo economico	167.960.978.954
TOTALE A PAREGGIO	445.781.379.595	TOTALE A PAREGGIO	445.781.379.595

ALLEGATO C

(ATTIVITA')

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 1998

A T T I V I T A'

CAUSALE	AL 01.01.1998	AL 31.12.1998	DIFFERENZE IN PIU'	DIFFERENZE IN MENO
DISPONIBILITA'				
CREDITO ITAL. C/C	80.084.085.976	26.211.582.154	0	53.872.503.822
CREDITO ITAL. DEPOSITO VINCOLATO	200.000.000.000	300.000.000.000	100.000.000.000	0
DEPOSITI C/TERZI	567.239.453	322.731.383	0	244.508.070
CASSA DD.PP	644.865.568.304	68.715.417.057	0	575.950.151.247
C/C POSTALE	13.403.470	20.212.070	6.808.600	0
CASSA CONTANTI	716.151	1.698.281	982.130	0
TOTALE COMPLESSIVO	925.331.013.354	395.271.640.945	100.007.790.730	630.067.163.139
RESIDUI ATTIVI				
			0	
CREDITI V/ERARIO	50.859.208.200	183.530.774.542	132.671.566.342	0
CREDITI INTERESSI		7.685.243.398	7.685.243.398	0
CREDITI V/BANCHE	134.222.092	134.222.092	0	0
CREDITI V/TERZI	0		0	0
TOTALE RESIDUI	50.993.430.292	191.350.240.032	140.356.809.740	0
INVESTIMENTI				
FABBRICATI C/ACQUISTI	200.000.000.000	0	0	200.000.000.000
TITOLI	500.000.000.000	0	0	500.000.000.000
GESTIONE PATRIMONIALE		1.041.653.766.416	1.041.653.766.416	
MOBILI	1.493.697.390	1.478.065.966		15.631.424
FABBRICATI	4.140.182.740	4.140.182.740	0	0
			0	0
TOTALE INV.MENTI	705.633.880.130	1.047.272.015.122	1.041.653.766.416	700.015.631.424
TOTALE ATTIVITA'	1.681.958.323.776	1.633.893.896.099	1.282.018.366.886	1.330.082.794.563

ALLEGATO C

(PASSIVITA')

SITUAZIONE PATRIMONIALE

P A S S I V I T A' *ESERCIZIO FINANZIARIO 1998*

CAUSALE	AL 01.01.1998	AL 31.12.1998	DIFFERENZE IN PIU'	DIFFERENZE IN MENO
RESIDUI PASSIVI				0
DEBITI V/ISCRITTI (ctg.5)	72.116.468.550	46.358.156.185	0	25.758.312.365
DEBITI V/FORNITORI (ctg.4)	8.808.457	13.505.880	4.697.423	0
RITENUTE DIVERSE (42104)	94.816.882	75.870.293	0	18.946.589
DEBITI PER COMPENSI (ctg.2)	36.044.245	39.077.528	3.033.283	0
DEBITI ACQ.FABBRICATI	200.000.000.000	0	0	200.000.000.000
DEBITI ACQ.TECNICHE (ctg..12)	101.311.380	71.644.000	0	29.667.380
DEBITI PER IRPEF	1.245.481.000	1.065.890.000	0	179.591.000
DEBITI PER RITENUTE	7.783.007	769.533	0	7.013.474
DEBITI V/TERZI(ex debiti v/erario)	567.239.453	322.731.383	0	244.508.070
DEBITI VARI (CAP.42106)	2.639.520	99.923.620	97.284.100	0
TOTALE RESIDUI	274.180.592.494	48.047.568.422	105.014.806	226.238.038.878
FONDI				
FONDO AMM.TO IMMOBILE	1.239.020.000	1.446.020.000	207.000.000	0
FONDO AMM.TO MOBILI	754.721.000	775.266.191	147.950.000	127.404.809
FONDO SVALUT.CREDITI	162.870.000	162.870.000	0	0
FONDO RISERVA ORD.	420.070.000.000	432.221.882.250	12.151.882.250	0
FONDO RISERVA STRAORD.	65.800.000.000	65.800.000.000	0	0
FONDO SPESE IMPREV.	3.861.810.000	1.590.000.000	0	2.271.810.000
FONDO IMPOSTE E TASSE	2.000.000.000	2.000.000.000	0	0
TOTALI FONDI	493.888.421.000	503.996.038.441	12.506.832.250	2.399.214.809
TOTALE PASSIVITA'	768.069.013.494	552.043.606.863	12.611.847.056	228.637.253.687
FONDI DA RIPARTIRE (PATRIMONIO NETTO)	913.889.310.282	1.081.850.289.236	167.960.978.954	1.101.445.540.876
TOTALE A PAREGGIO	1.681.958.323.776	1.633.893.896.099	1.282.018.366.886	1.330.082.794.563