6 SPESE

6.1 DIFFERENZE TRA PREVISIONE E CONSUNTIVO

6.1.1 • Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti ammontano a lire 107.345.506.143, con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessive lire 118.463.993.857.

La differenza si è verificata essenzialmente sul capitolo 10501 relativo al pagamento dell'indennità di fine rapporto. Il divario è dovuto alla elevata percentuale (84%) di riparto delle entrate prevista dall'art.5 del regolamento, che determina l'assegnazione al capitolo di spesa di risorse eccessive rispetto alle esigenze effettive, tenuto anche conto delle modalità di calcolo indicate al successivo art.10 che limitano fortemente la misura della quota annua da prendere a base per le liquidazioni dell'indennità aggiuntiva di fine rapporto.

La differenza residua è dovuta a risparmi di gestione.

6.1.2 Titolo II Spese in conto capitale

Le spese impegnate ammontano a lire 64.440.472 con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessive lire 265.559.528 . La differenza e' dovuta a risparmi di gestione.

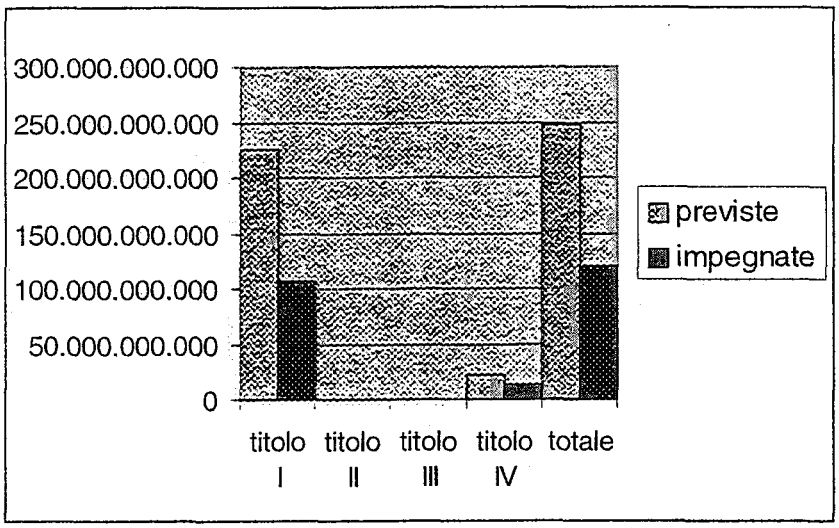
6.1.3 Titolo III Pagamento debiti:

Nessuna spesa . la differenza negativa rispetto alle previsioni di lire 50.000.000 e' dovuta alla circostanza che la previsione iscritta in bilancio (di uguale misura per il capitolo di entrate e per il corrispondente capitolo di spesa) ha solo carattere precauzionale.

6.1.4 Titolo IV Partite di giro

A fronte di una spesa prevista di lire 22.310.000.000, gli impegni sono stati di lire 13.769.387.822, con una minore spesa di lire 8.540.612.178.

La differenza é dovuta essenzialmente, come già evidenziato per i corrispondenti capitoli di entrata, alle minori trattenute per IRPEF, causate a sua volta dai minori pagamenti dell'indennità aggiuntiva di fine rapporto, ed alle trattenute in conto terzi (accantonamento per presunti debiti verso l'Erario) il cui andamento non può in alcun modo essere previsto con criteri razionali.



6.1.5 CONFRONTO TRA SPESE PREVISTE E IMPEGNATE, RAGGRUPPATE PER TITOLI.

Spese	previste	impegnate
titolo I	225.809.500.000	107.345.506.143
titolo II	150.000.000	64.440.472
titolo III	50.000.000	0
titolo IV	22.310.000.000.	13.769.387.822
totale	248.499.500.000	121.179.334.437

6.2 SPESE IMPEGNATE

Nell'anno 1999 sono stati deliberati pagamenti per un importo complessivo di lire **121.179.334.437** così ripartiti.

TITOLO I	
Categoria 1 - Spese organi Ente	64.292.500
Categoria 2 - Spese personale	356.454.603
Categoria 4 - Acquisto beni di consumo	316.905.670
Categoria 5 - Prestazioni istituzionali	
Cap.10501 indennità fine rapporto	81.317.379.063
Cap. 10502 anticipazioni	9.456.400.000
Cap. 10503 sovvenzioni e contributi	14.181.244.000
Categoria 6-depositi conto terzi	143.270.859
Categoria 7 - oneri finanziari	182.000
Categoria 8 - oneri tributari	1.486.832.876
Categoria 9 - poste correttive	18.857.727
Categoria 10 spese non classificabili	3.686.845
totale titolo primo	**107.345.506.143**
TITOLO II	
Categoria 11 acquisto immobili	0
Categoria 12 acquisto immobilizzazioni tecniche	64.440.472
totale titolo secondo	**64.440.472**
TITOLO VI	
Irpef	12.783.874.340
ritenute previdenziali	12.740.991
ritenute diverse	842.000
trattenute c/terzi	386.635.384
partite in sospeso	585.295.107
totale titolo quarto	**13.769.387.822**
per un totale complessivo	**121.179.334.437**

7 GESTIONE DEI RESIDUI

7.1 Residui all'inizio dell'anno (residui 1998)

7.1.1 I residui attivi ammontanti al 1 gennaio 1999 a lire **191.350.240.032** sono stati diminuiti di lire **149.002.537**. La diminuzione dei residui è stata deliberata dal Consiglio di amministrazione nelle sedute del 4 e del 28 aprile 2000 di cui si allega estratto. La parte riscossa ammonta a lire **184.393.281.320** e quindi rimangono ancora da riscuotere lire 6.965.680.277.
Come già trattato al paragrafo 1.2.2 la Direzione Generale degli Affari Generali e del Personale del Ministero delle Finanze ha chiesto la cancellazione di tale somma dai residui.
Nelle sedute del 4 e 28 aprile 2000, a seguito di intese assunte per le vie brevi con il Ministero del Tesoro circa la possibilità di recuperare il predetto importo, per intero od in misura ridotta, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di mantenere ancora iscritto in bilancio il residuo in esame.
Nel corso dell'anno 1999 sono stati accertati ulteriori residui attivi per lire 70.406.881.845 consistenti in somme versate negli anni 1995/1997 dall'Amministrazione dei Monopoli sul capitolo di entrata dello Stato 2328, e spettanti al Fondo quale quota dell'1% sulle vincite del gioco del lotto. Sono in corso le opportune azioni per la effettiva riscossione della citata somma.

7.1.2 I residui passivi accertati ammontano a lire **48.047.568.422** e sono stati pagati per lire 41.065.938.888 una rimanenza di lire 6.758.876.534.

7.2 Residui alla fine dell'anno (residui 1999)

7.2.1 I residui attivi ammontano a lire 176.970.639.942 e sono costituiti per la maggior parte dalle entrate contributive che sono state accertate dall'Amministrazione finanziaria a fine novembre 1999 e quindi in tempo non utile per la riassegnazione dei fondi.

7.2.2 I residui passivi ammontano a lire 69.899.103.735; l'elevato importo dipende per la maggior parte da pratiche relative all'indennità di fine rapporto in corso di liquidazione a favore degli iscritti che sono sospese per effetto del DL 28/3/97, n.79, convertito con modificazioni nella legge 28/5/97, n.140 , che ha sospeso le liquidazioni per 6 mesi per coloro che sono cessati dal servizio prima del compimento dei 65 anni o dei 40 di servizio e, per il resto da pratiche pervenute non complete.

Si allega l'elenco degli impegni assunti al 31 dicembre 1999.

8 RENDICONTO FINANZIARIO - SITUAZIONE AMMINISTRATIVA -SITUAZIONE ECONOMICA - STATO PATRIMONIALE

Il conto consuntivo si compone del rendiconto finanziario, del conto economico e della situazione patrimoniale.

Al conto consuntivo è annessa la situazione amministrativa di cui all'allegato A, la quale deve evidenziare:

1) la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti nell'anno in conto competenza ed in conto residui ed il saldo alla chiusura dell'esercizio;

2) il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e da pagare (residui passivi) alla fine dell'esercizio;

3) l'avanzo o il disavanzo d'amministrazione.

Il conto economico, di cui all'allegato B, deve dare la dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio finanziario; l'incremento o il decremento economico determina l'aumento o la diminuzione del patrimonio netto.

La situazione patrimoniale di cui all'allegato C, indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio ed al termine dell'esercizio.

Essa pone altresì in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione del bilancio.

Il rendiconto finanziario, di cui all'allegato D, comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e per la spesa, distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartitamente per competenza e per residui.

9 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (ALLEGATO A)

Dalla situazione amministrativa allegata si evidenzia che la consistenza di cassa ammonta a lire 551.308.210.988; i residui attivi a lire 176.970.639.942 e quelli passivi a lire 69.899.103.735; l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio ammonta a lire 658.379.747.195.

L'avanzo di amministrazione viene così impegnato:

- lire 6.942.788.670 per l'adeguamento dei fondi di riserva obbligatori (nella misura del 5% delle entrate ripartibili)
- lire 150.000.000.000 a disposizione per completare il finanziamento di cui al DL 669/96 convertito in legge 30/97

Inoltre si propone di utilizzare la rimanente somma :

- per reintegro spese per imposte e tasse per lire 1.000.000.000
- per il reintegro del fabbricato per lire 208.000.000;

- per il reintegro dei beni mobili e attrezzature per lire 152.250.000
- per reintegrare il fondo spese impreviste di lire 2.000.000.000.

La residua somma di lire 498.076.708.525 rimane a disposizione dell'Ente.

10 CONTO ECONOMICO (ALLEGATO B)

Il conto economico pone a raffronto i risultati dell'esercizio aggiungendo alle entrate effettive accertate ed alle spese correnti impegnate per l'esercizio 1999 anche componenti che non danno luogo a movimenti finanziari;
tra i componenti positivi vanno compresi l'annullamento dei residui passivi per lire 222.753.000 il maggior accertamento residui attivi per lire 70.564.605.897(vedi paragrafo 5.1.1) il decremento del fondo imposte e tasse di lire 1.000.000.000 a seguito della sua riduzione a lire 1.000.000.000 e del fondo svalutazione crediti per lire 134.222.092 (vedi paragrafo 7.1.1);

tra i componenti negativi vanno compresi l'annullamento dei residui attivi per lire 149.002.537 (vedi delibere allegate); il decremento dei fondi di investimento per lire 5.140.304.472 (vedi paragrafo 5.1.2) le quote di ammortamento mobili per lire 152.250.000 e fabbricati per lire 208.000.000. L'incremento del fondo spese impreviste e del fondo di riserva di rispettive lire 410.000.000 e di lire 6.942.788.670.

Il totale delle entrate con i movimenti finanziari è di lire 228.498.605.884 ed il totale delle spese è di lire 120.347.851.822 per cui l'avanzo economico dell'esercizio 1999 è di lire 108.150.754.062 e va ad incrementare il patrimonio netto complessivo.

11 STATO PATRIMONIALE (ALLEGATO C)

11.1 PARTE PRIMA ATTIVO

11.1.1 Criteri di valutazione

Per quanto riguarda l'iscrizione nello stato patrimoniale dei titoli in deposito presso per la gestione patrimoniale sono stati adottati i criteri definiti dalla Consob nello schema "GR" dell'allegato n.5 del Regolamento n.11522/98, mentre per i beni strumentali, mobili, attrezzature e fabbricato, è stato adottato il criterio della iscrizione al costo di acquisto. Per i beni strumentali si è adottata una politica di ammortamento costante e il coefficiente è stato calcolato tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione (5% per il fabbricato, 10% per i beni mobili).

11.1.2 Disponibilità

Per quanto concerne la situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 1999 si osserva che all'attivo figura una disponibilità liquida di L. 551.308.210.988 di cui L. 27.486.934.521 giacenti sul c/c acceso presso il Credito Italiano, L.309.073.165.837 presso il deposito a risparmio n. 468/14 tenuto dal Credito Italiano, L. 214.346.282.831.- presso Cassa Depositi e Prestiti, L. 386.841.271 per depositi c/terzi, L. 13.817.470 sul il c/c postale e L. 1.169.058 nella Cassa contanti.

11.1.3 Residui attivi

Le entrate contributive accertate e ancora da riscuotere a tutto il 31 dicembre, compresi gli anni precedenti, ammontano a lire 172.741.870.257; gli interessi maturati sul deposito a risparmio, scadente il 24/3/99, ammontano a L. 4.228.769.685, i crediti verso Banche per assegni fraudolentemente riscossi ed ancora non rimborsati sono stati annullati per inesigibilità' (vedi paragrafo 7.1.1).

11.1.4 Gli investimenti mobiliari ammontano a L.1.036.513.461.944 e sono costituiti dai depositi in gestione personalizzata presso il Credito Italiano , la Banca Commerciale Italiana e l'Istituto bancario S.Paolo di Torino.

11.1.5 I beni mobili strumentali , Nel corso del 1999 sono stati acquistate attrezzature per lire 44.466.472 per cui il nuovo valore di inventario al 31.12.1999 è di lire 1.522.532.438

11.1.6 Il fabbricato viene aumentato delle opere di miglioria di lire 19.974.000 e quindi il nuovo valore d'inventario è di lire rimane iscritto per il prezzo di acquisto di lire 4.160.156.740.=

11.2 PARTE SECONDA - PASSIVO

11.2.1 Residui passivi

I residui passivi alla fine all'anno 1999 sono costituiti per lire 67.695.755.673- da debiti verso iscritti per pratiche liquidate, ma non pagate, da lire 37.412.797 per debiti verso fornitori per fatture pervenute in dicembre e non pagate. Sono rimaste da versare le ritenute IRPEF e quelle previdenziali del mese di dicembre 1999, rispettivamente per lire 1.377.278.000-, per lire 910.667; i compensi al personale per lire 200.896.002. Sono da versare trattenute c/terzi per lire 842.000. E' stata accantonata, nell'attesa degli accertamenti di debiti erariali rilevati in sede di liquidazione dell'indennita' di fine rapporto, la somma di lire 386.841.271, mentre rimane da pagare agli iscritti la somma di lire 21.805.501.

Da ultimo è rimasta da versare agli iscritti, in attesa di accertamenti, l'ulteriore somma di lire 105.720.824.

I residui hanno formato oggetto dei decreti di impegno di fine anno.

11.2.2 Fondi

si propone di incrementare il Fondo amm.to mobili di L.152.250.000, (pari al 10% del valore) ed il Fondo amm.to immobile di L.208.000.000 (5% del valore).

Il Fondo di riserva ordinario aumenta di lire 6.942.788.670 e diventa complessivamente di lire 439.164.670.920; il Fondo riserva straordinario rimane invariato nell'importo di lire 65.800.000.000.

Il fondo spese impreviste ammonta a lire 2.000.000.000, ed il Fondo imposte e tasse viene ridotto invariato a L.1.000.000.000.

Il fondo svalutazione crediti viene ridotto di lire 134.222.092 per cui al 31 dicembre rimane di lire 28.647.908.

11.2.3 Patrimonio netto

Dalla situazione patrimoniale emerge un patrimonio netto di lire 1.190.001.043.298 superiore di L. 108.150.754.062 a quello dell'anno scorso. Come gia' precisato l'incremento e' il risultato della situazione economica.

12 RENDICONTO FINANZIARIO, (ALLEGATO D)

Il rendiconto espone nei previsti prospetti i risultati della gestione del bilancio distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartiti per entrate di competenza, entrate per residui, spese di competenza e spese per residui.

La prima posta delle entrate é costituita dall'avanzo di amministrazione; nella colonna della previsioni iniziali é esposto l'avanzo nell'importo di lire 486.975.587.060 come risulta dal bilancio preventivo 1999; nella colonna delle previsioni definitive l'avanzo é di lire 920.682.912.558 così come risulta dopo la variazioni di bilancio di marzo 1999; nella colonna 7 relativa ai "totali accertati" é indicato l'avanzo di lire 658.379.747.195 definitivamente accertato al 31 dicembre 1999, come risulta dalla situazione amministrativa.

L'avanzo nel 1999 è quindi diminuito di lire 262.303.165.363; la diminuzione è dovuta all'impiego dell'avanzo nelle gestioni patrimoniali.

A pagina 3 e 7 sono riportati i riepiloghi raggruppati per titoli , rispettivamente delle entrate e delle spese, distinti per competenza e residui.

I predetti riepiloghi sono anche espressi in EURO.

Dai riepiloghi della gestione di cassa risulta, tra l'altro, che le entrate complessive sono state di lire 255.141.616.167, mentre le spese complessive di lire 99.105.046.124 così come indicato anche nella situazione amministrativa.

Roma, 10 aprile 2000

IL PRESIDENTE
Massimo Orsi

DECRETI DI IMPEGNO ANNO 1999

CAPITOLO	IMPEGNI ANNO 1999	IMPEGNI 1998 TRASPORTATI	TOTALE
10201	191.675.037	2.200.539	193.875.576
10202	7.020.426		7.020.426
10402	1.626.617		1.626.617
10405	6.934.080		6.934.080
10406	20.667.900	3.000.000	23.667.900
10407	5.184.200		5.184.200
10501	52.551.052.929	6.410.802.744	58.961.855.673
10502	1.573.900.000		1.573.900.000
10503	7.160.000.000		7.160.000.000
10601	135.216.179	251.625.092	386.841.271
21201	4.089.000		4.089.000
21202		67.552.000	67.552.000
42101	1.377.278.000		1.377.278.000
42102	910.667		910.667
42103	842.000		842.000
42104	20.694.862	1.110.639	21.805.501
42106	83.135.304	22.585.520	105.720.824
TOTALE	**63.140.227.201**	**6.756.675.995**	**69.896.903.196**

DECRETI DI ACCERTAMENTO ANNO 1999

CAPITOLO	ACCERTAMENTO 1999	
	LIRE	EURO
10101	71.430.946.000	36.891.004,87
10102	17.762.887.000	9.173.765,54
10103	6.175.475.185	3.189.366,76
20802	4.228.769.685	2.183.977,28
TOTALE RESIDUI ATTIVI ANNO 1999	**99.598.077.870**	**51.438.114,45**

CAPITOLO	ANNI PRECEDENTI	
	LIRE	EURO
10101	6.965.680.227	3.597.473,61
10105	70.406.881.845	36.362.119,87
TOTALE COMPLESSIVO	**176.970.639.942**	**91.397.708**

RIEPILOGO
(accertamenti ed impegni dell'esercizio)

descrizione	entrate	spese
movimenti finanziari	156.577.024.895	107.345.506.143
movimenti patrimoniali	71.921.580.989	13.002.345.679
incremento economico		108.150.754.062
totale a pareggio	*228.498.605.884*	*228.498.605.884*

Deliberato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del

28 APR. 2000

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

PAGINA BIANCA

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 1999

Il giorno 27 aprile 2000, si é 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 1999.

Al riguardo, occorre preliminarmente sottolineare che lo schema di conto consuntivo in parola, che si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale nonchè del conto economico e che deve essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce, é stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota n. 10829 del 13.4 .2000.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, dei relativi allegati nonché della 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'99, analiticamente distinti in competenza, cassa e residui:

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	ACCERTATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	164.410.000.000	132.159.372.585	-32.250.627.415
Conto Capitale	73.550.000.000	24.417.502.310	-49.132.497.690
Riscos. crediti	50.000.000	150.000	-49.850.000
Partite di giro	22.310.000.000	13.769.387.822	-8.540.612.178
TOTALI	260.320.000.000	170.346.412.717	-89.973.587.283

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	IMPEGNATE	IN PIU' / IN MENO
Correnti	225.809.500.000	107.345.506.143	-118.463.993.857
Conto Capitale	330.000.000	64.440.472	-265.559.528
Pag.to Debiti	50.000.000	0	-50.000.000
Partite di giro	22.310.000.000	13.769.387.822	-8.540.612.178
TOTALI	248.499.500.000	121.179.334.437	-127.320.165.563