

Le entrate accertate pari a complessivi € 489.891.821,06 possono essere così dettagliate:

TITOLO I	
Quote proventi legge 734/73	35.210.131,28
Quote sanzioni dpr 600/73	34.288.056,00
Quote sanzioni dpr 633/72 e 687/74	10.463.339,00
Quote proventi art.7 L. 545/71	12.269.502,00
Totale Titolo I	92.231.028,28
TITOLO II	
Depositi conto terzi	25.967,85
Interessi su titoli	13.636.533,49
Interessi Cassa DD.PP. CREDITO	6.960.308,56
Entrate eventuali per trasferimenti AMS	22.530.297,35
Interessi ex art.6 (anticipazioni)	1.378.133,21
Disinvestimenti finanziari	344.056.185,06
Totale Titolo II	388.587.425,52
TITOLO III	
Riscossione crediti	2.558,12
Totale Titolo III	2.558,12
TITOLO IV	
Irpef	8.523.118,73
Ritenute previdenziali	24.837,35
Trattenute c/terzi	56.417,32
Partite in sospeso	466.435,74
Totale Titolo IV	9.070.809,14
per un totale complessivo	489.891.821,06

S P E S E**DIFFERENZE TRA PREVISIONE E CONSUNTIVO**Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti ammontano a € 55.189.030,12 con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessive € 63.192.776,94.

La differenza riguarda principalmente il 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.

Relativamente al capitolo 10201 "Oneri a carico del personale dell'Ente" non si è ancora proceduto al rimborso degli oneri stipendiali in attesa della quantificazione dell'importo dovuto da parte delle Amministrazioni interessate.

Titolo II - Spese in conto capitale

Gli impegni su questo titolo ammontano a € 466.925.928,98 con una maggior spesa rispetto alle previsioni, di complessivi € 26.041.586,92 dovuta a maggiori investimenti finanziari.

Il capitolo 21305, in particolare, risulta impegnato per € 466.850.766,67 con un incremento rispetto alle previsioni di € 26.059.386,85.

Riguardo la categoria 12 "Acquisto immobilizzazioni tecniche" ed in particolare al capitolo di spesa 21201 impegnato per € 33.845,76, si segnala una variazione in diminuzione rispetto alle previsioni di € 17.799,93.

Titolo III - Pagamento debiti

Nel titolo III composto dal capitolo 31401 sono stati impegnati € 827,64 con una variazione negativa rispetto alle previsioni di € 24.995,20.

Titolo IV - Partite di giro

A fronte di una spesa prevista di € 11.212.279,28, gli impegni sono stati pari a € 9.070.804,32 con una minore spesa di € 2.141.474,96.

Come già evidenziato per i corrispondenti capitoli di entrata, la differenza è dovuta essenzialmente alle minori trattenute IRPEF di cui al capitolo 42101, causate dai minori pagamenti dell'indennità aggiuntiva di fine rapporto, ed alle trattenute in conto terzi (accantonamento per presunti debiti verso l'Erario), di cui al capitolo 42104, il cui andamento è difficilmente prevedibile.

SPESE IMPEGNATE

La seguente tabella evidenzia l'ammontare delle spese previste e impegnate, raggruppate per titoli:

Spese	Previste	Impegnate	Differenza
titolo I	118.381.807,06	55.189.030,12	- 63.192.776,94
titolo II	440.884.342,06	466.925.928,98	26.041.586,92
titolo III	25.822,84	827,64	- 24.995,20
titolo IV	11.212.279,28	9.070.804,32	- 2.141.474,96
Totale	570.504.251,24	531.186.591,06	- 39.317.660,18

Gli impegni di spesa per complessivi € 531.186.591,06 sono così ripartiti

TITOLO I	
Categoria 1 - Spese organi Ente	64.557,11
Categoria 2 - Spese personale	504.432,67
Categoria 4 - Acquisto beni di consumo	226.493,70
Categoria 5 - Prestazioni istituzionali	53.916.862,44
Cap. 10501 indennità fine rapporto	42.438.366,48
Cap. 10502 anticipazioni	4.028.873,75
Cap. 10503 sovvenzioni e contributi	7.449.622,21
Categoria 6-depositi conto terzi	25.967,85
Categoria 7 - oneri finanziari	146,69
Categoria 8 - oneri tributari	423.737,13
Categoria 9 - poste correttive	25.822,84
Categoria 10 - spese non classificabili	1.009,69
totale titolo primo	55.189.030,12
TITOLO II	
Categoria 11 acquisto immobili	-
Categoria 12 acquisto immobilizzazioni tecniche	75.162,31
Categoria 13 acquisto valori mobiliari	466.850.766,67
totale titolo secondo	466.925.928,98
TITOLO III	
Categoria 14 pagamento debiti	827,64
totale titolo terzo	827,64
TITOLO IV	
Categoria 21 partite di giro	-
Cap. 42101 Irpef	8.523.118,55
Cap. 42102 ritenute previdenziali	24.837,36
Cap. 42103 ritenute diverse	-
Cap. 42104 trattenute c/terzi	56.417,32
Cap. 42105 Rimborsi c/terzi	-
Cap. 42106 partite in sospeso	466.431,09
totale titolo quarto	9.070.804,32
per un totale complessivo	531.186.591,06

GESTIONE DEI RESIDUI**Residui all'inizio dell'anno (residui 2001)**I residui attivi

Ammontano al 1 gennaio 2002 a € 103.433.956,65. Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi per € 66.322.893,63 e quindi rimangono ancora da riscuotere € 37.111.063,26, avendo eliminato per esiguità € 0,42.

I residui passivi

Ammontano al 1 gennaio 2002 a € 43.922.228,96. Nel corso dell'anno sono stati pagati per € 17.777.487,26 e rimangono quindi da pagare € 3.758.203,37 in quanto € 22.386.538,33 (come da allegato prospetto) risultano insussistenti ad un puntuale riscontro oggettivo.

Residui alla fine dell'anno (residui 2002)I residui attivi

Al 31.12.2002 ammontano a € 77.939.758,06 e sono costituiti dai residui degli anni precedenti e dalle entrate contributive accertate dall'Amministrazione finanziaria a fine novembre 2002.

I residui passivi

Al 31.12.2002 ammontano a € 22.727.670,69 e si riferiscono prevalentemente da pratiche relative all'indennità di fine rapporto in corso di liquidazione a favore degli iscritti sospese per effetto:

- del DL 28/3/97, n.79, convertito con modificazioni nella legge 28/5/97, n.140. Tale decreto ha sospeso per 6 mesi le liquidazioni di coloro che sono cessati dal servizio prima del compimento dei 65 anni o dei 40 di servizio;
- della mancata comunicazione da parte dell'INPDAP dell'aliquota media da applicare al TFR, come meglio descritto al paragrafo 2.3;
- dal differimento del pagamento del saldo Tfr dopo la quantificazione della quota annua effettiva per l'anno 2002.

**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, che evidenzia:

- 1) la consistenza dei conti di tesoreria o di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati 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 di amministrazione.

Il **conto economico**, di cui all'allegato B, che da dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio finanziario, determinando 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, 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, ripartiti per competenza e per residui.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
(ALLEGATO A)**

Dalla situazione amministrativa allegata si evidenzia che la consistenza di cassa ammonta a € 326.806.943,36; i residui attivi a € 77.939.758,06 e quelli passivi a € 22.727.670,69.

L'avanzo di amministrazione pari ad € 382.019.030,73 viene vincolato per € 64.030.359,40 per completare il finanziamento di cui al DL 669/96 convertito in Legge 30/97 e per € 49.279,37 a fronte della riduzione del 15% delle spese relative alla categoria IV ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29/11/2002.

Si propone di utilizzare la rimanente somma per il:

- reintegro spese per imposte e tasse per € 774.685,35
- reintegrare il fondo spese impreviste di € 1.291.142,25
- reintegro del fabbricato per € 107.427,08
- reintegro dei beni mobili e attrezzature per € 109.444,00

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 2002 anche componenti che non danno luogo a movimenti finanziari.

Tra i **componenti positivi** si segnala il:

- minor accertamento dei residui passivi per € 22.386.538,40
- decremento del fondo imposte e tasse per € 183.000,00
- riduzione del fondo spese impreviste per € 53.000,00
- sopravvenienze attive per € 26.650,48

tra i **componenti negativi** si segnala il:

- minore accertamento dei residui attivi per € 0,42
- quote di ammortamento per immobilizzazioni tecniche per € 109.444,00
- quote di ammortamento per fabbricati per € 107.427,08
- incremento del fondo spese impreviste per € 53.000,00
- incremento del fondo imposte e tasse per € 183.000,00
- incremento del Fondo di riserva per € 7.654.996,51

STATO PATRIMONIALE (ALLEGATO C)**ATTIVO**Criteria di valutazione

L'iscrizione nello stato patrimoniale dei titoli in portafoglio è stata effettuata in base al valore iniziale incrementato dal costo dei titoli acquistati nel corso dell'anno e decrementato dall'importo realizzato sulle vendite.

Per i beni strumentali, mobili, attrezzature e fabbricati, è stato adottato il criterio della iscrizione al costo di acquisto, mantenendo una politica di ammortamento costante con un coefficiente calcolato sulla residua possibilità di utilizzo (5% per il fabbricato, 10% per le immobilizzazioni tecniche).

Disponibilità

Per quanto concerne la **situazione patrimoniale** alla data del 31 dicembre 2002 si osserva che all'attivo figura una disponibilità liquida di € 326.806.943,36 di cui:

- € 25.530.576,04 giacenti sul c/c acceso presso il Credito Italiano
- € 200.893.205,82 giacenti presso il deposito a risparmio n. 468/14 tenuto dal Credito Italiano
- € 100.233.294,71 giacenti presso Cassa Depositi e Prestiti
- € 149.866,79 per depositi c/terzi

Residui attivi

Il totale dei residui attivi al 31.12.2002, compresi gli anni precedenti, risultano pari a € 77.939.758,06 così dettagliati:

- € 68.686.930,83 relativi ad entrate contributive accertate e ancora da riscuotere
- € 9.252.827,23 relativi agli interessi sul deposito a risparmio calcolati dal 24/3/2002 al 31/12/2002 e agli interessi netti maturati sui titoli in portafoglio alla fine dell'esercizio.

Investimenti mobiliari

Al 31.12.2002 ammontano a € 775.884.079,89 e sono costituiti dal deposito amministrato di titoli a reddito fisso acceso presso il tesoriere e da un deposito in regime dichiarativo presso il Credito Italiano.

Immobilizzazioni tecniche

Nel corso del 2002 sono state acquistate immobilizzazioni tecniche per € 26.645,76 per cui il nuovo valore di inventario al 31.12.2002 è di € 1.094.444,06.

Fabbricato

Nel corso del 2002 non si registrano variazioni rimanendo, pertanto, invariato il valore di € 2.148.541,65.

PASSIVO

Residui passivi

I residui passivi alla fine all'anno 2002 ammontano a € 22.727.670,69 di cui:

- € 72.400,89 relativi a somme da corrispondere alla Presidenza, al Consiglio di Amministrazione e al Collegio dei Revisori
- € 3.378.811,14 relativi a compensi al personale da rimborsare per gli anni 2001 e precedenti
- € 14.031,00 relativi a debiti verso fornitori per fatture pervenute e non pagate al 31 dicembre
- € 18.372.802,34 relativi a debiti verso iscritti per pratiche liquidate, ma non pagate al 31 dicembre
- € 149.866,79 relativi ad accantonamenti per debiti erariali rilevati in sede di liquidazione dell'indennità di fine rapporto
- € 10.000,00 per imposte e tasse di competenza
- € 25.822,84 per rimborsi diversi
- € 107.468,04 relativi a debiti verso forniture di immobilizzazioni tecniche
- € 827,64 per pagamenti diversi
- € 554.951,00 relativi a ritenute IRPEF trattenute e non ancora versate al 31 dicembre
- € 386,29 relativi a ritenute previdenziali trattenute e non ancora versate al 31 dicembre
- € 434,86 relativi a trattenute c/terzi
- € 27.867,72 relativi a trattenute per presunti debiti nei confronti dell'erario
- € 12.000,14 relativi a somme erogate e non andate a buon fine per errate coordinate bancarie

Fondi

Il Fondo amm.to imm.ni tecniche ammonta a fine esercizio a € 763.545,02 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 109.444,00

Il Fondo amm.to immobile ammonta a fine esercizio a € 1.176.503,19 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 107.427,08

Il Fondo di riserva ordinario ammonta a fine esercizio a € 241.653.905,65 con un incremento rispetto al precedente esercizio di € 7.654.996,51

Il Fondo riserva straordinario rimane invariato nell'importo di € 33.982.863,96

Il Fondo spese impreviste ammonta a € 1.291.142,25

Il Fondo imposte e tasse ammonta a € 774.685,35

Il Fondo svalutazione crediti non subisce variazioni rispetto lo scorso esercizio per cui al 31 dicembre rimane di € 14.795,41.

Nel corso del 2002 i Fondi hanno, dunque, subito le seguenti variazioni:

Fondo	Valore 31.12.2001	Valore 31.12.2002	Differenza
F.do amm.to imm.ni tec.	654.101,02	763.545,02	109.444,00
F.do amm.to immobile	1.069.076,11	1.176.503,19	107.427,08
F.do riserva ordinario	233.998.909,14	241.653.905,65	7.654.996,51
F.do riserva straordinario	33.982.863,96	33.982.863,96	-
F.do spese impreviste	1.291.142,25	1.291.142,25	-
F.do imposte e tasse	774.685,35	774.685,35	-
F.do svalutazione crediti	14.795,41	14.795,41	-
Totale	271.785.573,24	279.657.440,83	7.871.867,59

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.

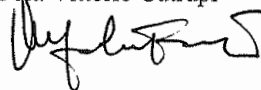
La prima posta delle entrate é costituita dall'avanzo di amministrazione; nella colonna della previsioni iniziali é esposto l'avanzo per un importo di € 380.853.537,70 come risulta dal bilancio preventivo 2002; nella colonna delle previsioni definitive l'avanzo é dello stesso importo.

Al 31 dicembre 2002 l'avanzo che emerge dalla situazione amministrativa è pari ad € 382.019.030,73 con un incremento rispetto alle previsioni di € 1.165.493,03.

Dai riepiloghi della gestione di cassa risulta, tra l'altro, che le entrate complessive sono state di € 515.386.019,23, mentre le spese complessive di € 529.994.611,00 così come indicato anche nella situazione amministrativa.

Roma, 9 aprile 2003

IL PRESIDENTE
Dott. Vittorio Cutrupi



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 DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE - SETTORE FINANZE - PER L'ANNO 2002

Il giorno 17 aprile 2003 si è riunito il Collegio dei Revisori del Fondo di Previdenza del personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Settore Finanze - allo scopo di procedere all'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2002.

Al riguardo, giova preliminarmente evidenziare che lo schema di detto conto si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale nonché del conto economico; esso è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori con nota n. 10694 del 9 aprile 2003 per essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, dei relativi allegati nonché della relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Fondo di Previdenza, i Revisori ravvisano l'opportunità di sintetizzare nei tre prospetti di seguito riportati le risultanze del consuntivo 2002, analiticamente distinti per competenza, cassa e residui:



GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	93.272.115,98	92.231.028,28	- 1.041.087,70
CONTO CAPITALE	472.736.322,22	388.587.425,52	- 84.148.896,70
RISCOSS. CREDITI	25.822,84	2.558,12	- 23.264,72
PARTITE DI GIRO	11.212.279,28	9.070.809,14	- 2.141.470,14
TOTALI	577.246.540,32	489.891.821,06	- 87.354.719,26

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	118.381.807,06	55.189.030,12	- 63.192.776,94
CONTO CAPITALE	440.884.342,06	466.925.928,98	+ 26.041.586,92
PAGAMENTO DEBITI	25.822,84	827,64	- 24.995,20
PARTITE DI GIRO	11.212.279,28	9.070.804,32	- 2.141.474,96
TOTALI	570.504.251,24	531.186.591,06	- 39.317.660,18



GESTIONE DI CASSA

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	INCASSATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	176.406.978,44	106.679.166,49	- 69.727.811,95
CONTO CAPITALE	494.176.515,42	399.609.132,40	- 94.567.383,02
RISCOSS. CREDITI	50.176,35	26.911,20	- 23.265,15
PARTITE DI GIRO	11.212.279,28	9.070.809,14	- 2.141.470,14
TOTALI	681.845.949,49	515.386.019,23	- 166.459.930,26

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	PAGATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	161.523.926,01	53.926.148,83	- 107.597.777,18
CONTO CAPITALE	441.012.276,49	466.946.395,37	+ 25.934.118,88
PAGAMENTO DEBITI	25.822,84	0,00	- 25.822,84
PARTITE DI GIRO	11.859.181,70	9.122.066,80	- 2.737.114,90
TOTALI	614.421.207,04	529.994.611,00	- 84.426.596,04



Handwritten signatures and initials, including 'Kempis' and 'A. Rossi'.

GESTIONE DEI RESIDUI

ATTIVI	INIZIALI	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUTERE	VARIAZIONI +/-
CORRENTI	83.135.069,04	46.024.005,78	37.111.063,26	0,00
CONTO CAPITALE	20.274.534,11	20.274.534,11	0,00	0,00
RISCOSS. CREDITI	24.353,50	24.353,08	0,00	- 0,42
PARTITE DI GIRO	-	0,00	0,00	0,00
TOTALI	103.433.956,65	66.322.892,97	37.111.063,26	- 0,42

PASSIVI	INIZIALI	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	VARIAZIONI +/-
CORRENTI	43.147.392,11	17.075.863,48	3.684.990,23	- 22.386.538,40
CONTO CAPITALE	127.934,43	68.982,94	58.951,49	0,00
PAGAMENTO DEBITI	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	646.902,42	632.640,84	14.261,65	+ 0,07
TOTALI	43.922.228,96	17.777.487,26	3.758.203,37	- 22.386.538,33