

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
CONTO CONSUNTIVO DEL FONDO DI PREVIDENZA DEL
PERSONALE DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE - SETTORE FINANZE - PER L'ANNO 2003

Il giorno 19 aprile 2004 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti 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 2003.

Al riguardo, giova preliminarmente evidenziare che lo schema di detto conto si compone del rendiconto finanziario (allegato D), della situazione patrimoniale (allegato C), del conto economico (allegato B) nonché della situazione amministrativa (allegato A); così come previsto dall'art. 21, comma 10, del vigente regolamento, approvato con D.P.R. 21 dicembre 1984, n. 1034. Il predetto conto è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori con nota n. 11100 del 15 aprile 2004 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 conto consuntivo 2003, analiticamente distinti per competenza, cassa e residui:




GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	95.718.784,00	123.382.162,00	+ 27.663.378,00
CONTO CAPITALE	1.235.732.966,23	1.262.982.519,12	+ 27.249.552,89
RISCOSS. CREDITI	26.000,00	-	- 26.000,00
PARTITE DI GIRO	11.213.267,00	14.498.490,30	+ 3.285.223,30
TOTALI	1.342.691.017,23	1.400.863.171,42	+ 58.172.154,19

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	128.723.701,00	65.339.157,49	- 63.384.543,51
CONTO CAPITALE	1.200.418.000,00	1.460.267.081,67	+ 259.849.081,67
PAGAMENTO DEBITI	26.000,00	-	- 26.000,00
PARTITE DI GIRO	11.213.267,00	14.498.490,30	+ 3.285.223,30
TOTALI	1.340.380.968,00	1.540.104.729,46	+ 199.723.761,46





GESTIONE DI CASSA



ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	INCASSATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	217.581.040,96	117.142.659,42	- 100.438.381,54
CONTO CAPITALE	1.240.562.142,02	1.261.612.038,96	+ 21.049.896,94
RISCOSS. CREDITI	49.960,29	-	- 49.960,29
PARTITE DI GIRO	13.203.508,33	14.498.490,30	+ 1.294981,97
TOTALI	1.471.396.651,60	1.393.253.188,68	- 78.143.463,22

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	PAGATE	IN PIU' / IN MENO
CORRENTI	239.796.230,15	82.503.318,46	- 157.292.911,69
CONTO CAPITALE	1.200.726.091,23	1.459.941.215,94	+ 259.215.124,71
PAGAMENTO DEBITI	51.822,84	827,64	- 50.995,20
PARTITE DI GIRO	14.033.645,62	13.942.474,12	- 91.171,50
TOTALI	1.454.607.789,84	1.556.387.836,16	+ 101.780.046,32

GESTIONE DEI RESIDUI

ATTIVI	INIZIALI	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCOUTERE	VARIAZIONI + / -
CORRENTI	68.686.930,83	11.112.545,42	57.574.385,41	+ 0,01
CONTO CAPITALE	9.252.827,23	9.252.827,23	-	-
RISCOSS. CREDITI	-	-	-	-
PARTITE DI GIRO	-	-	-	-
TOTALI	77.939.758,06	20.365.372,65	57.574.385,41	+ 0,01

PASSIVI	INIZIALI	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE	VARIAZIONI + / -
CORRENTI	22.023.735,00	18.112.952,21	3.180.891,18	- 729.891,61
CONTO CAPITALE	107.468,04	7.200,00	100.268,04	0,00
PAGAMENTO DEBITI	827,64	827,64	-	0,00
PARTITE DI GIRO	595.640,01	581.787,03	-	- 13.852,98
TOTALI	22.727.670,69	18.702.766,88	3.281.159,22	- 743.744,59

A tal proposito si evidenzia che nel corso dell'anno 2003 sono state approvate due note di variazione al bilancio preventivo da parte del Consiglio di Amministrazione del Fondo, rispettivamente, nelle sedute dell'11 settembre e del 21 ottobre.


La prima nota di variazione, sulla quale il Collegio dei Revisori si è pronunciato favorevolmente, giusta relazione redatta in data 29 agosto 2003, ha riguardato maggiori oneri per complessivi € 730.738.,29, sia in termini di competenza che di cassa, per i capitoli di bilancio 10407, 10412, 10601(uscite) e 20601 (entrate), 10801, 11001, 21102, 21205, e l'ulteriore stanziamento della somma di € 1.007.500.000,00 sul capitolo di spesa 21305 (impieghi finanziari) e sul corrispondente capitolo di entrata 21305 (disinvestimenti finanziari).

Con la seconda nota di variazione, sulla quale il Collegio si è pronunciato favorevolmente, giusta relazioni redatte in data 21 ottobre e 24 novembre 2003, sono stati incrementati i capitoli di spesa 10503 e 10502 rispettivamente per gli importi di € 1.500.000,00 e di € 2.000.000,00

Ciò premesso, occorre sottolineare che le previsioni definitive relative alle entrate contributive (Titolo I - Ctg. I), stimate in complessivi € 95.718.784,00 con riferimento alla media delle entrate riscosse nel quinquennio precedente, sono state accertate alla chiusura dell'esercizio in € 123.382.162,00 con un incremento di € 27.663.378,00 pari al 28,9%.

Come emerge dalla relazione illustrativa al bilancio, le predette entrate registrano un aumento dei proventi da attribuire sia alle quote di cui agli artt. 5 e 6 della legge 734/73 (capitolo 10101) per € 1.756.677,00, sia alle sanzioni pecuniarie ex DPR 600/73 (capitolo 10102) per € 10.120.368,00, sia a quelle ex DPR 633/72 (capitolo 10103) per € 9.347.521,00 che alle quote ex art. 7 della legge 545/71 (capitolo 10104) per € 6.411.812,00.

In tale categoria, per quanto riguarda la competenza, il totale delle somme rimaste da riscuotere ammonta a € 17.352.048,00, che, unitamente a quelle afferenti i



precedenti esercizi, pari a € 57.574.385,42, determina una rilevante consistenza dei residui attivi relativi alla Ctg .I pari ad € 74.926.433,42.

Al riguardo si ravvisa l'esigenza che il Fondo assuma ogni idonea iniziativa tesa a riscuotere con maggiore tempestività i crediti in questione.

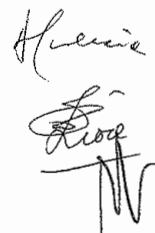
Le entrate in conto capitale (Titolo 2) ammontano ad € 1.262.982.519,12 e registrano un incremento di € 27.249.552,89 rispetto alle previsioni definitive. Tale incremento è da attribuire in misura sostanziale all'aumento di € 34.861.478,43 registrato sul capitolo 21305 relativo ai disinvestimenti finanziari cui corrisponde una riduzione dei capitoli 20801 e 20802, concernenti interessi attivi su titoli e su depositi, rispettivamente per € 5.042.389,70 ed € 2.663.404,55.

Circa i titoli in portafoglio, il Collegio dei Revisori dei conti evidenzia che sono stati accertati, nel corso dell'esercizio, interessi attivi per € 21.429.576,53, di cui € 10.806.269,00 riscossi e € 10.623.307,00 da riscuotere.

Le spese di parte corrente, rispetto ad una previsione definitiva di € 128.723.701,00, evidenziano impegni per € 65.339.157,49. La differenza negativa riscontrata, pari ad € 63.384.543,51, deriva principalmente da minori spese per prestazioni istituzionali (€ 62.908.440,35) verificatesi essenzialmente a carico del capitolo 10501 (indennità di fine rapporto), la cui previsione, vincolata da norme regolamentari, è costantemente sopravvalutata rispetto alle effettive esigenze consolidate nel tempo.

Si rileva ancora una volta che il capitolo 10201 (oneri a carico dell'Ente per il personale in servizio) registra a fine esercizio un residuo passivo di € 3.127.605,16, in attesa che la problematica relativa al rimborso dei predetti oneri stipendiali trovi definitiva soluzione nelle modifiche regolamentari in corso di approvazione da parte del DPF.

In ordine agli acquisti di beni e servizi (Categoria IV), il Collegio ha avuto modo di verificare che il Fondo – fatte salve le spese obbligatorie ed indispensabili per il regolare funzionamento dell'Ente derivanti da contratti e convenzioni – ha rispettato le disposizioni relative al contenimento del relativo onere in misura non inferiore al



10% rispetto al consuntivo 2001, in applicazione della direttiva emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con Circolare n. 33 del 6 novembre 2002.

Tra le predette spese (cap. 10203) si evidenzia che, a fronte di 26 unità in servizio, è stata impegnata la somma di € 260.000,00 a copertura del Fondo Unico di Amministrazione.

Le spese in conto capitale ammontano ad € 1.460.267.081,67 e risultano destinate, come emerge dalla relazione illustrativa del Presidente del Fondo, per € 1.459.921.959,56 ad investimenti mobiliari (titoli di Stato ed obbligazioni BEI).

La gestione si è conclusa con un disavanzo finanziario di competenza pari ad € 139.241.558,04, la cui copertura è stata assicurata con l'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2002.

Risulta, altresì, accertata, rispetto all'esercizio precedente, una diminuzione per € 163.134.647,48 della consistenza di cassa che al 31-12-03 risulta pari ad € 163.672.295,88 così determinata:

- c/c presso Credito Italiano	€ 34.900.846,02
- depositi c/terzi	€ 190.354,75
- CDP spa	<u>€ 128.581.095,11</u>
	€ 163.672.295,88

L'avanzo di amministrazione ammonta ad € 243.521.217,27 e risulta così rappresentato:

- cassa al 31-12-2003	€ 163.672.295,88
- residui attivi	€ 85.549.740,79
- residui passivi	<u>€ 5.700.819,40</u>
	€ 243.521.217,27

Di detto avanzo € 64.030.359,40 risultano con vincolo di destinazione ex legge 30/97 ed € 49.279,37 sono da considerarsi indisponibili in attesa di diversa comunicazione da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi del D.M. 22 novembre 2002.

Hueria

Diore

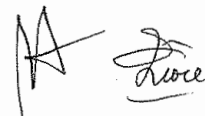
Il conto economico espone, a fine esercizio, un avanzo di € 27.132.089,97 determinato dalla somma algebrica tra il saldo attivo di € 86.164.045,20 delle partite correnti ed il saldo passivo di € 59.031.955,23 delle operazioni che non danno luogo a movimenti finanziari, tra cui si evidenzia un accantonamento al fondo di riserva ordinario per € 59.554.505,81 ed ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche e dei fabbricati rispettivamente per € 113.766,92 ed € 107.427,08.

Detto risultato incrementa, per pari importo, il patrimonio netto del Fondo che passa da € 1.157.125.425,11 a € 1.243.812.020,89 per effetto sia del risultato positivo dell'esercizio (€ 27.132.089,97) che dell'accantonamento di quota parte dell'avanzo di amministrazione al fondo di riserva ordinario (€ 59.554.505,81). La situazione patrimoniale evidenzia, come già detto, una diminuzione di liquidità per € 163.134.647,48, un incremento di titoli in portafoglio per € 225.060.481,13, un aumento di crediti per € 7.609.982,73 ed una riduzione di debiti per € 17.026.851,29 da attribuire, questa ultima, sostanzialmente, alla maggiore speditezza nell'erogazione delle prestazioni istituzionali agli iscritti.

Il conto corrente aperto presso la CDP spa presenta a fine esercizio un saldo attivo di € 128.581.095,11, con un incremento di € 28.347.800,40 rispetto all'anno precedente.

Il Collegio prende atto che, come suggerito in occasione della propria relazione al bilancio di previsione 2003, il Fondo ha provveduto a diversificare le aliquote di ammortamento dei cespiti in base alle varie categorie di beni.

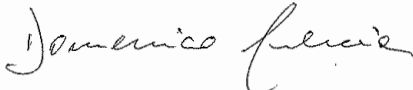
Il Collegio prende atto altresì che, su iniziativa del Consiglio di Amministrazione del Fondo, il Dipartimento delle Politiche Fiscali del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha nominato una Commissione presieduta dal Presidente del Fondo, con la partecipazione di qualificati partecipanti delle Agenzie Fiscali e dello stesso D.P.F., con il compito di formulare proposte in ordine all'adeguamento del vigente regolamento alle normative amministrative e contabili di recente intervenute, e che detta Commissione ha ultimato i propri lavori a fine anno 2003.




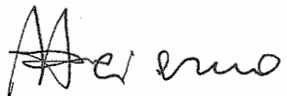
Premesso quanto sopra, il Collegio, accertata la concordanza tra le scritture contabili ed i dati di bilancio e preso atto, delle valutazioni formulate dal Presidente del Fondo nella relazione illustrativa al bilancio, esprime avviso favorevole all'approvazione del conto consuntivo in tutte le sue componenti.

Copia della presente relazione, unitamente al conto consuntivo completo di tutti gli altri documenti contabili, sarà trasmessa a cura della Segreteria del Fondo all'Autorità vigilante, al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ed alla Corte dei Conti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr. Domenico Guercia 

Dr. Giancarlo Lioce 

Dr. Antonio Acierno 

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZIE - SETTORE FINANZE

ALLEGATO A

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2003

Consistenza di cassa al 1/01/2003		326.806.943,36
RISCOSSIONI		
riscossioni c/competenza	1.372.887.816,03	
riscossioni c/residui	20.365.372,65	
totali riscossioni		1.393.253.188,68
PAGAMENTI		
pagamenti c/competenza	1.537.685.069,28	
pagamenti c/residui	18.702.766,88	
totali pagamenti		1.556.387.836,16
Prelevamento art. 6 DL 669/96 convertito in legge 30/97		-
Consistenza di cassa al 31/12/2003		163.672.295,88
RESIDUI		
residui attivi eserc.precedenti	57.574.385,40	
residui attivi dell'esercizio	27.975.355,39	
totale residui attivi		85.549.740,79
residui passivi eserc.precedenti	3.281.159,22	
residui passivi dell'esercizio	2.419.660,18	
totale residui passivi		5.700.819,40
Avanzo di amministrazione		243.521.217,27
utilizzo dell'avanzo per spese obbligatorie		
finanziamento art.6 DL 669/96 convertito in legge 30/97 a disposizione per il saldo	- 64.030.359,40	
Somma vincolata ai sensi del decreto Ministero Economia e Finanze del 29/11/2002	- 49.279,37	
TOTALE		- 64.079.638,77
Avanzo di amministrazione disponibile		179.441.578,50
utilizzo dell'avanzo disponibile		
spese per imposte e tasse	-	
spese impreviste	1.291.142,25	
quota amm.to immobile	107.427,08	
quota amm.to immobilizzazioni tecniche	113.766,92	
a disposizione dell'Ente		177.929.242,25
Totale utilizzo avanzo		179.441.578,50

**FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE
DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE - SETTORE FINANZE**
ALLEGATO B

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31 DICEMBRE 2003

ENTRATE EFFETTIVE (accertate)		SPESE CORRENTI (impegnate)	
categoria 1	123.382.162,00	categoria 1	45.365,73
		categoria 2	479.114,82
		categoria 4	355.588,73
		categoria 5	63.308.419,16
		categoria 7	231,28
categoria 8	25.950.171,98	categoria 8	548.901,04
categoria 9	12.536,20	categoria 9	11.458,20
categoria 10	1.608.253,98	categoria 10	40.000,00
categoria 14	-	categoria 14	-
TOTALE ENTRATE	150.953.124,16	TOTALE SPESE	64.789.078,96

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI			
maggiori acc.ti residui attivi	-	Minori accer.ti residui attivi	0,01
minori accert.ti residui passivi	743.744,59	maggior acc.ti residui passivi	-
incremento fondi investimento	-	decremento fondi investimento	-
incremento titoli obbl.ri	-		-
Incremento mobili e attrez. per per rivalutazione inventario	-	Ammortamenti e dep.ti	-
		ammortamento Imm.ni tecniche	113.766,92
		ammortamento fabbricati	107.427,08
<u>Decremento fondi</u>		incremento fondi	
fondo imposte e tasse	-	fondo imposte e tasse	-
fondo spese imprevis.	-	fondo spese imprevis.	-
		incremento fondo di riserva	59.554.505,81
			-
TOTALI	743.744,59	TOTALI	59.775.699,82
TOTALE GENERALE	151.696.868,75	TOTALE GENERALE	124.564.778,78
		Avanzo economico	27.132.089,97
TOTALE A PAREGGIO	151.696.868,75	TOTALE A PAREGGIO	151.696.868,75

FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO
DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - SETTORE FINANZE

ALLEGATO C

(ATTIVITA')

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2003

ATTIVITA'			DIFFERENZE	
	AL 01.01.2003	AL 31.12.2003	IN PIU'	IN MENO
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
CREDITO ITAL. C/C	25.530.576,04	34.900.846,02	9.370.269,98	-
CREDITO ITAL. DEPOSITO VINCOLATO	200.893.205,82	-	-	200.893.205,82
DEPOSITI C/TERZI	149.866,79	190.354,75	40.487,96	-
CASSA DD.PP	100.233.294,71	128.581.095,11	28.347.800,40	-
C/C POSTALE	-	-	-	-
CASSA CONTANTI	-	-	-	-
MARCHE DA BOLLO	-	-	-	-
TOTALE COMPLESSIVO	326.806.943,36	163.672.295,88	37.758.558,34	200.893.205,82
RESIDUI ATTIVI				
CREDITI V/ENTI	68.686.930,83	74.926.433,40	6.239.502,57	-
CREDITI INTERESSI	9.252.827,23	10.623.307,39	1.370.480,16	-
CREDITI V/BANCHE	-	-	-	-
CREDITI V/TERZI	-	-	-	-
TOTALE RESIDUI	77.939.758,06	85.549.740,79	7.609.982,73	-
INVESTIMENTI				
TITOLI OBBLIGAZIONARI IN DEPOSITO AMMINISTRATO E IN GESTIONE PATRIMONIALE	775.884.079,89	1.000.944.561,02	225.060.481,13	-
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	330.899,04	236.388,50	-	94.510,54
FABBRICATI	972.038,46	864.611,38	-	107.427,08
IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	-	325.865,73	325.865,73	-
TOTALE INVESTIMENTI	777.187.017,39	1.002.371.426,63	225.386.346,86	201.937,62
TOTALE ATTIVITA'	1.181.933.718,81	1.251.593.463,30	270.754.887,93	201.095.143,44

FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZIE -
SETTORE FINANZE

ALLEGATO C
(PASSIVITA')

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31/12/2003

PASSIVITA'			DIFFERENZE	
	AL 01.01.2003	AL 31.12.2003	IN PIU'	IN MENO
RESIDUI PASSIVI				
DEBITI V/PRESIDENZA (ctg.1)	72.400,89	58.900,89	-	13.500,00
DEBITI PER COMPENSI (ctg.2)	3.378.811,14	3.467.020,48	88.209,34	-
DEBITI V/FORNITORI (ctg.4)	14.031,00	124.761,85	110.730,85	-
DEBITI V/SCRITTI (ctg.5)	18.372.802,34	430.128,63	-	17.942.673,71
DEBITI V/TERZI(ex debiti v/erario) (ctg. 6)	149.866,79	-	-	149.866,79
DEBITI PER ONERI FINANZIARI (ctg. 7)	-	-	-	-
DEBITI TRIBUTARI (CAT.8)	10.000,00	17.549,24	7.549,24	-
RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	25.822,84	-	-	25.822,84
LITI ARBITRAGGI E RISARCIMENTI (ctg.10)	-	31.321,33	31.321,33	-
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI	-	30.000,00	30.000,00	-
DEBITI ACQ.TECNICHE (ctg..12)	107.468,04	403.333,77	295.865,73	-
DEBITI DIVERSI	827,64	-	-	827,64
DEBITI PER IRPEF(42101)	554.951,00	951.825,56	396.874,56	-
DEBITI PER RITENUTE (42102)	386,29	366,34	-	19,95
DEBITI PER TRATTENUTE C/terzi (42103)	434,86	-	-	434,86
RITENUTE DIVERSE (42104)	27.867,72	185.611,31	157.743,59	-
DEBITI VARI (CAP.42106)	12.000,14	0,00	-	12.000,14
TOTALE RESIDUI	22.727.670,69	5.700.819,40	1.118.294,64	18.145.145,93
FONDI PER RISCHI ED ONERI				
FONDO SVALUT.CREDITI	14.795,41	14.795,41	-	0,00
FONDO SPESE IMPREV.	1.291.142,25	1.291.142,25	-	0,00
FONDO IMPOSTE E TASSE	774.685,35	774.685,35	-	0,00
TOTALI FONDI	2.080.623,01	2.080.623,01	-	0,00
TOTALE PASSIVITA'	24.808.293,70	7.781.442,41	1.118.294,64	18.145.145,93
PATRIMONIO NETTO				
FONDO RISERVA ORD.	241.653.905,65	301.208.411,46	59.554.505,81	-
FONDO RISERVA STRAORD.	33.982.863,96	33.982.863,96	0,00	-
FONDI DA RIPARTIRE	881.488.655,50	908.620.745,47	27.132.089,97	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.157.125.425,11	1.243.812.020,89	86.686.595,78	
TOTALE A PAREGGIO	1.181.933.718,81	1.251.593.463,30	270.754.867,93	201.095.143,44