

| | | |
|---------------------------------------|---|------------------|
| Interessi attivi dal personale | € | 74.029,51 |
|---------------------------------------|---|------------------|

Espone l'ammontare degli interessi pagati dal personale:

| | | |
|---|---|-----------|
| - della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione | € | 1.874,15 |
| - riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73 | € | 72.155,36 |

| | | |
|--------------------|---|-------------------|
| Plusvalenze | € | 104.300,00 |
|--------------------|---|-------------------|

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sotto la pari)

17) *Interessi e altri oneri finanziari*

| | | |
|----------------|---|------------------|
| Dietimi | € | 87.120,05 |
|----------------|---|------------------|

Si riferisce a 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

| | | |
|---------------------|---|------------------|
| Minusvalenze | € | 79.600,00 |
|---------------------|---|------------------|

Si riferisce alle differenze tra il prezzo di emissione e il valore nominale negli acquisti di titoli di Stato a medio e lungo termine (acquisti sopra la pari)

| | | |
|--------------------------------|---|-----------------|
| Oneri vari straordinari | € | 1.032,75 |
|--------------------------------|---|-----------------|

Pagamento oneri amministrativi manutenzione impianto elettrico per l'immobile di Via Todì

| | | |
|---|----------|---------------------|
| Totale proventi e oneri finanziari | € | 1.864.121,49 |
|---|----------|---------------------|

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

22) Sopravvenienze attive € 11.006.421,17

- Eliminazione del debito per Indennità Supplementare, competenza 2008 € 7.000.000,00

- Aggiornamento del credito riferito al canone di via Todi, in base al parere di congruità espresso dall'Agenzia del Demanio, e corrispondente agli arretrati da percepire dall'1.3.2000, come da prospetto in "Annesso 1" € 4.006.421,17

23) Sopravvenienze passive € 9.000.000,00

Indennità supplementare cessazioni 2008

Totale delle partite straordinarie € 2.006.421,17

Imposte dell'esercizio € 135.169,95

Si riferisce a:

| | | |
|---|---|-------------------|
| - imposta di bollo | € | 73,80 |
| - imposta sostitutiva sugli interessi su titoli | € | 107.144,60 |
| - ritenuta su interessi maturati sul ccb | € | 27.951,55 |
| | € | <u>135.169,95</u> |

AVANZO ECONOMICO € 4.569.479,82

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

€ 27.628,94

Patrimonio hardware acquisito nell'anno 2008 con costo storico di €. 28.831,20 e iscritto nello stato patrimoniale al netto della 1ª quota di ammortamento, secondo il piano in "Annesso 2"

3) Macchine d'ufficio

€ 678,62

Macchine da ufficio acquisite nell'anno 2008 con costo storico di €. 702,00 e iscritte nello stato patrimoniale al netto della 1ª quota di ammortamento, secondo il piano in "Annesso 2"

Totale immobilizzazioni (B)€ **7.775.161,05**

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

4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici € 6.497.527,29

Credito per contributi € 1.575.771,04

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza non riscossi al 31/12 dal Comando Generale dei Carabinieri e da Persomil

Crediti per fitti € 4.920.010,91

Comprende l'ammontare della quota parte spettante alla Cassa Ufficiali dei canoni maturati a tutto il 31/12 e non ancora versati per la locazione dello stabile di Via Todi (prospetto in "Annesso 1")

Crediti per interessi su depositi e c/c € 1.745,34

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente postale, non accreditati al 31/12

4) Credito verso altri € 1.981,34

Partite in sospeso

COSAP pagata per gli anni dal 1996 al 1999 relativa ai passi carrabili di Via Todi, e chiesta a rimborso alla Direzione Genio, affittuaria dello stabile

€ 1.981,34

Totale € 6.499.508,63

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**4) Titoli di Stato** € **25.300.000,00**

I titoli di rendita sono stati iscritti tra le attività al loro valore nominale. La consistenza dei titoli è la seguente:

| | | |
|---------------------------|---|----------------------|
| - BTP 15.1.2005/15.1.2010 | € | 1.000.000,00 |
| - BTP 1.2.2008/1.2.2011 | € | 4.500.000,00 |
| - BTP 15.6.2005/15.6.2010 | € | 1.000.000,00 |
| - BTP 1.9.2008/1.9.2011 | € | 3.000.000,00 |
| - BTP 15.6.2006/15.6.2009 | € | 2.800.000,00 |
| - BTP 1.3.2007/1.3.2010 | € | 5.000.000,00 |
| - BTP 1.8.2007/1.8.2010 | € | 6.000.000,00 |
| - CCT 1.11.2004/1.11.2011 | € | 2.000.000,00 |
| | € | <u>25.300.000,00</u> |

Totale € **25.300.000,00**

IV. Disponibilità liquide**1) Depositi bancari e postali** € **3.585.350,76**

| | | |
|---|---|--------------|
| conto corrente postale n. 91310003 | € | 13.161,21 |
| conto corrente bancario n. 122324 BANCA NUOVA | € | 280.050,30 |
| rimanenza registrata a fine anno sui conti correnti intestati a Pervamiles Assegno Speciale, rappresentata dalla differenza tra le anticipazioni concesse e le spese effettivamente sostenute a titolo di erogazione dell'Assegno Speciale. | € | 3.292.139,25 |

3) Denaro in cassa € **6.597,56**

| | | |
|----------------|---|----------|
| Cassa corrente | € | 6.597,56 |
|----------------|---|----------|

Totale € **3.591.948,32**

Totale attivo circolante (C) € **35.391.456,95**

D) RATEI E RISCONTI**1) Ratei attivi**

Interessi su titoli esercizio futuro € 324.546,54
Rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel prossimo esercizio

Totale ratei e risconti (D) € 324.546,54

TOTALE ATTIVO € 43.491.164,54

PASSIVITA'**A) PATRIMONIO NETTO**

VIII. Avanzi economici portati a nuovo € 17.744.911,42

Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi

IX. Avanzo economico d'esercizio € 4.569.479,82

Totale patrimonio netto (A) € 22.314.391,24

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI

| | | |
|---|---|---------------------|
| Fondo garanzia prestiti | € | 15.117,53 |
| 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 | € | 26.726,66 |
| 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 | € | 1.313.091,67 |
| Costituito da 39 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) | | |
| Totale fondi rischi ed oneri futuri (C) | € | 1.354.935,86 |

E) RESIDUI PASSIVI

| | | |
|---|---|-------------------|
| 10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute | € | 200.000,00 |
| - per indennità supplementare da pagare competenza 2008 | € | 200.000,00 |
| 12) Debiti diversi | € | 121.837,44 |
| Partite in conto sospesi | | |
| - somme ricevute da alcuni Enti, da restituire | € | 311,06 |
| - somme erroneamente accreditate sul c.c.p. | € | 381,15 |
| - riaccredito indennità supplementare | € | 121.145,23 |
| | € | 121.837,44 |
| Totale debiti (E) | € | 321.837,44 |

G) INDENNITA' SUPPLEMENTARE DA CORRISPONDERE

| | | |
|---|----------|-----------------------------|
| 1) I.S. maturata e da corrispondere al personale già in congedo, negli anni indicati | € | 19.500.000,00 |
| cessazioni 2007 - da corrispondere nell'anno 2009 | € | 10.500.000,00 |
| cessazioni 2008 - da corrispondere nell'anno 2010 | € | 9.000.000,00 |
| <i>Totale I.S. da corrispondere (G)</i> | € | <u>19.500.000,00</u> |

TOTALE PASSIVO E NETTO € **43.491.164,54**

PER IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ten. Gen.  **BENEDETTI**

Annesso 1

Indennità di occupazione Via Todi 1.3.2000 - 31.12.2008

| Data | canone riscosso | canone dovuto | da riscuotere |
|----------------------|-----------------|---------------|----------------|
| 1/3-31/12/2000 | € 65.265,83 | € 411.906,00 | € 346.640,17 |
| 1/1-31/12/2001 | € 78.319,00 | € 520.485,00 | € 442.166,00 |
| 1/1-31/12/2002 | € 78.319,00 | € 551.714,00 | € 473.395,00 |
| 1/1-31/12/2003 | € 71.792,73 | € 583.162,00 | € 511.369,27 |
| 1/1-31/12/2004 | € 52.212,53 | € 614.653,00 | € 562.440,47 |
| 1/1-31/12/2005 | € - | € 646.000,00 | € 646.000,00 |
| 1/1-31/12/2006 | € - | € 646.000,00 | € 646.000,00 |
| 1/1-31/12/2007 | € - | € 646.000,00 | € 646.000,00 |
| 1/1-31/12/2008 | € - | € 646.000,00 | € 646.000,00 |
| Totale da riscuotere | | | € 4.920.010,91 |

Non sono stati pagati i seguenti periodi:

- dicembre 2003
- da settembre a dicembre 2004
- tutto l'anno 2005
- tutto l'anno 2006
- tutto l'anno 2007
- tutto l'anno 2008

Canone congruo proposto dall'Agenzia del Demanio a fronte dei 715.000 euro richiesti, e da noi accettato in data 29.2.2008

Gli aggiornamenti del canone (a ritroso) sono stati calcolati secondo le stime dell'Agenzia del Territorio - OMI (Osservatorio Mercato Immobiliare)

Zona C8 - Terziario - Uffici - mq totali netti 3365

Piani di ammortamento contabile

Annesso 2

| Descrizione cespite | | HARDWARE | | | |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| Valore di acquisto | | 28.831,20 | | | |
| Coefficiente di ammortamento | | 25% | | | |
| Periodo di ammortamento (in anni) | | 5 | | | |
| data fattura 1.7.2008 data collaudo 4.11.2008 data pagamento 13.11.2008 | | | | | |
| Esercizio contabile | Costo storico | Aliquota amm. | Quota amm.to | Fondo amm.to | Valore residuo |
| 2008 | 28.831,20 | 4,17% | 1.202,26 | 1.202,26 | 27.628,94 |
| 2009 | 28.831,20 | 25% | 7.207,80 | 8.410,06 | 20.421,14 |
| 2010 | 28.831,20 | 25% | 7.207,80 | 15.617,86 | 13.213,34 |
| 2011 | 28.831,20 | 25% | 7.207,80 | 22.825,66 | 6.005,54 |
| 2012 | 28.831,20 | 20,83% | 6.005,54 | 28.831,20 | - |

| Descrizione cespite | | MACCHINE D'UFFICIO (rilegatrice) | | | |
|---|---------------|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Valore di acquisto | | 702,00 | | | |
| Coefficiente di ammortamento | | 20% | | | |
| Periodo di ammortamento (in anni) | | 6 | | | |
| data fattura 1.7.2008 data collaudo 4.11.2008 data pagamento 13.11.2008 | | | | | |
| Esercizio contabile | Costo storico | Aliquota amm. | Quota amm.to | Fondo amm.to | Valore residuo |
| 2008 | 702,00 | 3,33% | 23,38 | 23,38 | 678,62 |
| 2009 | 702,00 | 20% | 140,40 | 163,78 | 538,22 |
| 2010 | 702,00 | 20% | 140,40 | 304,18 | 397,82 |
| 2011 | 702,00 | 20% | 140,40 | 444,58 | 257,42 |
| 2012 | 702,00 | 20% | 140,40 | 584,98 | 117,02 |
| 2013 | 702,00 | 16,67% | 117,02 | 702,00 | - |

Allegato 1

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO
 Rendiconto generale 2008
 Situazione amministrativa

| | | | |
|---|---|---------------|---------------|
| Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio | € | | 5.376.621,33 |
| <u>RISCOSSIONI:</u> | | | |
| - in conto competenza | € | 28.154.247,81 | |
| - in conto residui | € | 1.932.157,10 | |
| | | € | 30.086.404,91 |
| <u>PAGAMENTI:</u> | | | |
| - in conto competenza | € | 31.683.345,95 | |
| - in conto residui | € | 187.731,97 | |
| | | -€ | 31.871.077,92 |
| Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio | € | | 3.591.948,32 |
| RESIDUI ATTIVI: | | | |
| - degli esercizi prec. | € | 4.275.992,25 | |
| - dell'esercizio | € | 2.548.062,92 | |
| | | € | 6.824.055,17 |
| RESIDUI PASSIVI: | | | |
| - degli esercizi prec. | € | - | |
| - dell'esercizio | € | 321.837,44 | |
| | | -€ | 321.837,44 |
| <i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i> | € | | 10.094.166,05 |
| L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione nell'anno 2008 risulta così previsto: | | | |
| - parte vincolata ai fondi per rischi ed oneri | | -€ | 1.354.935,86 |
| - parte disponibile | | | |
| . per reinvestimenti in titoli | € | 2.000.000,00 | |
| . per effettuare pagamenti anno 2009 | € | 6.739.230,19 | |
| | | -€ | 8.739.230,19 |
| <i>Totale risultato di amministrazione presunto</i> | € | | - |

Allegato 2

CASSA UFFICIALI ESERCITO
*FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI
DELL'ESERCITO*

Rendiconto generale 2008
RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il rendiconto del Fondo dell'anno 2008 è stato elaborato in osservanza delle norme concernenti l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui al DPR 27 febbraio 2003, n. 97.

La gestione 2008 è stata finalizzata all'adempimento dei compiti istituzionali, corresponsione dell'indennità supplementare e dell'assegno speciale, nel quadro degli obiettivi previsti dalla legge.

Il rendiconto 2008 evidenzia i seguenti significativi risultati economico - finanziari:

- un disavanzo finanziario di competenza pari a €. 1.253.888,92, determinati dalla differenza fra il disavanzo di €. 4.029.533,20 in conto capitale e l'avanzo di €. 2.775.644,28 di parte corrente;
- un avanzo di amministrazione di €. 10.094.166,05, determinato dall'andamento delle entrate e delle uscite di cassa e dei residui attivi e passivi;
- un avanzo economico di €. 4.569.479,82, risultante dalla differenza fra le entrate contributive pari ad €. 16.759.774,16 (+ 1,9% rispetto al 2007) e le uscite per le erogazioni previdenziali istituzionali pari a €. 15.801.836,98 (+ 15,1% rispetto al 2007) , cui si aggiungono i proventi patrimoniali e l'aumento dei crediti, e decurtati dall'aumento di €. 2.000.000 del passivo patrimoniale, determinato dalla differenza fra i debiti eliminati (€. 7.000.000 per le indennità supplementari maturate nell'anno 2006 e pagate nel corso del 2008) ed i debiti iscritti (€. 9.000.000 per le indennità supplementari maturate nell'anno 2008);
- un patrimonio netto di €. 22.314.391,24 (+ 25% rispetto al 2007);
- un attivo circolante di €. 35.391.456,95 (+ 23,2% rispetto al 2007).

Confrontando i risultati economico – finanziari con gli obiettivi gestionali osserviamo:

- riguardo all'equilibrio economico, vi è stato un rafforzamento ancor più deciso che nel 2007, perché, oltre all'aumento del patrimonio netto, si registra l'aumento del capitale circolante; si consolida in tal modo la base operativa per il conseguimento degli altri obiettivi;
- riguardo al patrimonio netto, abbiamo già evidenziato il suo aumento di quasi un sesto rispetto all'anno precedente; trattasi tuttavia di un importo ancora sottostimato perché l'immobile di via Todi in Roma di proprietà della Cassa Ufficiali risulta iscritto in bilancio per una somma di €. 7.746.853,49, inferiore al suo valore di mercato che supera i 12,4 milioni di euro;
- riguardo all'assegno speciale, nell'anno 2008 l'emolumento è stato incrementato dell'1,6% (indice della prestazione pensionistica) e pagato in unica soluzione a fine anno.
- riguardo all'indennità supplementare, nel corso del 2008 sono state erogate le indennità supplementari maturate nell'anno 2006, confermando il pagamento a due anni dalla data di cessazione del servizio attivo.

In sintesi, alla chiusura del 2008 la Cassa Ufficiali dispone di una base economico – finanziaria notevolmente più solida. Continua dunque il trend positivo che ha consentito di programmare nell'anno in corso l'aumento dell'assegno speciale. Per quest'ultimo, tuttavia la situazione risulta più complessa.

Infatti l'assegno speciale ha natura di rendita vitalizia ed un suo aumento si ripercuote in via permanente sulle gestioni future. Seguendo i principi della buona amministrazione, occorre dunque legare gli aumenti a sicuri cespiti patrimoniali piuttosto che ad una ripartizione dei contributi annuali versati dagli iscritti. Dopo l'aumento del 10% avvenuto nel 2005, era stato programmato un ulteriore aumento della stessa misura nell'anno 2007, procrastinato poi per il 2008 dal precedente Consiglio, data in cui si riteneva plausibile una regolarizzazione dell'attualizzazione del valore di mercato dell'immobile di via Todi. Lo slittamento invece al 2009 della definizione della trattativa, induce a trarre alcune conclusioni, già espresse nel bilancio di previsione per l'esercizio 2008. Visto il consolidamento strutturale considerato nei paragrafi precedenti e nella considerazione di non poter deludere le aspettative dei beneficiari, il Consiglio ha ritenuto di procedere, a partire dall'1.1.2008, ad adeguare l'assegno speciale all'indice della prestazione pensionistica in relazione

al tasso di inflazione determinato annualmente con Decreto Interministeriale del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro del Lavoro e della Previdenza Sociale.

L'aumento dei cespiti patrimoniali viene anche perseguito con la politica degli investimenti mobiliari in titoli di Stato, che sta progressivamente privilegiando gli impieghi a medio termine rispetto a quelli a breve termine. Sempre nel 2008, i primi sono stati l' 80% del totale, mentre nel 2003 tutto l'investimento in titoli era a breve termine. Nel 2008 le entrate in interessi su titoli sono state di €. 1.049.571 mentre nel 2003 le stesse risultavano di €. 443.588.

Un cenno merita la situazione del contenzioso. Si è ancora in attesa degli esiti di alcuni ricorsi ("Mastrantonio", "Alberghini", "Albanese", "Abagnara"). A questi si è aggiunto, nel corso dell'anno 2008, il ricorso al TAR "Cerioni". Detti ricorsi, meglio elencati nella "nota integrativa" sono indicativi di una conflittualità endemica ma non preoccupante, dovuta alla difficoltà dei beneficiari a comprendere le norme primarie che regolano la gestione. Norme che talvolta, in base ai principi generali dell'ordinamento previdenziale, necessitano di interpretazione quando tacciono su punti importanti, come quello della restituzione delle contribuzioni agli iscritti che cessano dal servizio senza aver maturato il diritto ai benefici di previdenza integrativa e senza possibilità di trasferire i versamenti ad altri istituti previdenziali.

Per tale situazione già dal 2006 è stato deciso di procedere alle restituzioni a domanda, accogliendo le motivazioni della sentenza passata in giudicato del TAR Lazio n. 5872/2001, ponendo fine così ad un contenzioso crescente.

In relazione a quanto precede, il Consiglio di Amministrazione, guarda con soddisfazione ai risultati conseguiti a seguito di una accorta gestione che ha dato luogo ad una situazione economico – finanziaria ben stabilizzata e pone basi solide per ulteriori miglioramenti.

Roma, 29.4.2009

IL PRESIDENTE

Ten.Gen. Domenico BENEDETTI



Allegato 3

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRAIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO
 Rendiconto generale 2008
Relazione del collegio sindacale

Il conto consuntivo al 31 dicembre 2008, nonché la relazione a tale documento del Consiglio di amministrazione, compendia fedelmente i risultati della gestione amministrativo-finanziaria, economica e patrimoniale della Cassa Ufficiali.

La documentazione in argomento è redatta secondo le prescrizioni contenute nel D.P.R. n° 97 del 27 febbraio 2003.

In sintesi, la situazione patrimoniale del consuntivo esaminato si può così riepilogare:

| | | |
|------------------|---------------------------------------|------------------------|
| attività | € | 43.491.164,54 |
| passività | € | 21.176.773,30 |
| | Patrimonio netto al 31.12.2008 | € 22.314.391,24 |

Il predetto ammontare è stato determinato dalle seguenti risultanze patrimoniali ed economiche:

| | | |
|--|---------------------------------------|------------------------|
| - risultati positivi di gestione consolidati negli esercizi precedenti | € | 17.744.911,42 |
| - risultato della gestione economica esercizio finanziario 2007: | | |
| entrate | € | 29.897.250,78 |
| spese | € | 25.327.770,96 |
| avanzo di gestione | € | 4.569.479,82 |
| | Patrimonio netto al 31.12.2008 | € 22.314.391,24 |

L'analisi della gestione finanziaria espone la sottoindicata composizione:

| | | |
|--|--|------------------------|
| - disponibilità finanziaria all'1.1.2008 | € | 5.376.621,33 |
| - entrate dell'esercizio 2008 | € | 30.086.404,91 |
| | Totale consistenza finanziaria | € 35.463.026,24 |
| a dedurre: | | |
| - uscite dell'esercizio 2008 | -€ | 31.871.077,92 |
| | Disponibilità finanziaria al 31.12.2008 | € 3.591.948,32 |

Allegato 3

CASSA UFFICIALI ESERCITO
FONDO PREVIDENZIALE INTEGRATIVO PER GLI UFFICIALI DELL'ESERCITO
Rendiconto generale 2008
Relazione del collegio sindacale

Le singole voci del consuntivo sono state compiutamente e dettagliatamente illustrate nella relazione del Consiglio di Amministrazione.

Per quanto sopra di competenza il sottoscritto Collegio rappresenta che:

- la redazione formale e sostanziale del rendiconto in esame è avvenuta nel pieno rispetto della vigente normativa ed in armonia con i principi di chiarezza e prudenzialità;

Tanto rappresentato, il Collegio esprime


PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione degli Organi superiori del consuntivo esaminato.

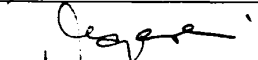
Roma, 29.4.2009

IL COMITATO DEI SINDACI

Dott. Antonio BELLI



Col. Oreste MAGLIOLI



Col. Giovanni COCCI

