

ENTRATE

Entrate	Previste	Accertate	Differenza
titolo I	160.079.901	153.436.640	(6.643.261)
titolo II	600.026.000	158.342.874	(441.683.126)
titolo III	-	-	-
titolo IV	210.690.000	152.566.478	(58.123.522)
Totale	970.795.901	464.345.992	(506.449.909)

Titolo I - Entrate correnti

Le entrate correnti, previste in euro 160.079.901, sono state accertate per euro 153.436.640 con un sostanziale decremento rispetto alle previsioni iniziali effettuate, come di regola, in base alla media delle entrate effettive riscosse nei cinque anni precedenti. La differenza è dovuta alla difficoltà di stimare con precisione i proventi connessi alle attività di accertamento che danno luogo alle entrate istituzionali. Delle somme accertate, rimangono da incassare principalmente euro 26.374.731 sul capitolo **10102** (quote proventi sanzioni pecuniarie Dpr 600/72), euro 11.450.748 sul capitolo **10103** (quote proventi sanzioni pecuniarie Dpr 633/72) ed euro 27.071.411 sul capitolo **20801** (interessi su titoli) che accoglie i rendimenti maturati sugli investimenti finanziari ed assicurativi in essere alla fine dell'esercizio. Sul capitolo **10101** (quote proventi agenzia delle dogane), sono stati accertati e incassati euro 63.682.036 a fronte di una previsione di euro 48.818.998.

Sul capitolo **20801**, relativo agli interessi maturati sul portafoglio titoli e sulle capitalizzazioni, sono stati accertati euro 36.798.259 (di cui euro 9.726.848 incassati e euro 27.071.411 da incassare) a fronte di una previsione iniziale di euro 46.550.000.

Sul capitolo **20802** relativo agli interessi attivi maturati sui depositi di conto corrente, sono stati accertati euro 1.792.672, a fronte di una previsione di euro 1.325.000.

Le maggiori entrate sono la risultanza di consistenti giacenze liquide sui conti correnti bancari, depositate soprattutto nel primo semestre dell'anno.

Sul capitolo **21002** relativo agli interessi maturati sulle anticipazioni del TFR agli iscritti sono stati accertati euro 2.192.041 a fronte di una previsione di euro 2.456.157.

Le altre somme accertate sul titolo I si riferiscono al capitolo **20601** (entrate diverse) per euro 49.945.

Titolo II - Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale previste in euro 600.026.000 sono state accertate in euro 158.342.874, costituite esclusivamente dal capitolo **21305** (disinvestimenti finanziari). La differenza negativa rispetto al preventivo è dovuta ai minori disinvestimenti rispetto allo stanziamento indicato su tale capitolo, nel bilancio di previsione.

Va considerato in proposito che l'andamento negativo dei mercati finanziari, verificatosi nell'ultimo trimestre del 2008, ha motivato il Consiglio di Amministrazione a seguire una linea prudenziale di carattere conservativo.

La previsione sul corrispondente capitolo di uscita, di pari importo, era stata effettuata in base ai dati consuntivi degli anni precedenti in cui il mercato esprimeva rendimenti maggiormente remunerativi.

Sul capitolo **31401** (crediti diversi) non sono state accertate entrate rispetto alle previsioni di euro 26.000.

Titolo III – Gestioni speciali

Il Titolo III non ha avuto movimentazioni.

Titolo IV - Partite di giro

Le entrate per partite di giro sono state accertate per euro 152.566.478, rispetto ad una previsione di euro 210.690.000. Le differenze riguardano prevalentemente il capitolo

42201 relativo alle ritenute erariali (accertato per euro 17.341.305, il capitolo **42206** relativo alle partite in sospeso (accertato per euro 79.341) e il capitolo **42207** che accoglie i trasferimenti finanziari avvenuti tra la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto cassiere (accertato per euro 135.000.000).

Il prospetto seguente riassume le entrate, distinte per capitolo, accertate nel 2008 confrontate con l'esercizio precedente:

	Entrate accertate	2008	2007	Differenza
TITOLO I	Quote proventi legge 734/73	63.682.036	58.139.635	5.542.401
	Quote sanzioni dpr 600/73	32.482.790	54.653.976	(22.171.186)
	Quote sanzioni dpr 633/72 e 687/74	15.963.276	30.980.511	(15.017.235)
	Proventi gioco del lotto	475.621	0	475.621
	Entrate diverse	49.945	23.955	25.990
	Interessi su titoli	36.798.259	44.684.537	(7.886.279)
	Interessi su depositi c/c	1.792.672	1.184.145	608.527
	Interessi ex art.6 (anticipazioni)	2.192.041	2.519.228	(327.187)
	Totale Titolo I	153.436.640	192.185.987	(38.749.348)
TITOLO II	Disinvestimenti finanziari	158.342.874	126.788.000	31.554.874
	Crediti diversi	-	-	0
	Totale Titolo II	158.342.874	126.788.000	31.554.874
TITOLO IV	Irpef	17.341.305	18.208.078	- 866.773
	Ritenute previdenziali	36.520	36.497	23
	Trattenute c/terzi	109.311	152.083	- 42.772
	Partite in sospeso	79.342	29.252	50.090
	Trasferimento interno fondi	135.000.000	95.800.000	39.200.000
	Totale Titolo IV	152.566.478	114.225.910	38.340.568
	Totale Entrate	464.345.992	433.199.897	31.146.094

Come già rilevato, il decremento delle entrate rispetto allo scorso esercizio riguarda principalmente i capitoli istituzionali **10102** e **10103** e i proventi finanziari derivanti da interessi su titoli di cui al capitolo **20801**.

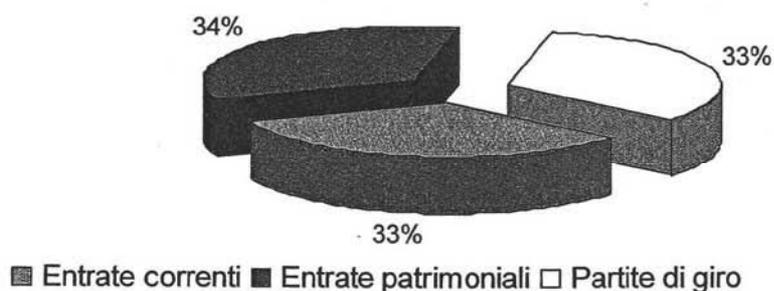
Le entrate patrimoniali, in particolare risentono della grave crisi subita dai mercati finanziari nel corso dello scorso anno. Le perdite maggiori sono state rilevate per le gestioni patrimoniali che hanno fatto registrare a fine anno valori inferiori ai rendimenti già accertati negli esercizi precedenti. Ciò ha comportato una perdita di circa 9,9 milioni determinata dalla necessità di adeguare il valore delle gestioni attraverso l'annullamento dei relativi residui attivi.

In tale contesto, il Consiglio ha provveduto a monitorare costantemente l'andamento dei titoli e delle gestioni in portafoglio, assumendo tutte le iniziative tese a contenere le perdite e salvaguardare il patrimonio dell'Ente.

Per il Titolo IV relativo alle partite di giro si evidenzia il decremento delle trattenute IRPEF dovuto ad erogazioni delle indennità di Fine Rapporto inferiori rispetto allo scorso anno. Il capitolo relativo ai trasferimenti interni, viceversa, presenta un incremento dovuto essenzialmente a maggiori prelevamenti avvenuti dalla Cassa Depositi e Prestiti.

Il seguente grafico evidenzia la ripartizione delle entrate distinte per titolo, dove assume particolare rilievo l'ammontare del capitolo 21305 (compreso nel Titolo II) relativo ai disinvestimenti finanziari.

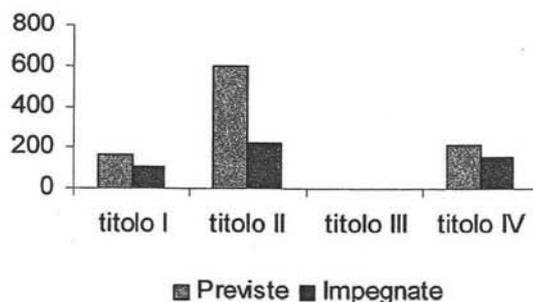
Ripartizione entrate per titoli



USCITE

Uscite	Previste	Impegnate	Differenza
titolo I	164.093.132	101.564.901	(62.528.231)
titolo II	600.351.855	217.679.603	(382.672.252)
titolo III	-	-	-
titolo IV	210.690.000	152.566.478	(58.123.522)
Totale	975.134.987	471.810.982	(503.324.006)

Il seguente grafico evidenzia le differenze tra le spese previste ed impegnate nel 2008:

Spese previste e impegnate nel 2008**Titolo I - Uscite correnti**

Le uscite correnti ammontano ad euro 101.564.901 con una minore spesa rispetto alle previsioni, di complessivi euro 62.528.231.

La differenza si riferisce per la quasi totalità (euro 61.278.070) al capitolo **10501** relativo al pagamento dell'indennità di fine rapporto. Il divario, analogamente agli anni passati, è dovuto alla percentuale di riparto (84%) delle entrate previste dall'art. 5 del regolamento, che determina costantemente l'assegnazione a questo capitolo di risorse eccedenti le reali esigenze di spesa.

La differenza residua è dovuta esclusivamente ai risparmi di gestione ottenuti su quasi tutti i capitoli di uscita.

Inoltre, nel corso del 2008 sono stati versati dal capitolo 11002 “Oneri derivanti da provvedimenti legislativi” i seguenti importi come previsto dalle disposizioni normative emesse in tema di riduzione della spesa:

- Legge n. 266 del 23/12/2005, comma 58 per euro 6.000 (riduzione 10% degli stanziamenti previsti per il pagamento dei gettoni di presenza ai membri del Consiglio di Amministrazione e del Collegio dei Revisori) versati al Capo 24 °, capitolo 3367;
- Legge n. 244 del 24/12/2007, art. 2 comma 618 per euro 26.471 (adeguamento delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria all'1,50% del valore dell'immobile)

Titolo II - Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale previste in euro 600.351.855 sono state impegnate per euro 217.679.603. La minor spesa di euro 382.672.252 è dovuta a minor investimenti effettuati rispetto agli anni precedenti.

Infatti, sebbene nel primo semestre del 2008 si sia registrato un andamento fluttuante dei mercati finanziari, nel secondo semestre si è assistito ad un costante peggioramento degli stessi.

In tale contesto qualsiasi nuovo investimento sarebbe risultato rischioso.

Sul totale delle spese impegnate incide esclusivamente il capitolo **21305** relativo agli investimenti finanziari che nel corso del 2008 sono stati molto inferiori rispetto alle previsioni in seguito alle valutazioni connesse all'andamento del mercato mobiliare.

Sul capitolo **21102** relativo alle spese di manutenzione straordinaria e di adeguamento ex-lege dell'immobile di proprietà, sono stati impegnati euro 30.040 rispetto ad una previsione pressoché di pari importo.

Sui capitoli relativi alle altre immobilizzazioni sono stati impegnati complessivamente euro 31.098 rispetto ad una previsione di 295.000. La differenza riguarda tutti i capitoli di spesa per i quali sono stati sostenuti costi inferiori alle previsioni.

Titolo III - Gestioni speciali

Il Titolo III non ha avuto movimentazioni.

Titolo IV - Partite di giro

Come già rilevato per le entrate, le partite di giro sono state impegnate per euro 152.566.478, rispetto ad una previsione di euro 210.690.000. Le differenze riguardano prevalentemente il capitolo **42101** relativo alle trattenute erariali calcolate sull'indennità aggiuntiva di fine rapporto, il capitolo **42106** relativo alle partite in sospeso e il capitolo **42107** che accoglie tutti i trasferimenti finanziari avvenuti tra la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto cassiere.

Il prospetto che segue riassume le uscite, distinte per capitolo, impegnate nel 2008 confrontate con l'esercizio precedente:

	Somme impegnate	2008	2007	Differenza
TITOLO I	Spese organi Ente	35.640	36.180	- 540
	Spese personale	498.016	499.398	(1.382)
	Acquisto beni di consumo	217.527	196.459	21.068
	Prestazioni istituzionali di cui:	97.536.188	96.655.840	880.348
	<i>indennità fine rapporto</i>	70.174.890	67.481.336	2.693.554
	<i>anticipazioni</i>	12.259.500	14.380.300	(2.120.800)
	<i>sovvenzioni e contributi</i>	15.101.797	14.794.204	307.593
	Trasferimenti passivi	35.603	22.234	13.369
	Oneri finanziari	32.597	92	32.505
	Oneri tributari	57.903	57.708	195
	Poste correttive delle entrate	3.127.777	4.571.838	(1.444.061)
	Uscite non classificabili in altre voci	23.650	52.208.307	(52.184.657)
	Totale Titolo I	101.564.901	154.248.056	- 52.683.155
TITOLO II	Acquisizione di beni di uso durevole	30.040	77.185	(47.145)
	Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	31.098	76.000	(44.902)
	Acquisto beni mobiliari	217.618.465	81.788.000	135.830.465
	Estinzione debiti diversi	-	-	
	Totale Titolo II	217.679.603	81.941.185	135.738.418
TITOLO IV	Ritenute erariali	17.341.305	18.208.078	- 866.773
	Ritenute previdenziali	36.520	36.497	23
	Trattenute c/terzi	109.311	152.083	(42.772)
	Partite in sospeso	79.342	29.252	50.090
	Trasferimento interno fondi	135.000.000	95.800.000	39.200.000
	Totale Titolo IV	152.566.478	114.225.910	38.340.568
	Totale Uscite	471.810.982	350.415.151	121.395.831

Come già rilevato, le uscite sono complessivamente aumentate rispetto allo scorso anno di circa il 35% quasi esclusivamente in funzione del capitolo 21305 relativo agli investimenti.

Riguardo al Titolo I, si evidenzia l'incremento subito dal capitolo 10501 relativo al Trattamento di fine rapporto che ha subito rispetto allo scorso anno un aumento del 4%. Gli altri due capitoli istituzionali hanno registrato rispettivamente una flessione del 15% per le anticipazioni e un incremento del 2% per le sovvenzioni.

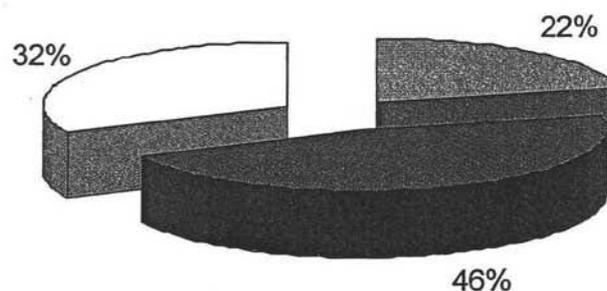
Si segnala, inoltre, il decremento rispetto allo scorso esercizio registrato dalle poste correttive delle entrate per complessivi euro 1,4 milioni. La diminuzione è dovuta

sostanzialmente al corrispondente decremento dei rendimenti fatti registrare dagli investimenti in titoli e alle gestioni finanziarie.

Per il Titolo IV si rimanda a quanto già detto per le entrate.

Il seguente grafico espone la ripartizione per titoli delle uscite, dove assume particolare rilievo, come per le entrate, l'ammontare del capitolo **21305** (compreso nel Titolo II) relativo ai disinvestimenti finanziari

Ripartizione uscite per titoli



■ Uscite correnti ■ Uscite in conto capitale □ Partite di giro

GESTIONE DEI RESIDUI**Residui attivi**

Titolo	Residui iniziali	Riscossi	Annullati	Competenza	Residui finali
I	87.480.405	24.281.024	9.953.997	65.438.346	118.683.730
IV	1.787	1.787	-	2.225	2.225
Totale	87.482.192	24.282.811	9.953.997	65.440.571	118.685.955

I residui di competenza si riferiscono principalmente:

- per euro 26.374.731 al capitolo **10102** relativo ai proventi maturati sulle sanzioni pecuniarie di cui al Dpr 600/73;
- per euro 11.450.748 al capitolo **10103** relativo ai proventi maturati sulle sanzioni pecuniarie di cui al Dpr 633/72;
- per euro 72.786.434 al capitolo **20801** relativo agli interessi maturati sugli investimenti in essere alla fine dell'anno;

Il grafico seguente evidenzia la composizione dei residui attivi, per il 51 % relativi agli anni precedenti e per il 49% all'esercizio di competenza.

Composizione residui attivi

■ Residui iniziali '08 ■ Competenza '08

Residui passivi

Titolo	Residui iniziali	Pagati	Annullati	Competenza	Residui finali
I	18.456.194	11.336.724	3.816.567	13.961.659	17.264.562
II	138.029	136.589	-	44.784	46.224
III	-	-	-	-	-
IV	1.205.429	991.821	-	1.570.556	1.784.164
Totale	19.799.652	12.465.134	3.816.567	15.576.999	19.094.950

I residui finali confrontati con gli analoghi importi dell'esercizio precedente sono così dettagliati:

Residui passivi	Iniziali	Finali	Differenze	
			in più	in meno
Compensi Organi collegiali	58.901	6.750	-	-
Oneri personale	3.587.918	354.603	(3.233.315)	-
Fornitori	72.870	93.675	20.805	-
Prestazioni istituzionali	9.057.043	12.577.708	0	3.520.665
Terzi	-	30.759	0	30.759
Oneri finanziari	18	20	2	-
Oneri tributari	1.518	397	0	(1.121)
Poste correttive delle entrate	5.674.832	4.188.823	(1.486.009)	-
Liti, arbitraggi e risarcimenti	3.095	11.827	0	8.732
Ristrutturazione immobile	77.185	30.000	(47.185)	-
Immobilizzazioni tecniche	60.843	16.224	(44.619)	-
Irpef	979.740	1.511.724	531.984	-
Ritenute previdenziali	375	427	-	52
Trattenute c/terzi	225.314	272.013	46.699	-
Totale residui	19.799.652	19.094.950	(4.211.638)	3.559.087

Nel 2008 è stato deliberato l'annullamento dei residui passivi relativi al capitolo 10201 (Oneri personale Ente) accantonati negli anni precedenti in previsione della restituzione, agli Uffici di pertinenza, degli stipendi corrisposti al personale comandato presso il Fondo.

Il CdA ha deliberato tale annullamento nella seduta del 22/12/2008 in considerazione di quanto indicato dall'Agenzia delle Entrate nel proprio regolamento.

Tale documento stabilisce in proposito che l'onere economico relativo agli stipendi permanga a carico dell'Agenzia ove il comando presso altra Amministrazione sia disposto nell'interesse dell'Agenzia stessa.

I residui passivi per prestazioni istituzionali si riferiscono alle somme impegnate per la liquidazione delle pratiche pervenute in chiusura d'esercizio e pertanto non approvate dal CdA entro l'anno.

Le poste correttive delle entrate si riferiscono alle ritenute applicate agli interessi su titoli e sulle gestioni patrimoniali.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa a fine esercizio 2008 evidenzia una **consistenza di cassa di euro 48.925.810** con un decremento, rispetto allo scorso anno, di circa 45 milioni di euro e un **avanzo di amministrazione di euro 148.516.816** rispetto a euro 162.119.236 dell'esercizio precedente.

La diminuzione dell'avanzo di amministrazione è dovuto alla minore consistenza di cassa e all'annullamento dei residui attivi relativi ai rendimenti degli investimenti sulle gestioni patrimoniali ed assicurative.

L'avanzo di amministrazione a sua volta si divide nella parte disponibile di euro 14.982.369 e nella parte vincolata di euro 133.534.447.

La parte vincolata prevede di solito, tra le altre voci, un accantonamento per la corresponsione del "trattamento di fine rapporto" agli iscritti.

Considerato che per la stessa finalità risultano già accantonate in bilancio sia la riserva tecnica che la riserva obbligatoria prevista dall'art.5 del Regolamento, si ritiene opportuno estendere il vincolo di utilizzo anche alle altre prestazioni istituzionali (sovvenzioni e anticipazioni) per le quali non esistono ulteriori fondi dedicati.

Pertanto, la parte vincolata è così composta:

- ✓ **euro 110.000.000** destinati a fronteggiare eventuali maggiori uscite per prestazioni istituzionali;
- ✓ **euro 180.000** quale fondo per reintegro valore fabbricato;
- ✓ **euro 11.500.000** quale fondo rischi di svalutazione patrimonio immobiliare;

- ✓ **euro 11.854.447** per completare il finanziamento previsto dal DL 669/96, convertito in Legge 30/97;

Nel corso dell'anno si è verificato un avvicendamento nell'incarico di Presidenza del Consiglio di Amministrazione del Fondo con il subentro al dott. Aldo Bovi, collocato a riposo, della dott.ssa Concetta Zezza, nominata con decreto ministeriale n. 52535 del 17 ottobre 2008, registrato all'UCB al n. 13876 in data 12 novembre 2008.

Roma, 14 aprile 2009



IL PRESIDENTE
(dott.ssa Concetta Zezza)
Concetta Zezza

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL CONTO CONSUNTIVO DEL FONDO DI
PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE
– SETTORE FINANZE – PER L'ANNO 2008

Il giorno 9 aprile 2009 alle ore 15.00 si è riunito in via Luigi Ziliotto, 31 in Roma il Collegio dei revisori del Fondo di Previdenza del personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Settore Finanze – per l'esame del conto consuntivo relativo all'esercizio 2008.

Al riguardo, giova, preliminarmente, evidenziare che lo schema si compone del conto di bilancio (allegati 9 e 10, rendiconto finanziario decisionale e gestionale), del conto economico (allegato 11), dello stato patrimoniale (allegato 13) nonché della nota integrativa, così come previsto dal D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 ed in linea con quanto previsto dall'art. 21, comma. 10, del vigente regolamento approvato con DPR 21 dicembre 1984, n. 1034. Al rendiconto generale sono, inoltre, allegati la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione.

Detto conto, consegnato al Collegio dei Revisori con nota prot. n. 2009/10190 del 6 aprile 2009, sarà deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 aprile p.v.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, degli allegati nonché della relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Fondo di Previdenza, i revisori sintetizzano nel prospetto che segue le risultanze del conto consuntivo 2008, distinte per competenza, residui e cassa.