

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

1. PREMESSA

2. RELAZIONE SULLA GESTIONE

3. RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE ENTRATE

4. RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE USCITE

5. RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

6. RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE

7. CONTO ECONOMICO

8. QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

9. STATO PATRIMONIALE

10. NOTA INTEGRATIVA

11. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2014

12. STRATIFICAZIONE RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2014

13. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO DEL FONDO
DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE PER L'ANNO 2014

Il giorno 8 aprile 2015 alle ore 09:00 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 per l'esame del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2014.

A riguardo, si evidenzia che il documento si compone del conto di bilancio (allegati 3, 4, 5 e 6, rendiconto finanziario decisionale e gestionale), del conto economico (allegato 7), dello stato patrimoniale (allegato 9) 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 D.P.R. 21 dicembre 1984, n. 1034. Al bilancio sono, inoltre, allegati la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione.

Il bilancio è stato consegnato al Collegio dei Revisori con nota prot. 21033 del 3 aprile 2015.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, degli allegati nonché della relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Fondo di Previdenza, il Collegio sintetizza nei prospetti seguenti le risultanze del bilancio consuntivo 2014, distinte per competenza, residui e cassa.

Gestione di competenza

Entrate	Previste	Accertate	Differenza
Titolo I	143.285.480	157.187.072	13.901.592
Titolo II	590.010.000	224.185.258	(365.824.742)
Titolo IV	184.770.000	95.955.002	(88.814.998)
Totale entrate	918.065.480	477.327.332	(440.738.148)

Uscite	Previste	Impegnate	Differenza
Titolo I	176.339.780	134.074.960	(42.264.820)
Titolo II	590.272.500	245.899.503	(344.372.998)
Titolo IV	184.770.000	95.955.002	(88.814.998)
Totale uscite	951.383.280	475.929.465	(475.452.815)

Gestione residui

Attivi

Titolo	Residui iniziali	Riscossi	Annullati	Competenza	Residui finali
I	113.467.668	33.978.032	-	22.813.816	102.303.452
II	33.974	1.152	-	18.786.200	18.819.022
IV	-	-	-	572	572
Totale	113.501.642	33.979.185	-	41.600.588	121.123.046

Passivi

Titolo	Residui iniziali	Pagati	Annullati	Competenza	Residui finali
I	20.697.419	17.440.144	-	401.694	3.658.969
II	96.048	94.608	-	34.482	35.922
IV	952.974	520.142	-	1.145.113	1.577.945
Totale	21.746.442	18.054.894	-	1.581.289	5.272.836

Gestione di cassa

Entrate	Previste	Riscosse	Differenza	Residui
Titolo I	234.230.604	168.351.288	(65.879.316)	102.303.452
Titolo II	590.043.974	205.400.210	(384.643.764)	18.819.021
Titolo IV	184.768.000	95.954.430	(88.813.570)	572
Totale entrate	1.009.042.578	469.705.929	(539.336.649)	121.123.046

Uscite	Previste	Pagate	Differenza	Residui
Titolo I	197.029.880	151.113.410	(45.916.469)	3.658.969
Titolo II	590.368.548	245.959.628	(344.408.920)	35.922
Titolo IV	185.706.985	95.330.032	(90.376.952)	1.577.945
Totale uscite	973.105.412	492.403.071	(480.702.341)	5.272.836

Nel corso dell'anno 2014 sono state approvate sei note di variazione al bilancio di previsione da parte del Consiglio di Amministrazione del Fondo, nei termini di regolamento, di cui tre con parere favorevole del Collegio dei Revisori, in virtù delle prescrizioni di cui all'articolo 20 del D.P.R. 97/2003.

Quanto all'analisi dei dati di bilancio, si fa presente che le entrate correnti, arrotondate al milione, previste in complessivi 143 milioni di euro, sono state accertate a fine esercizio in 157 milioni di euro, con un aumento di 14 milioni di euro dovuto, in buona misura, ad un incremento dei proventi istituzionali.

Per quanto riguarda gli interessi su titoli, sono risultati inferiori di circa 5,5 milioni di euro rispetto alle previsioni, in quanto nel corso dell'esercizio sono stati disinvestiti titoli a rendimento fisso e sottoscritti investimenti a rendimento variabile. Questi ultimi hanno poi garantito interessi superiori, ma non sono stati accertati a fine esercizio per ragioni prudenziali, in quanto non consolidati.

I risultati conseguiti nel 2014 sono anche il frutto del costante monitoraggio effettuato dal Consiglio di amministrazione sul portafoglio titoli dell'Ente; tale monitoraggio dovrà, ovviamente, essere perseguito anche al fine di ottenere un ottimale utilizzo delle risorse finanziarie disponibili. Per altro, nel corso del 2014 è stato rivisto il portafoglio titoli, allo scopo di renderlo meno esposto alle oscillazioni dei mercati finanziari e, compatibilmente, di ottimizzarne il rendimento.

Va poi registrata, analogamente a quanto accaduto nell'ultimo triennio, una lieve flessione degli interessi sulle anticipazioni, dovuta essenzialmente ad una diminuzione delle corrispondenti erogazioni.

Le entrate accertate in conto capitale, costituite prevalentemente da disinvestimenti finanziari, ammontano ad euro 224 milioni, registrando un sensibile decremento rispetto alle previsioni (590 milioni di euro) in quanto nel corso dell'anno sono pervenuti a scadenza investimenti patrimoniali in misura decisamente inferiore rispetto al precedente esercizio. Va inoltre considerato che nell'ottica di ottimizzare il portafoglio titoli gestito, il Consiglio di Amministrazione ha disinvestito nell'anno solo i titoli che, producendo una significativa plusvalenza, hanno consentito forme alternative di investimento, incrementando lo stato patrimoniale.

Le uscite correnti, rispetto ad una previsione definitiva di 176 milioni di euro, presentano impegni per euro 134 milioni. La differenza, pari ad euro 42 milioni, deriva essenzialmente dalla riduzione delle prestazioni istituzionali relative al Trattamento di Fine Rapporto.

Anche dal confronto con i dati di consuntivo del 2013 emerge un risparmio complessivo di spesa di circa 13 milioni di euro. Tra le voci più significative si segnalano la riduzione delle prestazioni istituzionali relative al Trattamento di Fine Rapporto (- 3,7 mln/€), delle anticipazioni (- 1,7 mln/€) e delle sovvenzioni e contributi (- 4,1 mln/€). Vanno inoltre segnalati i circa 3,3 mln/€ di dietimi versati a terzi sulla vendita di titoli di Stato nel corso del 2013, contabilizzati tra le poste correttive delle entrate, non più erogati nel 2014.

Il FUA - fondo unico di amministrazione - ammonta ad euro 345.000, invariato rispetto all'esercizio precedente.

In ordine agli acquisti di beni e servizi (categoria IV) il Collegio prende atto che il Fondo ha impegnato 149.390 euro. Anche se rispetto all'anno precedente si registra un aumento

della spesa, atteso che nel 2013 erano stati impegnati € 104.961, va rilevato che la previsione iniziale ammontava a 213.065 euro, per cui è stata impegnata una somma apprezzabilmente inferiore a quella stimata.

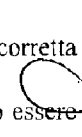
Il Collegio prende atto, altresì, che nel corso dell'esercizio, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 50 del D.L. n. 66/2014, sono state versate all'entrata del bilancio dello Stato le somme risultanti dal contenimento delle spese, in ottemperanza alle previsioni di Legge. Le ulteriori somme, da versare ai sensi del richiamato articolo 50, sono state comunque versate a febbraio 2015.

Le uscite in conto capitale ammontano ad euro 246 milioni e sono costituite, essenzialmente, dall'acquisto di titoli.

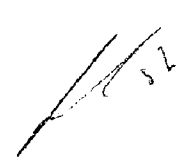

Le partite di giro pareggiano per l'ammontare di euro 95.955.002.

La gestione si è conclusa con un avanzo finanziario di competenza di 1,4 milioni di euro.

Per quanto riguarda la gestione dei residui, il totale dei residui attivi, riferibili all'esercizio 2014, ammonta ad euro 42 milioni che, unitamente ai residui degli esercizi precedenti determina una consistenza complessiva a fine esercizio pari ad euro 121 milioni. In merito, il Collegio ricorda che a norma dell'articolo 40 del D.P.R. n. 97/2003 il Fondo è tenuto a procedere annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi al fine di verificarne la corretta permanenza nelle scritture contabili. A riguardo va sottolineato che i residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare. I residui passivi a fine esercizio ammontano complessivamente a 5,3 milioni di euro.



Il risultato amministrativo, a fine esercizio, presenta un avanzo di amministrazione di 185 milioni di euro, così determinato:



Cassa al 01.01.2014	92 milioni
Riscossioni	469 milioni
Pagamenti	(492 milioni)
Residui attivi	121 milioni
Residui passivi	(5 milioni)
TOTALE	185 milioni

Detto avanzo presenta i seguenti vincoli di destinazione:

- euro 110.000.000 per prestazioni istituzionali;
- euro 10.000.000 per fondo ripristino investimenti mobiliari;
- euro 15.000.000 quale fondo rischi ed oneri.

La parte disponibile ammonta a 50 milioni di euro.

Il conto economico espone un risultato positivo di 33 milioni di euro, determinato dalla somma algebrica tra il saldo negativo di euro 15 milioni della gestione ordinaria, la differenza positiva di euro 38 milioni della gestione finanziaria, proventi straordinari per euro 10 milioni ed imposte dell'esercizio per euro 0,03 milioni.

Il patrimonio netto del Fondo passa da euro 1.655 milioni ad euro 1.688 milioni, con un incremento di euro 33 milioni da attribuire al risultato positivo registrato nell'esercizio.

Per quanto concerne la situazione finanziaria, il Collegio, nel prendere atto che la struttura è priva di personale specializzato nel settore degli investimenti mobiliari e tenendo presente la particolare situazione congiunturale, raccomanda la massima prudenza nella scelta degli investimenti ed una adeguata diversificazione delle scadenze del portafoglio in base ai fabbisogni finanziari.

Tutto ciò premesso il Collegio fa presente che:

- ha assicurato la partecipazione a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel corso dell'anno e ricevuto dagli amministratori informazioni sulle attività svolte e sulle operazioni di maggior rilievo effettuate dal Fondo;

- ha effettuato le periodiche verifiche previste dalla normativa senza rilevare irregolarità degne di nota per quanto attiene all'esecuzione dei procedimenti amministrativi seguiti, accertando altresì il tempestivo versamento dei tributi e dei contributi previdenziali;

- ha verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla formazione del bilancio e della relazione sulla gestione;

- ha preso atto che il Fondo ha aderito alle convenzioni quadro definite dalla Consip in materia di forniture energetiche e telefonia;

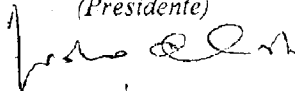
- ha verificato l'avvenuto versamento all'entrata del bilancio dello Stato delle somme rivenienti dai provvedimenti di legge sul contenimento della spesa.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori, accertata la concordanza tra le scritture contabili ed i dati di bilancio, preso atto della relazione formulata dal Presidente del Fondo e ferme restando le raccomandazioni sopra espresse, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2014.

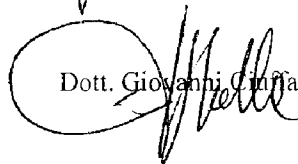
Roma, 8 aprile 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

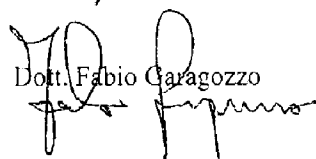
Dott. Guido Oscar Costa
(Presidente)



Dott. Giovanni Cinquarella



Dott. Fabio Caragozzo



PAGINA BIANCA

I N D I C E

1. PREMESSA

2. RELAZIONE SULLA GESTIONE

3. RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE ENTRATE

4. RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE USCITE

5. RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE

6. RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE

7. CONTO ECONOMICO

8. QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

9. STATO PATRIMONIALE

10. NOTA INTEGRATIVA

11. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DELL'ESERCIZIO 2014

12. STRATIFICAZIONE RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2014

13. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

14. Verbale n. 6

PAGINA BIANCA

Verbale n. 6 del 10 aprile 2015

VERBALE N. 6/2015

Il giorno 10 aprile, alle ore 9,30, nella sede di Via Ziliotto n. 31 – Roma, si è riunito il Consiglio di Amministrazione del Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Comunicazioni del Presidente;
2. Approvazione del verbale della seduta del 23 marzo 2015;
3. Esame ed approvazione del Bilancio consuntivo esercizio finanziario 2014;
4. Liquidazione delle pratiche (art. 4 del regolamento) previo controllo ed esame di eventuali problematiche connesse, liquidazione delle pratiche di integrazione della I anticipazione, liquidazione delle pratiche di seconda anticipazione;
5. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

per il Consiglio di Amministrazione:

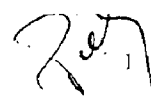
Dott. Massimo	Pietrangeli	Presidente
Dott. Lorenzo	Clemente	Componente
D.ssa Elisabetta	Poso	Componente
Dott. Gaetano	Romeo	Componente

per il Collegio dei Revisori:

Dott. Guido Oscar	Costa	Presidente
Dott. Giovanni	Ciuffarella	Componente
Dott. Fabio	Garagozzo	Componente

Svolge le funzioni di segretario il dott. Dario Russo.

- Omissis -



verbale n. 6 del 10 aprile 2015

Punto 3. Esame ed approvazione del Bilancio consuntivo esercizio finanziario 2014.

Il Presidente riepiloga brevemente i tratti salienti della gestione e le vicende più importanti che ne hanno caratterizzato l'andamento.

Viene pertanto sottoposto all'approvazione del C.d.A. il Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 (*allegato n. 2*).

L'esercizio 2014, come risulta dal documento contabile e dai relativi allegati, è stato caratterizzato da un miglioramento dei saldi complessivi, grazie alla realizzazione di un apprezzabile avanzo di competenza. Si è rilevato l'incremento delle prestazioni istituzionali. Si evidenzia altresì la riduzione delle spese per effetto del contenimento e della razionalizzazione degli acquisti.

Si rammenta che anche per l'anno 2014 non sono affluite al Fondo le somme derivanti dalle sanzioni versate a seguito di accertamento con adesione e conciliazione giudiziale, la cui legittima devoluzione è stata confermata dal Consiglio di Stato con parere n. 3105/2010 del 26.08.2010.

Il CdA, visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori, dopo ampia ed approfondita discussione all'unanimità approva il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2014 e dà mandato alla segreteria di trasmettere nei tempi previsti dal regolamento il documento contabile all'amministrazione vigilante.

Alle ore 10,30 il dott. Ciuffarella lascia la seduta per improrogabili motivi di servizio.

- Omissis -

Relazione
2

- Omissis -

Nor avendo altro da discutere, la riunione termina alle ore 11,15, previa convocazione del CdA per le ore 15,30 di oggi per approvare il verbale della presente seduta.

Il Segretario
(dott. Dario Russo)



Il Presidente
(dott. Massimo Pietrangeli)

