



MINISTERO DELLA DIFESA
Cassa di Previdenza delle Forze Armate
Fondo di Previdenza Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri

NOTA INTEGRATIVA

Rendiconto generale 1.1.2013 - 31.12.2013

Il Consiglio di Amministrazione (C.d.A.), nel mantenere la separazione e l'autonomia patrimoniale, finanziaria e contabile dei singoli fondi previdenziali, così come previsto dal regolamento integralmente recepito nel DPR 15 marzo 2010, n. 90, che approva il "Testo Unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, intende rappresentare per ogni singolo fondo le risultanze contabili dell'esercizio 2013.

Il D.P.R. 4 dicembre 2011, che di fatto ha istituito la nuova "Cassa di Previdenza delle Forze Armate", si è peraltro limitato ad incidere solo sullo stretto profilo organizzativo e non ha dunque previsto l'accorpamento in una sola unità strutturale le preesistenti sei casse militari (per la gestione di sette specifici fondi). Sotto il profilo oggettivo, non ha intaccato le fonti giuridiche originarie e quelle che ne hanno adeguato la disciplina, che regolano i singoli fondi previdenziali. Ne scaturisce in definitiva che restano salve, la disciplina in materia di iscrizione, contribuzione ed erogazione delle prestazioni istituzionali, nonché l'autonomia patrimoniale e contabile di ciascun Fondo.

Il bilancio, che andremo ora ad esaminare, è stato redatto applicando il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70, ed evidenzia conseguentemente la gestione delle entrate e delle uscite relative all'attività istituzionale, ossia per le entrate, i contributi degli iscritti e le rendite patrimoniali e, per le uscite, le erogazioni relative alla corresponsione delle indennità supplementare.

Il periodo finanziario, oggetto di rendicontazione, risulta dunque caratterizzato da un avanzo economico di **€. 2.298.224,84** e da un conseguente aumento del patrimonio netto che si attesta in **€. 23.489.619,62**.

L'avanzo di amministrazione a fine esercizio è invece attestato in **€. 18.200.648,87**.

Un cenno, infine, sulle disponibilità liquide che risultano ammontare al 31 dicembre 2013 a **€. 10.206.762,00**.

Per la redazione del rendiconto sono stati applicati i principi contabili ed i criteri di valutazione contenuti negli allegati 1 e 14 del citato D.P.R.

In ottemperanza al principio di competenza, i fatti di gestione sono stati contabilmente rilevati e attribuiti all'esercizio di riferimento e non a quello di effettiva movimentazione finanziaria. (riscossione e pagamenti).

A completamento delle notizie integrative di cui sopra si riportano, a seguire, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo, evidenziando i dati contenuti rispettivamente nel **conto economico** e nello **stato patrimoniale**.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 31 in data 9 maggio 2014

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2013

Il giorno 9 maggio 2014, presso la sede di via Marsala n. 104 in Roma, il Collegio dei Revisori dei Conti della Cassa di Previdenza delle Forze Armate si è riunito per procedere all'esame del Bilancio Consolidato 2013.

Il Collegio ritiene opportuno precisare in via preliminare che è stato nominato con Decreto del Ministro della Difesa in data 24 ottobre 2013 e che, conseguentemente, durante il decorso dell'esercizio 2013 l'attività di revisione e di controllo è stata espletata anche a cura e sotto la responsabilità del Collegio in carica *pro-tempore* fino al 30 giugno 2013.

L'esame del bilancio viene condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili. In conformità ai predetti principi, la revisione è pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori.

In esito all'esame del Bilancio Consolidato 2013, il Collegio, in conformità con quanto già evidenziato in sede di esame del Bilancio 2012, sottolinea che per alcune poste contabili, sussistono degli scostamenti rispetto ai dati previsionali che non sono stati debitamente supportati da puntuali provvedimenti di variazione, che tuttavia non hanno potuto essere prodotte in quanto il CdA, decaduto il 30 giugno 2013, salvo il regime di *prorogatio* a termini di legge, è stato rinnovato solo a fine anno 2013.

Il Collegio, all'unanimità dei presenti,

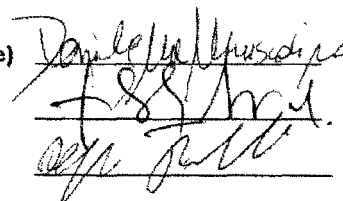
DELIBERA

di approvare l'allegata relazione del Collegio al Bilancio Consolidato della gestione 2013, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 9 maggio 2013

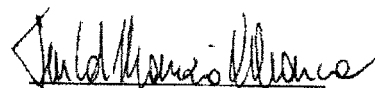
IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa	Daniela Maria	MUSCOLINO	(Presidente)
C.V.	Gabriele	BOTRUGNO	(Membro)
Colonnello	Alfredo	PISTILLI	(Membro)



Tenente Colonnello Maurizio

LA MONICA (Membro)



Tenente Colonnello Giacomo

MASTRIA (Membro)

ASSENTE

Dottor Umberto

PICCININ (Membro)

Piccini

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

NOTA INTEGRATIVA

TABELLE RIASSUNTIVE SINGOLI FONDI

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Revisori, componenti del Collegio della Cassa di Previdenza delle Forze Armate

- ricevuta lo schema del bilancio consolidato generale per l'esercizio 2013, consistente nel Bilancio consolidato finanziario, conto economico, conto del patrimonio e nota integrativa per ogni singolo fondo, corredato dalla relazione dell'organo esecutivo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 e il bilancio consolidato dell'esercizio 2012;
- vista la normativa vigente;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui al D.P.R. 97/2003, nell'anno 2013 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
- il bilancio consolidato è stato compilato secondo i principi contabili in vigore;

TENUTO CONTO CHE

- Il Collegio è stato nominato con Decreto del Ministro della Difesa in data 24 ottobre 2013 e che, conseguentemente, durante il decorso dell'esercizio 2013 l'attività di revisione e di controllo è stata espletata anche a cura e sotto la responsabilità del Collegio in carica *pro-tempore* fino al 30 giugno 2013;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze assegnate avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- la redazione del bilancio compete al Consiglio di Amministrazione della Cassa, la responsabilità del Collegio dei Revisori è relativa al giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali delle riunioni di Collegio dei Revisori

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato generale per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

Gestione Finanziaria

La gestione finanziaria si compendia nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			152.258.093,51
Riscossioni	238.118.511,25	105.683.197,54	343.801.708,79
Pagamenti	60.221.025,38	279.715.483,38	339.936.508,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			156.123.293,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			156.123.293,54

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2013 risulta così composto:

c/c bancari	
Totale disponibilità al 31.12.2013	156.123.293,54

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro € **34.270.558,72**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	361.963.414,40
Impegni	(-)	327.692.855,68
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		34.270.558,72

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	105.683.197,54
Pagamenti	(-)	279.715.483,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-174.032.285,84
Residui attivi	(+)	256.280.216,86
Residui passivi	(-)	47.977.372,30
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	208.302.844,56
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	34.270.558,72

Il collegio prende in esame le principali voci in "entrata" e in "uscita", riferite al periodo finanziario 1° Gennaio 2013 - 31 dicembre 2013, rappresentate nelle tabelle riassuntive di seguito riportate:

contributi (entrate) per € 91.254.155,94 provenienti dagli iscritti ai rispettivi Fondi.

I dati relativi alla posta in esame, divisi per i singoli fondi sono di seguito riepilogati :

N.	Denominazione Fondo	Entrate contributive
1	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	16.168.385,66
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	22.407.532,40
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	26.050.411,61
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	2.632.686,40
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	8.651.018,11
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	2.984.893,35
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	12.359.228,41
TOTALE €		91.254.155,94

interessi da Titoli di Stato (entrate) per € 27.409.416,57.

L'importo è in aumento sia a causa dell'incremento del portafoglio titoli e sia in ragione dell'incremento dei tassi d'interesse, cresciuti rispetto all'anno precedente. I dati relativi alla posta in esame, divisi per i singoli fondi sono di seguito riepilogati :

N.	Denominazione Fondo	Interessi su titoli
1	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	1.198.595,13
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	4.912.404,21
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	16.273.601,30
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	150.718,23
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	2.452.857,69
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	343.196,76
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	2.078.043,25
TOTALE €		27.409.416,57

indennità supplementare (uscite) per € 87.723.751,01.

L'onere è direttamente collegato al numero dei cessati dal servizio nel corso del 2013 ed è inferiore rispetto a quanto evidenziato nel 2012. I dati, relativi alla posta in esame, divisi per i singoli fondi sono di seguito riportati:

N.	Denominazione Fondo	Indennità Supplementare
1	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	10.466.066,15
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	27.649.805,29
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	24.563.284,54
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	2.856.860,69
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	€ 9.190.403,00
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	3.239.838,37
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	9.757.492,97
TOTALE €		87.723.751,01

assegno speciale (uscite), per € 5.097.499,51

Tale importo costituisce l'onere a carico del solo Fondo degli Ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri relativo al pagamento dell'Assegno Speciale.

Complessivamente l'ammontare delle spese per i fini istituzionali ammonta a € 92.821.250,52 composto da € 87.723.751,01 per il pagamento dell'Indennità Supplementare e da € 5.097.499,51 per l'Assegno Speciale.

Il **Risultato economico**, comporta il conseguimento di un avanzo economico consolidato di Euro **25.703.138,40**. I dati relativi alla posta in esame, suddivisi tra singoli fondi, sono rappresentati nella seguente tabella.

N.	Denominazione Fondo	Avanzo Economico
1	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Esercito e CC	2.298.224,84
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	-562.448,49
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	15.663.752,84
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	1.560.013,04
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	1.928.447,22
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	88.853,21
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	4.726.295,74
TOTALE €		25.703.138,40

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione consolidato dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro **636.347.280,52**

come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			152.258.093,51
RISCOSSIONI	238.118.511,25	105.683.197,54	343.801.708,79
PAGAMENTI	60.221.025,38	279.715.483,38	339.936.508,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			156.123.293,54
<i>Differenza</i>			156.123.293,54
RESIDUI ATTIVI	310.224.364,79	256.280.216,86	566.504.581,65
RESIDUI PASSIVI	38.303.222,37	47.977.372,30	86.280.594,67
<i>Differenza</i>			480.223.986,98
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2013			636.347.280,52

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e, nel rispetto dei criteri di valutazione e classificazione indicati dai principi contabili e dal c.c.. Essi così sintetizzati:

	2013	2012	2011
A Valore della produzione	91.398.287,84	93.835.776,75	101.629.474,60
B Costi della gestione	93.712.900,04	95.543.854,10	81.438.855,49
Risultato della gestione operativa	-2.314.612,20	-1.708.077,35	20.190.619,11
C Proventi ed oneri finanziari	30.407.314,26	24.697.010,67	19.840.692,35
Risultato prima dei componenti straordinari	28.092.702,06	22.988.933,32	40.031.311,46
D Rettifiche di valore di attività finanziarie			
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.623.136,38	530.822,43	-1.262.831,89
Risultato economico esercizio prima imposte	29.715.838,44	23.519.755,75	38.768.479,57
imposte d'esercizio	4.012.700,04	2.831.655,62	2.591.468,58
Avanzo/disavanzo Economico	25.703.138,40	20.688.100,13	36.177.010,99