

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Le somme sono state mantenute in giacenza al fine di provvedere al pagamento delle spese di inizio dell'esercizio successivo, periodo in cui di solito non pervengono trasferimenti di fondi da parte del Dipartimento delle Entrate.

D - RATEI E RISCOINTI

1) Ratei attivi	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro 118.460.443	Euro 107.302.416

Il saldo dei ratei attivi è rilevato al 31 dicembre ed è costituito dagli interessi maturati sui depositi di conto corrente e dai rendimenti degli investimenti patrimoniali, determinati nel loro ammontare ma che saranno riscossi alla scadenza degli investimenti stessi.

Capitolo	Descrizione	2014	Incassati	Incrementi	Decrementi	2015
20801	Interessi su titoli	99.490.909	18.322.585	26.024.434	-	107.192.758
20802	Interessi su depositi	181.762	181.762	108.919	-	108.919
20901	Poste correttive spese	1.000	500	-	-	500
21305	Disinvestimenti finanziari	18.786.200	18.786.200	-	-	-
42204	Trattenute c/terzi	572	572	239	-	239
Totale		118.460.443	37.291.619	26.133.591	-	107.302.416

La stratificazione dei rendimenti maturati ma non ancora riscossi sugli investimenti mobiliari è rappresentata dalla tabella riportata nella pagina che segue.

Tali rendimenti, in base alle condizioni contrattuali, saranno esigibili solo al raggiungimento della scadenza dell'investimento.

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STRATIFICAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2015

Investimenti	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
Unicredit Pioneer	-	659.482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	659.482
Assitalia Generali	2.677.463	4.419.152	416.929	-	3.974.113	-	-	-	-	-	-	11.487.657
Lloyd Adriatico	454.173	376.223	-	-	6.468.827	228.607	-	-	-	-	-	7.527.830
Fondo MIRE 1											2.831.033	2.831.033
Totale gestioni	3.131.636	5.454.857	416.929	-	10.442.940	228.607	-	-	-	-	2.831.033	22.506.002
Morgan Stanley Investment Fund											7.917	7.917
BNP Bond Italia PMI											19.818	19.818
Titoli Mediolanum											6.786.800	6.786.800
JP Morgan Global Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.180	9.180
Investimenti vari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.823.714	6.823.714
Ina Vita Euroforte	-	-	-	-	-	-	-	1.340.848	1.111.038	1.023.851	1.069.039	4.544.776
Generali Vita	-	2.172.111	-	-	-	-	635.913	1.404.117	1.486.287	1.181.348	1.391.857	8.271.634
BG Stile Libero Spec.											147.088	147.088
Milano Ass.ni	-	1.942.412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.942.412
Lloyd Capital. Az.	-	-	367.013	76.975	6.940.204	5.213.619	6.289.218	6.026.614	7.380.665	5.728.072	5.603.876	43.626.255
Zurich Invest.	-	-	-	-	-	-	47.026	429.652	972.459	1.512.540	1.390.034	4.351.710
Gen. Ina Uco Plus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.710.365	2.482.464	4.192.829
Lloyd Cap '08	-	-	-	-	-	521.933	668.614	601.458	-	528.607	694.848	3.015.460
Reale Mutua	-	-	-	-	-	-	99.645	206.034	481.003	459.153	972.920	2.218.755
Uniqa Previdenza	-	-	-	-	-	-	-	144.575	278.500	704.357	507.867	1.635.299
Cattolica Prev.	-	-	-	-	-	-	-	-	675.147	1.131.983	1.158.315	2.965.446
Tot. assicurativi	-	4.114.523	367.013	76.975	6.940.204	5.735.552	7.740.416	10.153.297	12.385.099	13.980.276	15.418.308	76.911.663
Cedole su titoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	951.379	951.379
Tot.residui attivi (Capitolo 20801)	3.131.636	9.569.380	783.942	76.975	17.383.144	5.964.159	7.740.416	10.153.297	12.385.099	13.980.276	26.024.434	107.192.758

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PASSIVO**A - PATRIMONIO NETTO**

Patrimonio netto	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	1.688.382.271	1.743.115.979

Il patrimonio netto è stato incrementato dall'avanzo economico dell'esercizio 2015 come esposto di seguito:

Patrimonio Netto				
Descrizione	Saldo 2014	Incrementi	Decrementi	Saldo 2015
	Euro	Euro	Euro	Euro
Riserva tecnica liquidazioni	1.248.634.869	28.058.139	-	1.276.693.008
Riserva obbligatoria (art. 5 Regolamento)	344.581.840	-	-	344.581.840
Riserva straordinaria	33.982.864	-	-	33.982.864
Avanzo/Disavanzo es. prec.	28.058.139	33.124.559	(28.058.139)	33.124.559
Avanzo di gestione	33.124.559	54.733.708	(33.124.559)	54.733.708
Totale Patrimonio Netto	1.688.382.271	115.916.406	(61.182.698)	1.743.115.979

 Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

L'ammontare della riserva massima, pari ad euro 378.564.704, è rimasto inalterato poiché la dotazione è risultata superiore alla somma delle entrate (euro 361.709.875) dei due esercizi (2010 + 2013) che nel quinquennio precedente hanno registrato l'ammontare più elevato di entrate.

Gli avanzi di gestione vanno ad incrementare la riserva tecnica liquidazioni, che è appostata nello stato patrimoniale sotto la voce "Altre riserve" insieme con la riserva straordinaria.

Tutte le riserve sono destinate allo stesso fine di copertura del debito verso gli iscritti per il pagamento delle indennità di fine rapporto.

C - FONDI PER RISCHI ED ONERI

	Saldo 2014	Saldo 2015
Fondo per rischi e oneri	Euro 2.065.828	Euro 2.387.063

Il fondo è stato istituito ai sensi dell'art. 2424-bis c.3 del codice civile con la dotazione valutata sufficiente a sostenere eventuali oneri imprevisti. A tale disponibilità è stato aggiunto l'importo di euro 321.236,00 iscritto nel "Fondo ripristino ambientale" quale valore del terreno scorporato da quello del fabbricato sede del Fondo su di esso costruito.

E – RESIDUI PASSIVI

	Saldo 2014	Saldo 2015
Residui passivi	Euro 5.272.836	Euro 13.003.725

I residui passivi al termine dell'esercizio sono composti come di seguito esposto:

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Residui passivi		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Debiti verso fornitori	126.119	120.117
Debiti tributari	1.207.323	465.463
Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.650	646
Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	3.085.816	11.568.650
Debiti diversi	846.928	848.849
Totale Residui passivi	5.272.836	13.003.725

5) Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	126.119	120.117

I debiti verso fornitori si riferiscono agli importi fatturati e non ancora pagati al 31 dicembre dell'anno in corso e riguardano forniture di beni strumentali e di consumo, prestazione di servizi.

8) Debiti tributari

Debiti tributari	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	1.207.323	465.463

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il saldo si riferisce alle somme dovute all'Erario per i motivi di seguito elencati:

Debiti tributari		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Imposte e tasse	4	-
Erario c/IRAP	-	-
Erario c/ritenute su titoli	212.731	212.731
Ritenute erariali	994.588	252.732
Totale Debiti Tributari	1.207.323	465.463

Al capitolo 10801 "Imposte e tasse" sono imputate le spese sostenute nell'anno per il pagamento della TARES, COSAP e le imposte di bollo su estratti conto.

La voce Erario c/IRAP si riferisce all'imposta, interamente a carico del datore di lavoro, calcolata sugli importi delle competenze accessorie corrisposte al personale e ai rimborsi spese erogati ai membri del CdA e del Collegio dei Revisori. Non vi sono sospesi al 31/12/2015

Le ritenute su titoli riguardano le imposte calcolate fino all'anno 2010 sui rendimenti dei titoli, accertati ma non riscossi. Dal 2011 i rendimenti sono accertati al netto delle imposte. La voce Ritenute erariali si riferisce al debito per ritenute calcolate e trattenute sul trattamento di fine rapporto erogato agli iscritti a dicembre dell'anno in corso, da versare a gennaio dell'anno successivo.

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

9) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Debiti istituti di previdenza e sicurezza sociale	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	6.650	646

L'importo si riferisce agli oneri a carico dell'Ente calcolati sul salario accessorio erogato ai dipendenti nel mese di dicembre dell'anno in corso e da versare a gennaio successivo.

10) Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute

Debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	3.085.816	11.568.650

Il debito è composto, in prevalenza, dalle somme impegnate per l'erogazione delle prestazioni istituzionali richieste dagli iscritti nell'ultimo mese dell'anno in corso ma non liquidate entro la chiusura dell'esercizio.

Debiti verso iscritti		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Spese indennità (Cap. 10501)	-	4.765.834
Anticipazioni (Cap. 10502)	-	969.100
Sovvenzioni (Cap. 10503)	3.010.500	5.787.274
Partite in sospeso (cap. 42106)	75.316	46.442
Totale debiti verso iscritti	3.085.816	11.568.650

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

12) Debiti diversi

Debiti diversi	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	846.928	848.849

I debiti diversi sono così composti:

Debiti diversi		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Oneri personale Ente (Cap. 10201)	537	-
Fondo unico amm.ne (Cap. 10203)	345.000	345.000
Spese e commissioni bancarie	1	-
Trattenute c/terzi (Cap. 42104)	501.390	503.849
Totale Debiti diversi	846.928	848.849

Il saldo relativo al capitolo 10203 rappresenta quanto impegnato per il pagamento del Fondo Unico di Amministrazione per i dipendenti comandati presso il Fondo.

Le trattenute c/terzi si riferiscono alle somme detratte, sulla base di fermi amministrativi, dal trattamento di fine rapporto erogato agli iscritti.

Tali trattenute sono erogate agli aventi diritto ogni qualvolta pervengono al Fondo le relative sentenze.

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

Valore della Produzione	Saldo 2014	Saldo 2015
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
	119.603.331	143.294.939

Il valore della produzione è costituito dalle seguenti componenti:

Valore della Produzione		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	119.464.747	143.202.179
Altri ricavi e proventi	138.584	92.759
Totale Valore della Produzione	119.603.331	143.294.939

1) Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	Saldo 2014	Saldo 2015
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
	119.464.747	143.202.179

La voce si riferisce alle somme di competenza iscritte sui seguenti capitoli di bilancio:

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Proventi ex art. 5 e 6 legge 734/73 (Cap. 10101)	57.609.988	58.173.968
Proventi sanzioni pecuniarie DPR 600/73 (Cap. 10102)	48.163.646	55.309.848
Proventi sanzioni pecuniarie DPR 633/72 (Cap. 10103)	13.691.113	15.596.537
Proventi gioco del lotto (Cap. 10105)	-	-
Proventi D.L. 78/2010 art. 9 c. 33 (Cap. 10106)	-	14.121.826
Totale Proventi per la produzione delle prestazioni	119.464.747	143.202.179

5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	138.584	92.759

La voce è così dettagliata:

Altri ricavi e proventi		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Entrate diverse	51.145	55.967
Poste correttive delle spese	87.439	36.382
Crediti diversi	-	410
Totale altri ricavi e proventi	138.584	92.759

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Le entrate diverse sono imputate al capitolo 20601 e riguardano introiti di differente tipologia non altrove classificabili.

Sono state imputate al capitolo 20901 "Poste correttive delle spese" alcune somme restituite dagli iscritti.

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della Produzione		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	9.030	10.231
Costi per servizi	133.416.680	168.794.987
Costi per godimento beni di terzi	2.353	2.353
Costi per il personale dipendente	501.702	513.586
Ammortamenti beni immateriali	52.271	83.103
Ammortamenti beni materiali	168.783	60.581
Altri accantonamenti	-	-
Oneri di gestione	114.555	138.657
Totale Costi della Produzione	134.265.375	169.603.497

Le singole voci sono dettagliate come segue:

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro 9.030	Euro 10.231

Il saldo si riferisce al costo sostenuto per l'acquisto dei beni di consumo necessari per il funzionamento, così come dettagliato di seguito:

Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Acquisto libri e riviste (Cap. 10401)	2.837	2.813
Acquisto materiali di consumo (Cap. 10402)	6.193	7.418
Totale Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	9.030	10.231

7) PER SERVIZI

Costi per servizi	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro 133.416.680	Euro 168.794.987

I costi per servizi sono dettagliati nel prospetto che segue:

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Costi per servizi		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Oneri Consiglio di Amm.ne (Cap. 10101)	21.870	23.085
Oneri Revisori (Cap. 10103)	16.281	16.767
Spese gestione servizi informatici (Cap.10403)	14.464	20.332
Commissioni tecniche (Cap. 10404)	6.267	-
Spese di pulizia (Cap. 10405)	18.617	14.603
Manutenzione locali (Cap. 10406)	23.672	18.669
Spese postali (Cap. 10407)	10.108	6.578
Spese telefoniche (Cap. 10408)	9.175	9.240
Manutenzione e gestione automezzi (Cap. 10409)	-	-
Spese energia elettrica (Cap. 10410)	24.338	26.200
Spese riscaldamento (Cap. 10411)	6.603	9.616
Onorari e compensi (Cap. 10412)	-	-
Spese di trasporto (Cap. 10413)	293	340
Spese assicurazione (Cap. 10414)	2.900	2.900
Spese acqua (Cap. 10415)	982	1.190
Spese di vigilanza (Cap. 10416)	5.753	5.936
Manutenzione impianti (Cap. 10418)	14.835	12.492
Spese bancarie (Cap. 10702)	22.847	99.746
Spese obb. ex D.lgs.81/08 (Cap. 11005)	10.973	8.947
Spese indennità (Cap. 10501)	51.375.442	79.817.099
Spese anticipazioni (Cap. 10502)	36.581.006	22.783.944
Spese sovvenzioni (Cap. 10503)	45.250.254	65.917.301
Totale Costi per servizi	133.416.680	168.794.987

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Il costo per servizi è aumentato complessivamente di circa 35 milioni di euro.

Tale maggior costo è riconducibile quasi esclusivamente all'aumento complessivo delle spese istituzionali.

Nel dettaglio le spese per indennità sono aumentate di circa 28,4 milioni di euro rispetto al 2014 per effetto di un numero maggiore di pensionamenti.

Sono altresì aumentate le spese per sovvenzioni di circa 20,7 milioni di euro a causa dell'incremento delle istanze pervenute e liquidate nell'esercizio in esame.

In controtendenza sono diminuite le istanze per anticipazioni delle indennità di circa 13,8 milioni di euro.

In linea di massima le spese di amministrazione sono rimaste costanti, tranne che per le spese bancarie che sono aumentate in relazione al pagamento delle commissioni spettanti alla banca che ha svolto il servizio di intermediazione nelle transazioni in titoli.

In ogni caso non si è superato il limite determinato dalle norme inerenti il contenimento della spesa nonché il limite dell'1% delle spese di amministrazione dettato dal D.P.R. n. 1034/84.

8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Costi per godimento beni di terzi	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	2.353	2.353

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono alle uscite per noleggio macchinari registrate sul capitolo 10417. Sono rimasti invariati.

9) PER IL PERSONALE

Costi per il personale	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	501.702	513.586

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Le spese per il personale sono così distinte:

Costi per il personale		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Oneri del personale (Cap. 10201)	73.212	56.427
Oneri previdenziali (Cap. 10202)	83.490	112.159
Fondo Unico di Amministrazione (Cap. 10203)	345.000	345.000
Totale Costi per il personale	501.702	513.586

Il capitolo Oneri del personale si riferisce alle competenze accessorie corrisposte al personale comandato presso il Fondo.

Il costo per il FUA è rimasto stabile, mentre quello relativo ai compensi per lavoro straordinario è diminuito. Gli oneri previdenziali sono aumentati rispetto all'esercizio precedente perché sono stati pagati a gennaio 2015 gli oneri relativi ai compensi erogati a fine esercizio 2015.

Il personale è diminuito di due unità ed è suddiviso per funzioni come indicato nella tabella che segue:

UNZIONI	3^ AREA F5/S	3^ AREA F4	3^ AREA F3	3^ AREA F2	3^ AREA F1	2^ AREA F5	2^ AREA F4	2^ AREA F3	2^ AREA F1	1^ AREA F2	TOTALI
Segretario		1									1
Affari Generali/prot.			1				1	2	1	1	6
Liquidazione pratiche	1			1			6	2		1	11
Controllo pratiche		1						1	1		3
Contabilità		1				2					3
CED			1		1	1	1				4
Totale	2	2	2	1	1	3	8	5	2	2	28

Fondo di previdenza per il personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze

10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Ammortamenti	Saldo 2014	Saldo 2015
	Euro	Euro
	221.054	143.684

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono ripartiti come di seguito esposto:

Ammortamenti		
Descrizione	Saldi 2014	Saldi 2015
	Euro	Euro
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	52.271	83.103
Ammortamento immobilizzazioni materiali	168.783	60.581
Totale Ammortamenti	221.054	143.684

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono state calcolate in modo sistematico utilizzando il metodo a quote costanti in funzione di piani di ammortamento che tengono conto del costo storico, delle aliquote fiscali e della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Nell'esercizio in esame si è provveduto a rettificare in diminuzione le quote di ammortamento del fabbricato sede del Fondo perché, per un errore materiale, erano state calcolate in eccesso al momento della predisposizione del piano di ammortamento.