

10) Ammortamenti e svalutazioni

Immobili e Materiali (Hardware e Ufficio)	€	-
Si riferisce a:		
rata di ammortamento stabile di proprietà	€	-
Totale	€	-

12) Accantonamento ai fondi per rischi

Accantonamenti per rischi su crediti di dubbia esigibilità	€	-
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n.314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio		
	€	-

13) Accantonamento ai fondi per oneri

Accantonamento spese di manutenzione	€	-
Rappresenta la quota del 5% del fitto annuo lordo iniziale, accantonata per le spese di manutenzione		
	€	-
Totale costi (B)	€	9.238.755,88

Differenza tra valori e costi della produzione € **3.160.595,12**

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**16) Altri proventi finanziari**

Fitti da immobili	€	-
Importo canone immobile del Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri		
	€	-
Importo canone immobili del Fondo Ufficiali Marina		
	€	-
Importo canone immobili del Fondo Sottufficiali Marina		
	€	-
Totale	€	-

Interessi su titoli	€	2.480.980,17
Espone l'ammontare degli interessi sui titoli del debito pubblico riscossi e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2015.		
	€	2.480.980,17
Entrate derivanti dall'acquisto di titoli sotto la pari avvenuti nell'esercizio finanziario di competenza.		
	€	-

Interessi attivi su depositi in conto corrente	€	265.695,74
Espone l'ammontare degli interessi maturati nel corso dell'esercizio finanziario 2015:		
su conto corrente bancario	€	265.695,74
Interessi su prestiti concessi	€	-

Espone l'ammontare degli interessi introitati a seguito di rinegoziazione di un prestito precedentemente concesso

€ -

Interessi attivi su personale	€	-
della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione		
	€	-
riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73		
	€	-

Proventi diversi (che non danno luogo a movimenti finanziari)	€	87.701,23
Trattasi di interessi per prestiti concessi nei precedenti esercizi finanziari		
	€	59.589,10
Trattasi di entrate relative agli interessi derivanti da acquisti su titoli sotto la pari incassati in esercizi precedenti		
	€	28.112,13

17) Interessi e altri oneri finanziari

Commissioni bancarie e spese generali	€	4.28
Si riferisce, nella fattispecie, al pagamento dell'ANAC, quale contributo obbligatorio in sede di gara.		
	€	4.28
Interessi legali	€	-
Si riferisce agli interessi corrisposti a destinatari dell'indennità supplementare per ritardato pagamento		
	€	-
Uscite per sovrapprezzo titoli	€	5,386.92
Uscite derivanti dall'acquisto di titoli sopra la pari. L'importo si riferisce alla sola componente di competenza dell'esercizio finanziario 2015.		
	€	5,386.92
Oneri diversi (che non danno luogo a movimenti finanziari)	€	120,142.77
Trattasi di uscite derivanti da acquisti su titoli sopra la pari già pagati in esercizi precedenti		
	€	120,142.77
Totale proventi e oneri finanziari	€	2,708,843.17

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Insussistenze di passivo	€	2,730,291.92
Si riferisce all'eliminazione del residuo debito iscritto a bilancio, per le indennità supplementare dei cessati anno 2014		
Insussistenze di attivo	€	-
Si riferisce all'eliminazione o riduzione di un credito già accertato in esercizi precedenti.		
22) Sopravvenienze attive	€	555,668.49
Si riferisce all'aumento del credito per contributi, erogato da Persomil, già iscritto a bilancio		
23) Sopravvenienze passive	€	-
Si riferisce all'aumento di un debito precedentemente già accertato		
Totale delle partite straordinarie	€	3,285,960.41
Imposte dell'esercizio	€	379,211.43
AVANZO ECONOMICO	€	8,776,187.27

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'****B) IMMOBILIZZAZIONI****II. Immobilizzazioni materiali**

1) Fabbricati	€	-
2) Hardware	€	-
3) Macchine d'ufficio	€	-

III. Immobilizzazioni finanziarie

Portafoglio titoli del debito pubblico, in essere al termine dell'esercizio finanziario 2015.	€	65.500.000,00
---	---	---------------

Totale immobilizzazioni (B) € **65.500.000,00**

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

4) Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici	€	6.769.221,90
---	---	--------------

Credito per contributi € 1.335.717,68

Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza 2015 non riscossi e da riscuotere nell'anno 2016.

Crediti per fitti € -

Rappresenta il fitto degli immobili spettante per l'anno 2015 non riscosso e da riscuotere nell'anno 2016

Crediti per interessi su titoli in portafoglio € 934.299,06

Si riferisce all'ammontare degli interessi che matureranno sulle cedole semestrali dei titoli in portafoglio, che si andranno ad incassare nell'arco del 1° semestre 2016 e relativo alla competenza dell'esercizio finanziario 2015.

Crediti per dietimi € 132.543,89

Si riferiscono ai 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.

Crediti per interessi su depositi e c/c € 84.500,80

E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2015 e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2016.

Ratei per sovrapprezzo titoli € 4.282.160,47

Si riferiscono a perdite riscontrate all'atto dell'acquisto di titoli "sopra la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri.

5) Credito verso altri € 184.926,36

Crediti per prestiti € 182.891,49

Si riferisce all'ammontare complessivo dell'esposizione creditizia nei confronti degli iscritti

Crediti per indennità non dovute € -

Si riferisce all'ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute ai sensi di quanto disposto nella sentenza 314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.

Crediti diversi € 2.034,87

Si riferisce a somme da riscuotere nell'esercizio finanziario 2015 e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo

Totale € **6.954.148,26**

IV. Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	€	2.884.248,84
Conto corrente bancario Banca delle Marche		
Totale	€	2.884.248,84
Totale attivo circolante (C)	€	9.838.397,10
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi		
Ratei per sovrapprezzo titoli		
Totale ratei e risconti (D)	€	-
VIII. Avanzi economici portati a nuovo	€	-
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi		
IX. Avanzo economico d'esercizio	€	-
TOTALE ATTIVO	€	75.338.397,10
PASSIVITA'		
A) PATRIMONIO NETTO		
VIII. Avanzi economici portati a nuovo	€	63.798.081,86
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi		
IX. Avanzo economico d'esercizio	€	8.776.187,27
Totale patrimonio netto (A)	€	72.574.269,13
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Fondo garanzia prestiti	€	163.309,83
Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti		
Fondo al credito di dubbia esigibilità	€	-
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato e da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n. 314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.		
Fondo manutenzione e lavori immobili	€	-
Fondo ammortamento immobili	€	-
Fondo imposte e tasse	€	138.759,62
Costituito per attribuire la quota di competenza delle imposte di competenza dell'esercizio e pagamento in quello successivo		
Fondo accant.interessi su prestiti esercizi futuri	€	65.327,35
Costituito per attribuire la quota di competenza di interesse per i prestiti concessi i cui interessi sono stati anticipati all'atto dell'erogazione degli stessi		

Ratei per sottoprezzo titoli	€	228.644,00
Si riferiscono a quote di interessi riscosse all'atto dell'acquisto di titoli "sotto la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri		
Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	€	596.040,80

E) RESIDUI PASSIVI

10) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute	€	2.150.000,00
Si riferiscono ai debiti iscritti per le Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. - cessati dal servizio anno 2012	€	-
debiti per I.S. - cessati dal servizio anno 2013	€	-
debiti per I.S. - cessati dal servizio anno 2014	€	-
debiti per I.S. - cessati dal servizio anno 2015	€	2.150.000,00
Totale	€	2.150.000,00
11) Debiti v/iscritti per prestazioni dovute	€	-
Si riferisce al debito iscritto per l'Assegno Speciale, non pagato nell'anno 2015 e da pagare nel 2016, comprensivo della quota Irpaf:		
	€	-
12) Debiti diversi	€	1.519,18
Si riferisce all'importo complessivo da pagare	€	1.519,18
13) Indennità non riscosse	€	-
Si riferisce ai soli riaccrediti delle indennità Supplementari destinati ad essere riemessi agli aventi diritto, a seguito di coordinate IBAN errate.		
	€	-
14) Debiti d'imposta su titoli	€	16.567,99
Si riferiscono alle imposte relative ai crediti da dietimi da conguagliare alla maturazione della cedola.	€	16.567,99
Totale debiti (E)	€	2.168.087,17
TOTALE PASSIVO E NETTO	€	75.338.397,10

Allegato "A"**CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE**

Fondo di Previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio			9.603.750,99
RISCOSSIONI:			
- in conto competenza	12.791.509,37	(3)	
- in conto residui	<u>3.283.734,78</u>	(4)	
			16.075.244,15 (5)
PAGAMENTI:			
- in conto competenza	17.334.598,89	(1)	
- in conto residui	<u>5.460.147,41</u>	(2)	
			<u>-22.794.746,30</u> (6)
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio			2.884.248,84
RESIDUI ATTIVI:			
- degli esercizi prec.	57.173.373,64	(7)	
- dell'esercizio	<u>15.280.774,62</u>	(8)	
			72.454.148,26
RESIDUI PASSIVI:			
- degli esercizi prec.	312.058,52	(9)	
- dell'esercizio	<u>2.288.759,62</u>	(10)	
			<u>2.600.818,14</u>
<i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i>			72.737.578,96

nota esplicativa allegato "A"

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE
Fondo di Previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare
Entrate di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		RISCOSSIONI TOTALI CASSA 2015
	RISCOSSIONI 2015	IMPORTI DA RISCOUTERE	RISCOSSIONI 2015	IMPORTI DA RISCOUTERE	
1.1.1 ENTRATE CONTRIB.	11.048.219,72	1.335.717,68	1.165.468,49	0,00	12.213.688,21
1.1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
Locazioni di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su titoli di Stato	1.546.681,11	934.299,06	935.568,89	0,00	2.482.250,00
Entrate deriv. Titoli sottoprezzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate deriv. tit. sottopr. Es.futur.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inter. attivi su dep. e c/c banc	181.194,94	84.500,80	35.282,03	0,00	216.476,97
Interessi su prestiti concessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inter. prest. conc. Es. Futur.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inter. Attivi pers. PCM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inter. Attivi pers. Lg.824/73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI					
Recup.Assegno Speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recup.spese e com post e banc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recup.indennità non dovute	13.812,03	0,00	0,00	0,00	13.812,03
Recupero imposte e tasse	1.601,57	0,00	0,00	0,00	1.601,57
Recupero spese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.4					
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
Fondo garanzia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite in sospeso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da dietimi	0,00	0,00	0,00	132.543,89	0,00
1.2 TITOLO II					
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
1.1.2					
ALIENAZIONE DI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1.3 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI					
Realizzo valori mobiliari					
Realizzo tit. emessi dallo Stato	0,00	10.000.000,00	1.000.000,00	55.500.000,00	1.000.000,00
Quote per sovrapprezzo titoli	0,00	2.926.257,08	0,00	1.355.903,39	0,00
1.1.2.4					
RISCOSSIONE CREDITI					
Riscossione di prestiti a breve termine	0,00	0,00	129.588,00	182.891,49	129.588,00
Riscossione di crediti diversi	0,00	0,00	0,00	2.034,87	0,00
1.1.4					
PARTITE DI GIRO					
Debiti diversi	0,00	0,00	33,00	0,00	33,00
Indennità non riscosse	0,00	0,00	1.226,38	0,00	1.226,38
Debiti per imposta su titoli	0,00	0,00	16.567,99	0,00	16.567,99
	12.791.509,37	15.280.774,62	3.283.734,78	57.173.373,64	16.075.244,15

Riferim. su situaz. Amministr.

(3)

(8)

(4)

(7)

(5)

nota esplicativa allegato "B"

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE
Fondo di Previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare
Uscite di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		PAGAMENTI TOTALI CASSA 2015
	PAGAMENTI 2015	IMPORTI DA PAGARE	PAGAMENTI 2015	IMPORTI DA PAGARE	
1.1.1 FUNZIONAMENTO					
1.1.1.3 USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
Onorari e comp. speciali inc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto materiale di cons.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per servizi informatici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese postali e telegrafiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per pubblicità	367,50	0,00	0,00	0,00	367,50
Premi assicurativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2 INTERVENTI DIVERSI					
1.1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI					
Indennità Supplementare	7.027.730,01	2.150.000,00	2.269.708,08	0,00	9.297.438,09
Rimborso contributi	3.312,65	0,00	0,00	0,00	3.312,65
Riliquid ind. supplementare	57.345,72	0,00	0,00	0,00	57.345,72
Assegno Speciale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sussidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3 ONERI FINANZIARI					
Commissioni banc. e spese gen.	4,28	0,00	0,00	0,00	4,28
Interessi passivi (e legali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usc. deriv. tit. sovrapprezzo	5.386,92	0,00	0,00	0,00	5.386,92
Usc. deriv. tit. sovrapr Es.fut.	0,00	0,00	2.926.257,08	0,00	2.926.257,08
1.1.2.4 ONERI TRIBUTARI					
Imposte e tasse	240.451,81	138.759,62	126.121,45	0,00	366.573,26
Debiti per imposta su titoli	0,00	0,00	0,00	16.567,99	0,00
1.1.2.5 POSTE CORRET. E COMPENS. DI ENTRATE CORRENTI					
Restituzione interessi su prestiti	0,00	0,00	1.760,90	65.327,35	1.760,90
Restituzione contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6 USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
Fondo di riserva (art. 17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per liti, arbitr., risarcim.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite in sospeso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri vari straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE					
1.2.1 INVESTIMENTI					
Acquisto titoli	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
Conces.prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote per sottoprezzo titoli	0,00	0,00	0,00	228.644,00	0,00
Manut.ripar.e adat.locali e imp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 PARTITE DI GIRO					
debiti diversi	0,00	0,00	0,00	1.519,18	0,00
Indennità non rimosse	0,00	0,00	3.756,01	0,00	3.756,01
Crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti da dietimi	0,00	0,00	132.543,89	0,00	132.543,89
	17.334.598,89	2.288.759,62	5.460.147,41	312.058,52	22.794.746,30

Riferim. su situaz. Amministr.

(1)

(10)

(2)

(9)

(6)



MINISTERO DELLA DIFESA
Cassa di Previdenza delle Forze Armate

BILANCIO CONSOLIDATO

(ai sensi dell'art. 73 del D.P.R. 97/2003)

PERIODO FINANZIARIO 01.01.2015– 31.12.2015

Relazione del Collegio dei Revisori
sul Bilancio Consolidato periodo 1 gennaio 2015 – 31 dicembre 2015

Collegio dei Revisori

Verbale n. 42 in data 22 Aprile 2016

Il giorno 22 aprile 2016, presso la sede di via Marsala n. 104 in Roma, il Collegio dei Revisori dei Conti della Cassa di Previdenza delle Forze Armate, nominato con Decreto del Ministro della Difesa in data 24 ottobre 2013, si è riunito per procedere all'esame del Bilancio Consolidato 2015.

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 2015, il Collegio, in conformità con quanto già evidenziato in sede di esame del Bilancio 2013 e 2014, sottolinea che per alcune poste contabili, sussistono degli scostamenti rispetto ai dati previsionali.

Il Collegio, in esito all'esame svolto, approva all'unanimità l'allegata relazione del Collegio al Bilancio Consolidato della gestione 2015, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, 22 aprile 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa	Daniela Maria	MUSCOLINO
Dott.	Umberto	PICCININ
C.V.	Gabriele	BOTRUGNO
Colonnello	Alfredo	PISTILLI
Tenente Colonnello	Maurizio	LA MONICA
Tenente Colonnello	Giacomo	MASTRIA
Dott.	Tommaso	COPPOLA

(Presidente)

(Membro)

(Membro)

(Membro)

(Membro)

(Membro)

(Membro)

Relazione del Collegio dei Revisori
sul Bilancio Consolidato periodo 1 gennaio 2015 – 31 dicembre 2015

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**The image shows several handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are approximately six distinct marks, including what appears to be a large signature, a smaller signature, and several sets of initials or short signatures.

INTRODUZIONE

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

- ricevuto lo schema del bilancio consolidato generale per l'esercizio 2015, predisposto dal Consiglio d'Amministrazione nella seduta del 14 aprile 2016, 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 2015, approvato dal MEF come risulta da comunicazione MEF RGS Prot. 30918 del 08.04.2015, e il bilancio consolidato dell'esercizio 2014;
- vista la normativa vigente;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui al D.P.R. 97/2003, nell'anno 2015 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;
- 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 del Collegio dei Revisori

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul bilancio consolidato generale per l'esercizio 2015.



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 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			57.289.812,89
Riscossioni	21.474.376,93	104.946.499,22	126.420.876,15
Pagamenti	47.899.859,87	104.846.018,63	152.745.878,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			30.964.810,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			30.964.810,54

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così composto:

c/c bancari	
Totale disponibilità al 31.12.2015	30.964.810,54

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro € € 37.443.448,97

come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

Accertamenti	(+)	186.085.009,93
Impegni	(-)	143.450.300,95
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		42.634.708,98

Riscossioni	(+)	104.946.499,22
Pagamenti	(-)	104.846.018,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	100.480,59
Residui attivi	(+)	81.138.510,71
Residui passivi	(-)	38.604.282,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	42.534.228,39
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	42.634.708,98

Il collegio prende in esame le principali voci in “entrata” e in “uscita”, riferite al periodo finanziario 1° Gennaio 2015 - 31 dicembre 2015, rappresentate nelle tabelle riassuntive di seguito riportate:

Contributi (entrate) per € 90.917.334,98 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	15.995.239,52
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	22.218.106,48
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	25.737.151,79
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	2.780.666,22
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	8.803.299,57
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	2.998.944,00
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	12.383.937,40
TOTALE €		90.917.344,98

Interessi da Titoli di Stato (entrate) per € 31.343.371,20.

L'importo è in lieve aumento in ragione di un aumento del portafoglio titoli, 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	1.506.457,30
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	5.181.838,07
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	18.026.635,94
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	263.582,30
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	3.511.234,13
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	372.643,29

85 C.M.D. US

7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	2.480.980,17
TOTALE €		31.343.371,20

Indennità supplementare (uscite) per € 87.189.614,52.

L'onere è direttamente collegato al numero dei cessati dal servizio nel corso del 2015 ed è superiore rispetto a quanto evidenziato nel 2014. 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	11.082.407,36
2	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Esercito e CC	27.438.204,74
3	Fondo di previdenza Appuntati e Carabinieri	22.042.488,65
4	Fondo di previdenza Ufficiali della Marina Militare	2.905.622,44
5	Fondo di previdenza Sottufficiali della Marina Militare	11.665.095,19
6	Fondo di previdenza Ufficiali dell'Aeronautica Militare	2.817.407,76
7	Fondo di previdenza Sottufficiali dell'Aeronautica Militare	9.238.388,38
TOTALE €		87.189.614,52

Assegno speciale (uscite), per € 4.879.338,30

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 € 92.068.952,82 composto da € 87.189.614,52 per il pagamento dell'Indennità Supplementare e da € 4.879.338,30 per l'Assegno Speciale.

Il **Risultato economico**, comporta il conseguimento di un avanzo economico consolidato di Euro € **37.443.448,97**. I dati relativi alla posta in esame, suddivisi tra singoli fondi, sono rappresentati nella seguente tabella.