

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Alle ore 15:00 il componente effettivo C.V. Ettore Arciprete lascia i lavori per improcrastinabili impegni istituzionali.

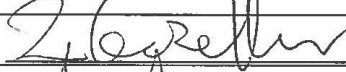
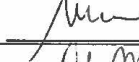
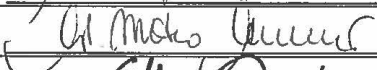



Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:18 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio si autoconvoca per il giorno 7 giugno 2017, alle ore 13:00, presso la sede del CASD.

Il giorno 7 giugno 2017, alle ore 13:30 il Collegio dei Revisori procede alla stesura definitiva della Relazione al rendiconto generale consolidato 2016.

Letto, confermato e sottoscritto il giorno 7 giugno 2017, alle ore 14:15.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Quirino CERVELLINI	(Presidente)	
Dott. Massimo CESSARI	(Componente)	
Col. (Ei) Matteo CASCINO	(Componente)	
C.V. (MM) Ettore ARCIPRETE	(Componente)	
Col. (AM) Giovanni PRISCIANDARO	(Componente)	
Ten.Col. (CC) Achille TAMBORINO	(Componente)	

29

30-11

Allegato 1

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE CONSOLIDATO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2016

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 predisposto dalla Cassa di Previdenza delle Forze Armate è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, durante la seduta del Consiglio di Amministrazione del 24 maggio 2017.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Conto di bilancio consolidato:
 - Rendiconto finanziario decisionale;
 - Rendiconto finanziario gestionale,
- 2) Conto economico consolidato:
 - Conto economico;
 - Quadro di riclassificazione del conto economico,

3) Stato patrimoniale consolidato;

4) Nota integrativa;

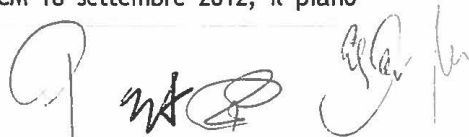
Al Bilancio Consolidato, oltre ai singoli rendiconti generali dei rispettivi Fondi Previdenziali, sono altresì allegati i seguenti documenti:

- Situazione Amministrativa (All- "A");
- Relazione sulla gestione (All."B"):
 - Prospetto del contenzioso in atto;
 - Scheda sinottica immobili di proprietà;
- Attestazione dei tempi di pagamento;
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- Riaccertamento dei residui attivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano



degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha *conseguito* l'equilibrio complessivo di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2016 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale	Saldo Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme accert. Riscosse	Somme accert. da riscuotere	Diff. % accertamenti - previs. iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Entrate Correnti - Titolo I	130.736.264,61	-3.845.922,32	126.890.342,29	125.547.257,43	115.791.410,61	9.755.846,82	4,13%
Entrate conto capitale - Titolo II	133.350.000,00	-85.459.615,69	47.890.384,31	68.366.485,50	0,00	68.366.485,50	95,05%
Partite Giro Titolo III	0,00	2.098.659,51	2.098.659,51	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Entrate	264.086.264,61	-87.206.878,50	176.879.386,11	193.913.742,93	115.791.410,61	78.122.332,32	36,19%
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Generale	264.086.264,61	-87.206.878,50	176.879.386,11	193.913.742,93			
DISAVANZO DI COMPETENZA ...							
Totale pareggio a	264.086.264,61	-87.206.878,50	176.879.386,11	193.913.742,93			

Spese	Previsione iniziale	Saldo Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff. % impegni - previs. iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
Uscite correnti Titoli I	79.417.565,62	16.913.631,63	96.331.197,25	114.561.764,59	59.710.943,10	54.850.821,49	30,68%
Uscite conto capitale Titolo II	133.550.000,00	-86.350.000,00	47.200.000,00	67.080.505,21	67.040.000,00	40.505,21	99,09%
Partite Giro Titolo III	0,00	2.455.572,44	2.455.572,44	0,00	0,00	0,00	0,00%

Totale Spese	212.967.565,62	-66.980.795,93	145.986.769,69	181.642.269,80	126.750.943,10	54.891.326,70	17,24%
<i>Aumento di avanzo di amministrazione</i>	51.118.698,99	-20.226.082,57	30.892.616,42	12.271.473,13			
Totale Generale	264.086.264,61	-87.206.878,50	176.879.386,11	193.913.742,93			

A commento dei dati esposti, il Collegio dei Revisori dei conti evidenzia il mancato bilanciamento delle partite di giro in sede di variazione del bilancio di previsione 2016. In altre parole, le previsioni delle partite di giro in entrata (€ 2.098.659,51) differiscono da quelle in uscita (€2.455.572,44) per un importo di € 356.912,90.

Tale differenza trova corrispondenza nelle seguenti voci di entrata e di spesa:

- crediti da dietimi € 228.787,28;
- riscossioni crediti diversi € 156.724,06;
- debiti per imposte € 28.598,41.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario n (2016)			Anno finanziario n - 1 (2015)			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	10.217.245,54 €	125.547.257,43 €	135.957.654,50 €	20.587.137,39 €	125.533.636,61 €	121.163.843,07 €	0,01%
Entrate conto capitale Titolo II	756.843.143,61 €	68.366.485,50 €	40.233.906,51 €	730.594.183,51 €	60.551.373,32 €	2.540.002,73 €	11,43%
Partite Giro Titolo III	€	€	14.644.774,41 €	€	€	2.717.030,35 €	0,00%
Totale Entrate	767.060.389,15 €	193.913.742,93 €	190.836.335,42 €	751.181.320,90 €	186.085.009,93 €	126.420.876,15 €	4,04%
Avanzo di amministrazione utilizzato	-	-					
Totale Generale	767.060.389,15 €	193.913.742,93 €	190.836.335,42 €	751.181.320,90 €	186.085.009,93 €	126.420.876,15 €	
DISAVANZO DI COMPETENZA	-	-					
Totale a pareggio	767.060.389,15 €	193.913.742,93 €	190.836.335,42 €	751.181.320,90 €	186.085.009,93 €	126.420.876,15 €	

C. / int. [signature]

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titolo I	80.117.564,49 €	114.561.764,59 €	102.006.660,38 €	59.231.021,39 €	96.450.300,95 €	102.435.123,15
Uscite conto capitale Titolo II	5.996.962,42 €	67.080.505,21 €	67.040.000,00 €	6.951.353,25 €	47.000.000,00 €	47.000.000,00 €
Partite Giro Titolo III	10.448.269,70 €		5.097.981,43 €	354.172,69	0	3.310.755,35
Totale Spese	96.562.796,61 €	181.642.269,80 €	174.144.641,81 €	66.536.547,33 €	143.450.300,95 €	152.745.878,50 €
Avanzo di amministrazione		12.271.473,13 €			42.634.708,98 €	
Totale Generale	96.562.796,61 €	193.913.742,93 €	174.144.641,81 €	66.536.547,33 €	186.085.009,93 €	152.745.878,50 €

Come si può notare dai dati esposti, l'avanzo di amministrazione è passato da € 42.634.708,98 dell'anno 2015 ad € 12.271.473,13 del 2016, con una riduzione pari ad € 30.363.235,85. La variazione è da imputare al maggior numero di personale cessato dal servizio e conseguentemente ad un aumento del numero delle indennità maturate da liquidare in favore dello stesso.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2016
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	30.964.810,54 €
Riscossioni	190.836.335,42 €
Pagamenti	174.144.641,81 €
Saldo finale di cassa	47.656.504,15 €

Il Rendiconto generale 2016, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 12.271.473,13, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	193.913.742,93 €
TOTALE USCITE IMPEGNATE	181.642.269,80 €
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	12.271.473,13 €

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro € 130.736.264,61 ed euro € 79.417.565,62, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2016 deliberato nella seduta del 26 novembre 2015 ed hanno subito complessivamente variazioni in *diminuzione* per € 3.845.922,31 (entrate) e variazioni in aumento per € 16.913.631,63 (uscite), mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro zero hanno subito variazioni non bilancianti.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in *diminuzione* di euro 86.350.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno n-1 (2015)	Anno n (2016)
Entrate Contributive	Euro	90.917.344,98 €	90.447.458,39 €
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	34.087.151,98 €	35.075.581,82 €
Altre Entrate	Euro	529.139,65 €	24.217,22 €
Totale Entrate		125.533.636,61 €	125.547.257,43 €

Le Entrate contributive, pari ad euro 90.447.458,39, riguardano:

- Contributi previdenziali per il personale iscritto alla Cassa per euro 90.447.458,39;

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 35.075.581,82 riguardano:

- Locazioni di immobili per euro 1.231.340,24
- Interessi attivi titoli del debito pubblico per euro 32.958.809,11
- Interessi attivi da depositi bancari per euro 884.291,68
- Entrate derivanti da sottoprezzo per euro 1.140,79

Le Altre entrate pari ad euro € 24.217,22 riguardano:

- Rimborsi imposte dirette per euro 11.613,90
- Recupero indennità non dovute per euro 12.603,32

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno n-1 (2015)	Anno n (2016)
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	47.000.000,00 €	67.040.000,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	13.551.373,32 €	1.326.485,50 €
Accensione di prestiti	Euro	- €	- €
Totale Entrate in conto capitale		60.551.373,32 €	68.366.485,50 €

Le citate entrate riguardano:

- Alienazione titoli del debito pubblico € 67.040.000
- Quote per sovrapprezzo titoli € 1.326.485,50

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		IMPEGNI	IMPEGNI
		Anno n-1 (2015)	Anno n (2016)
Funzionamento	Euro	2.602,50	2.323,81
Interventi diversi	Euro	49.910,25	45.505,21
Oneri comuni	Euro	4.328.835,38	4.502.911,66
Trattamento di quiescenza	Euro	92.068.952,82	110.011.023,91
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	96.450.300,95	114.561.764,59

Le spese di Funzionamento riguardano:

- Pubblicazione bandi di gare per euro € 2.263,81
- Spese generali e commissioni per euro € 60,00

Le spese per interventi diversi riguardano:

- Uscite per sottoprezzo titoli per euro 19.560,50
- Restituzione interessi su prestiti e contributi per euro € 11.894,72
- Premi di assicurazione su immobili per euro € 14.049,99

Gli oneri comuni riguardano:

- Imposte e tasse per euro € 4.502.911,66

Trattamento di quiescenza riguardano:

- Indennità supplementare e assegno speciale per euro € 110.011.023,91

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 67.080.505,21 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite in conto capitale		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno n-1 (2015)	Anno n (2016)
Uscite			
Investimenti	Euro	0,00	0,00
Oneri comuni	Euro	47.000.000,00	67.040.000,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00	40.505,21
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale	Euro	47.000.000,00	67.080.505,21

Gli investimenti : non sono presenti nel rendiconto.

Gli oneri comuni: nella voce sono ricompresi i titoli del debito pubblico che a scadenza sono alienati.

Gli accantonamenti: nella voce è ricompresa la quota del sottoprezzo dei BTP.

L'accantonamento per ripristino investimenti: non è presente nel rendiconto.

Il Collegio dei Revisori dei conti, al termine dell'esame della spesa impegnata, rileva che alcune spese sostenute dall'Ente superano lo stanziamento autorizzato dal Consiglio di amministrazione in sede di approvazione del bilancio definitivo.

Il Collegio raccomanda di attenersi al rispetto della programmazione approvata dal Consiglio di Amministrazione, operando, in caso di maggiori spese, con le opportune variazioni di bilancio.

PARTITE DI GIRO

Come già accennato, le partite di giro non risultano in pareggio in sede di bilancio di previsione definitivo. Riguardo, invece, alla somme accertate ed impegnate si rileva che le voci riportano zero. Il Collegio osserva come tali partite, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, vengono gestite solo in conto residui anziché in conto competenza. Il Collegio raccomanda di uniformarsi a quanto previsto dai principi contabili in tema di gestione delle partite di giro.

Si evidenzia che presso la Cassa di Previdenza non è istituito alcun fondo economale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 718.154.096,69.

Avanzo di Amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			30.964.810,54 €
RISCOSSIONI	75.044.924,81 €	115.791.410,61 €	190.836.335,42 €
PAGAMENTI	47.393.698,71 €	126.750.943,10 €	174.144.641,81 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			47.656.504,15 €
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	688.938.056,83 €	78.122.332,32 €	767.060.389,15 €
RESIDUI PASSIVI	41.671.469,91 €	54.891.326,70 €	96.562.796,61 €
Avanzo al 31 dicembre 2016			718.154.096,69 €

L'avanzo di amministrazione di cui alla tabella del fondo di previdenza è così suddiviso:

- Ufficiali E.I./ C.C. euro 27.143.302,92;
- Sottufficiali E.I./C.C. euro 104.257.094,83;
- Appuntanti e Carabinieri euro 432.165.584,53;
- Ufficiali M.M. euro 80.5195,15;
- Sottufficiali M.M. euro 84.535.395;
- Ufficiali A.M. euro - 2.988.671,14;
- Sottufficiali A.M. euro 72.236.195,17.

Il Collegio rileva in particolare che la voce fondo di previdenza degli Ufficiali dell'A.M. presenta un risultato negativo, che come già osservato dalla Corte dei conti è necessario "adottare tutte le azioni possibili per assicurare l'equilibrio gestionale" (cfr: relazione della Corte dei conti sulla gestione 2010, 2011 e 2012).

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze dei conti dell'Istituto Cassiere al 31/12/2016 che ammonta ad euro 47.656.504,15, così suddiviso:

- Ufficiali E.I./ C.C. euro 8.236.756,11;
- Sottufficiali E.I./C.C. euro 11.621.064,81;
- Appuntanti e Carabinieri euro 16.921.318,58;
- Ufficiali M.M. euro 2.249.355,50;
- Sottufficiali M.M. euro 3.512.160,17;
- Ufficiali A.M. euro 1.925.421,21;
- Sottufficiali A.M. euro 3.190.427,77.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	715.609.584,11 €
Avanzo/Disavanzo di competenza 2016	12.271.473,13 €
Variazioni/incremento Residui attivi	12.801.660,74 €
Variazioni/incremento Residui passivi	22.528.621,29 €
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	718.154.096,69 €

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. L'Ente ha proceduto anche al riaccertamento dei residui attivi al 31.12.2016 (prima volta). Il Collegio raccomanda per il futuro di procedere annualmente al riaccertamento di tutti i residui.

Gli stessi alla data 31 dicembre 2016 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D= A+B-C)	E	(F=D+E)	G	H	I=(D+H)
Residui attivi al 1° gennaio 2016	Variazione residui attivi (Col 17-18 Rend.Fin. Entrate)	Incassi 2016	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno n	Totale residui al 31/12/2016
751.181.320,90 €	12.801.660,74 €	75.044.924,81 €	688.938.056,83 €	0 €	688.938.056,83 €		78.122.332,32 €	767.060.389,15 €

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: Nel prospetto di accertamento residui attivi del 29 maggio 2017 emerge, per quanto concerne i crediti relativi alla riscossione prestiti a suo tempo concessi dalle preesistenti Casse di previdenza, un disallineamento contabile riscontrato in sede di controllo interno ed oggetto di verifica a cura di apposita Commissione nominata dallo Stato Maggiore della Difesa.

Il Collegio invita il Consiglio di Amministrazione a vincolare in via prudenziale una quota dell'avanzo di amministrazione a copertura dell'eventuale perdita su crediti.

Il Collegio evidenzia altresì che è prassi presso l'Ente variare ad esercizio chiuso il valore dei residui attivi a seguito di rilevazione di fatti risalenti agli esercizi precedenti (nel corso dell'esercizio 2016 risulta un incremento dei residui attivi per € 15.279.278,78 ascrivibili agli esercizi precedenti). In particolare, i residui attivi possono essere ridotti o eliminati nei casi di prescrizione, insussistenza o inesigibilità del credito ovvero quando essi siano riconosciuti di dubbia o difficile esazione e comunque soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione. In nessun caso si può iscrivere fra i residui degli anni decorsi alcuna somma in entrata o in spesa che non sia stata compresa fra le competenze degli esercizi anteriori.

S'invita pertanto l'Ente al rispetto scrupoloso delle norme di contabilità pubblica.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 75.044.924,81.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D= A+B-C)	E	(F=D+E)	G	H	I=(D+H)
Residui passivi al 1° gennaio 2016	Variazione residui passivi (Col. 17-18 Rend.Fin. Uscite)	Pagamenti 2016	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2016	Totale residui al 31/12/2016
66.536.547,33 €	+22.528.621,29	47.393.698,71 €	41.671.469,91 €		41.671.469,91		54.891.326,70 €	96.562.796,61 €

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue: In primo luogo si evidenzia che l'Ente non ha proceduto all'adozione di apposita delibera di riaccertamento residui passivi.

Analogamente a quanto accade nella gestione dei residui attivi, l'Ente ha variato ad esercizio chiuso il valore dei residui passivi a seguito di rilevazione di fatti risalenti agli esercizi precedenti (nel corso dell'esercizio 2016 risulta un incremento dei residui passivi per € 23.563.139,48 ascrivibili agli esercizi precedenti). Sul punto si richiamano le osservazioni di cui sopra.

Il Collegio inoltre invita l'Ente a predisporre l'elenco analitico dei residui attivi e passivi distinti per anno di formazione.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 47.393.698,71.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/anno n-1 (2015)		Valori al 31/12/anno n (2016)	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		- €		- €
B) Immobilizzazioni:		725.523.869,41 €		754.063.869,41 €
Immobilizzazioni Immateriali	- €			
Immobilizzazioni Materiali	25.223.869,41 €		25.223.869,41 €	
Immobilizzazioni Finanziarie	700.300.000,00 €		728.840.000,00 €	
C) Attivo circolante:		81.846.131,44 €		85.876.893,30 €
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	50.881.320,90 €		38.220.389,15 €	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	81.846.131,44 €		85.876.893,30	
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		807.370.000,85 €		839.940.762,71 €
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		729.928.095,10 €		731.765.724,92 €

Fondo di dotazione	692.484.646,13 €		729.928.095,10 €
.....			
.....			
Avanzi economici eserc. prec			
Avanzo economico dell'esercizio	37.443.448,97 €		1.837.629,82 €
B) - Contributi in conto capitale		- €	- €
.....	- €		
C) - Fondi per rischi ed oneri		19.175.742,39 €	18.899.375,34 €
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		- €	- €
E) - Residui passivi (Debiti)		58.266.163,36 €	89.275.662,45 €
F) - Ratei e risconti		- €	- €
Ratei e risconti	- €		
TOTALE PASSIVITA'		807.370.000,85 €	839.940.762,71 €

Il patrimonio netto, di euro € 731.765.724,92, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2016, di euro € 1.837.629,82.

Fare un breve commento sulle principali poste dello stato patrimoniale, a titolo meramente esemplificativo si riporta:

Attivo

- Le immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con ai seguenti valori:
 - Immobile sito in Roma, via Todi n. 4/6/10 di proprietà del Fondo Previdenza Ufficiali E.I. ed Arma dei Carabinieri, stimato in euro 7.746.853,49;
 - Immobile sito in Cortina D'Ampezzo, via dello stadio, n. 9 (circolo Ufficiali M.M.), stimato in € 7.773.110,56;
 - Immobile sito Terminillo Circolo Marina, via dei Villini, 7 (circolo ufficiali 50%, Sottufficiali Marina 50%), stimato in € 4.696.240,80;
 - Immobile sito in Chianciano Terme, viale G. Di Vittorio, n. 110 (circolo di proprietà del Fondo di Previdenza sottufficiali M.M.), stimato in € 1.804.479,20;
 - Immobile sito in Levico Terme, via Provinciale per Vetriolo, n. 20 (circolo di proprietà del Fondo di Previdenza Sottufficiali M.M.), stimato in € 3.203.185,36.

Il Collegio appura che presso l'Ente non è stato formalizzato un apposito registro degli inventari e i dati di cui sopra sono stati acquisiti dai precedenti bilanci. Il Collegio pertanto invita l'Ente a fornire all'organo di controllo le valutazioni effettuate tempo per tempo dei predetti immobili ed a istituire il prescritto registro degli inventari.

- i valori delle immobilizzazioni finanziarie corrispondono al totale dei BTP iscritti in bilancio al valore nominale di cui al report di portafoglio rilasciato in data 25 maggio 2017 dalla Banca Cassiere, come segue:

- Ufficiali E.I./ C.C. euro 43.900.000,00;
- Sottufficiali E.I./C.C. euro 106.000.000,00;

- Appuntanti e Carabinieri euro 412.700.000,00;
 - Ufficiali M.M. euro 7.450.000,00;
 - Sottufficiali M.M. euro 81.100.000,00;
 - Ufficiali A.M. euro 7.590.000,00;
 - Sottufficiali A.M. euro 70.100.000,00;
- valori dei crediti sopra indicati corrispondono con i valori dei residui attivi indicati nel rendiconto finanziario gestionale al netto del valore dei titoli BTP (€ 728.840.000,00);
 - le disponibilità liquide corrispondono con il saldo complessivo dei 7 c/c in essere presso la Nuova Banca Marche alla data del 31.12.2016;
- Passivo**
- L'incremento del patrimonio netto è pari al valore dell'utile d'esercizio/ avanzo economico pari ad € 1.837.629,82;
 - Il Fondo di dotazione 2016 è pari al valore 2015 incrementato dell'avanzo economico d'esercizio 2015 (€ 37.443.448,97);
 - Il valore del Fondo rischi 2016 è diminuito di € 276.367,05 per utilizzo "rateo annuale sottoprezzo titoli 2016";
 - il valore dei debiti (€ 89.275.662,45) corrisponde con il valore iscritto nel rendiconto finanziario gestionale, al netto dei fondi rischi, ammortamento e fondo garanzia prestiti.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2016	Anno 2015
A) Valore della produzione	90.471.675,61 €	91.446.484,63 €
B) Costi della produzione	110.746.175,19 €	93.173.390,63 €
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	- 20.274.499,58 €	- 1.726.906,00 €
C) Proventi e oneri finanziari	33.612.921,17 €	33.289.678,10 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €
E) Proventi e oneri straordinari	- 6.997.880,11 €	10.209.512,25 €
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	6.340.541,48 €	41.772.284,35 €
Imposte dell'esercizio	4.502.911,66 €	4.328.835,38 €
Avanzo/Disavanzo Economico	1.837.629,82 €	37.443.448,97 €

Valore della produzione è pari ad € 90.471.675,61 ed è così composto:

- € 90.447.458,39 per entrate correnti, contributi degli iscritti (Cod. 1.2);
- € 11.613,90 per altre entrate correnti (cod. 3.5.2.2.3) -RIMBORSO DELLE IMPOSTE DIRETTE;
- € 12.603,32 per altre entrate correnti (cod. 3.5.2.3.4.) - Recupero ASSEGNO SPECIALE;

Costi della produzione sono pari a € 110.746.175,19 e sono così composti:

- € 2.263,81 Spese di pubblicità (Cod. 1.3.2.16.1);
- €14.049,99 Premi assicurativi (Cod. 1.10.4.1.2);
- € 2.932,50 Restituzione interessi (Cod. 1.9.99.4.1.1);
- € 103.236.450,92 Liquidazione indennità supplementare (Cod. 1.4.2.1.999.1);
- € 1.401.707,34 Indennità supplementare anni precedenti (Cod.1.4.2.1.999.2);
- € 11.004,07 Rimborso contributi (Cod. 1.4.2.1.999.3);
- € 5.361.861,58 Assegno speciale (Cod. 1.4.2.1.999.4);
- € 645.315,75 Ammortamento immobilizzazioni materiali (pari al 2,50% del valore degli immobili appartenenti ai Fondi degli Ufficiali Marina Militare e Sottufficiali Marina Militare e al 2,69% del valore dell'immobile del Fondo Ufficiali EI-CC);
- € 61.567,01 Accantonamento spese di manutenzione (pari al 5% del fitto degli immobili);

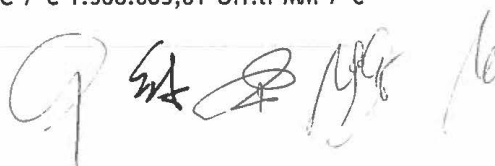
Proventi e oneri finanziari pari a € 33.612.921,17 così composti:

- € 1.231.340,24 Fitti di immobili (cod. 3.3.2.2);
- € 32.958.809,11 Interessi su titoli di Stato (Cod. 3.3.2.1.1);
- € 894.261,68 Interessi su depositi bancari (cod. 3.3.3.4.1);
- € 1.140,79 entrate derivanti da sottoprezzo titoli (cod. 3.3.3.99.1.1);
- € 39.621,85 interessi su prestiti;
- € 994.896,04 utili per sottoprezzo titoli di stato
- € 19.560,50 uscite per sovrapprezzo titoli di stato (cod. 1.7.6.999.1.1);
- € 2.477.618,04 rateo sovrapprezzo titoli esercizio finanziario corrente;

Rettifiche di valore di attività finanziarie //

Partite straordinarie 6.997.880,11

- Insussistenze del passivo € 750.400,37 (così suddivise:€ 378.282,89 Uff.li EI-CC / € 223.365,96 App.CC / € 223.365,96 Uff.li AM) e sopravvenienze attive € 0,01 (Uff.li EI-CC);
- Sopravvenienze del passivo € 7.748.280,49 (così suddivise: € 653.454,86 Uff.li EI-CC / € 2.495.440,64 Sott.li EI-CC / € 1.566.003,01 Uff.li MM / €



1.412.563,19 Sott.li MM / € 327.591,26 Uff.li AM / € 1.293.227,53 Sott.li AM);

Imposte dell'esercizio % pari a 4.502.911,96 (pari al 12,50% di imposta sugli interessi dei titoli del debito pubblico ed al 26% sugli interessi derivanti dai depositi bancari);

Risultato economico € 1.837.629,82.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio si è insediato il giorno 29 maggio 2017 e ha partecipato ad una riunione dell'organo di governo per l'approvazione dello schema di rendiconto 2016.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- E' stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente non ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- Non è stata effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/16, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- Non sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008. A tal proposito, l'Ente riferisce che non beneficia di alcun trasferimento corrente da parte dello Stato e che il proprio bilancio è alimentato esclusivamente dai contributi degli iscritti e dalle entrate patrimoniali e proventi finanziari sopra elencati.
- L'Ente pur non essendo soggetto formalmente all'obbligo di versamento al Bilancio dello Stato ha di fatto rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, che rimane limitata ai premi assicurativi afferenti gli immobili a reddito e spese per la pubblicità obbligatoria per l'affidamento del servizio della Banca Tesoriera.

Le spese in argomento hanno avuto il seguente andamento

Spese di pubblicità:

o 2015 € 2.572,50

o 2016 € 2.263,81

Premi assicurativi:

o 2015 € 13.795,16

o 2016 € 14.049,99

Riguardo alle altre spese per consumi intermedi, il Collegio osserva come tali oneri rimangano a carico del Ministero vigilante.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno 2016 sono state eseguite dal precedente Organo di controllo le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa (n. 3 verifiche).

A tal proposito, il Collegio dei Revisori dei Conti ha già evidenziato nel corso della 1° verifica di cassa, in data 29 maggio 2017, l'omesso versamento di ritenute IRPEF per l'importo di € 2.006.961,13, suggerendo all'Ente di avvalersi del ravvedimento operoso. Tale omesso versamento sarebbe connesso al mancato rinnovo degli Organi in tempo utile per il pagamento.

Il Collegio ritiene che il CdA debba valutare ogni intervento normativo/regolamentare al fine di legittimare un sostituto alla firma nella persona del Capo Ufficio di Gestione pro tempore, in caso di assenza o impedimento del Presidente della Cassa si da evitare, per il futuro, un tale accadimento che si concretizza in un danno economico per gli associati.

Il Collegio da atto che l'Ente ha provveduto a dare ottemperanza a tutti gli adempimenti in materia di trasparenza e pubblicità ai sensi del d.lgs. 33/2013.

Il Collegio riscontra altresì che in data 6 marzo 2017 l'Ente ha inviato telematicamente all'Agenzia dell'Entrate le CU 2016, ricevuta prot. 17030616013261232. In data 15 marzo 2017 l'Ente ha rinviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate n. 2 CU, per correzione codici fiscali.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large 'P' and several other illegible marks.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che il rendiconto 2016 presenta delle criticità dovute da un consolidato *modus operandi* in ordine alla gestione delle partite di giro, alla gestione dei residui attivi e passivi e alla gestione corrente del bilancio 2016 dove si sono registrati aumenti della spesa che avrebbero dovuto formare oggetto di apposita variazione di bilancio. Tuttavia, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione, atteso che tali difformità non hanno determinato, di fatto, danni patrimoniali per l'Ente.

Roma, li 7 giugno 2017**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Quirino CERVELLINI

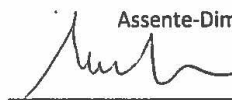
(Presidente)



Dott. Tommaso COPPOLA

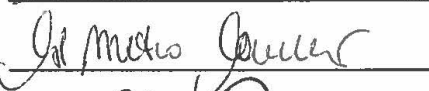
(Componente)

Assente-Dimissionario



Dott. Massimo CESSARI

(Componente)



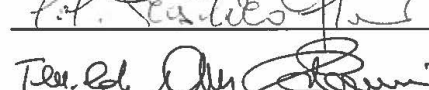
Col. (EI) Matteo CASCINO

(Componente)



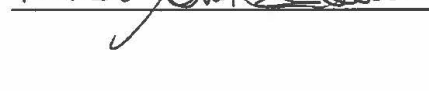
C.V. (MM) Ettore ARCIPRETE

(Componente)



Col. (AM) Giovanni PRISCIANDARO

(Componente)



Ten.Col. (CC) Achille TAMBORINO

(Componente)

