

**FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE DEL
MINISTERO DELLE FINANZE**

ESERCIZIO 1994

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE
DEL MINISTERO DELLE FINANZE
Via Ziliotto 31 - 00143 R O M A

ALLA CORTE DEI CONTI
SEZIONE CONTROLLO ENTI
Via Baiamonti, 25
00195 R O M A

Prot. 32596

Oggetto: Bilancio consuntivo anno 1994

Reg.

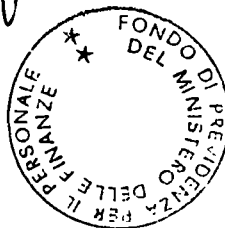
Si trasmette, in triplice copia, il bilancio consuntivo dell'esercizio 1994, deliberato dal Consiglio di amministrazione del Fondo di previdenza per il personale del Ministero delle Finanze nella seduta del 20 aprile 1995, inviato alla firma del Ministro delle Finanze per l'approvazione in data 29 aprile 1995, e restituito approvato in data 10.11.1995.

Roma, 10.11.1995

SEZIONE CONTROLLO ENTI
Segreteria

P 260
15 NOV. 1995

tbp95



IL SEGRETARIO
(Giancarlo Renzi)

BILANCIO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 1994

RIEPILOGO

(accertamenti ed impegni dell'esercizio)

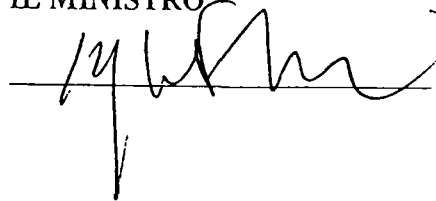
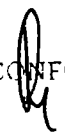
descrizione	entrate	spese
movimenti finanziari	119.515.414.803	101.863.440.903
movimenti patrimoniali	2.260.284.442	23.710.491.000
disavanzo economico	3.798.232.658	
totale a pareggio	125.573.931.903	125.573.931.903

Approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 20 APRILE 1995

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione



IL MINISTRO

PER COPIA CONFORME 

(*) conseguente all'avvenuto annullamento di un residuo attivo di
lire 23.343.431.000 (delibera del Consiglio di amministrazione n 165 del 4.4.95)

1 FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE DEL MINISTERO DELLE FINANZE

Relazione al rendiconto finanziario dell'anno 1994

PREMESSE

Nel corso dell'esercizio che si è chiuso al 31.12.1994 l'organizzazione del lavoro è stata profondamente modificata rispetto al passato; infatti con ordine di servizio del 2 dicembre 1993 la Segreteria è stata ripartita in settori per le singole attività del Fondo, con la individuazione dei responsabili di settore; è stato istituito il nuovo servizio di Riscontro con il compito di controllare tutte le trattazioni da sottoporre al Consiglio di amministrazione; sono state introdotte le procedure informatiche per la gestione delle pratiche di settore, impegnando il personale all'utilizzo di strumenti completamente nuovi.

Affari generali

La nuova organizzazione del lavoro ha influito particolarmente sull'attività del settore che ha dovuto curare sia la formazione del personale sia l'applicazione delle procedure informatiche, modificando, dove necessario, le procedure stesse per adattarle alle esigenze concrete dei settori. Inoltre gli Affari generali sono stati impegnati nel riordino, nella classificazione ed nella archiviazione delle circa 700 trattazioni giacenti nel settore al 31.12.1993, provvedendo ad evadere quelle più urgenti; alla fine dell'anno 94 la quantità di pratiche ancora da evadere è comunque ancora consistente ed è valutabile in circa 350.

Settore Contabilità

Il settore ha sofferto sia della scarsità di personale qualificato che delle imprecisioni derivate dalle gestioni degli anni passati (esatto accertamento dei residui anni precedenti, gestione del consegnatario, ecc.), tuttavia il processo di normalizzazione del servizio, in corso dall'anno precedente, è a buon punto per cui il servizio stesso si è mantenuto su livelli accettabili e la registrazione dei documenti contabili ha portato alla compilazione del presente Bilancio consuntivo, che riporta fedelmente e con chiarezza tutta la situazione contabile del Fondo e che è anche conforme alle direttive impartite dalla Corte dei Conti negli incontri avuti con la stessa nel corso dell'esame dei bilanci 1986/1993.

La meccanizzazione delle procedure, completata alla fine dell'anno, e la preannunciata assegnazione di nuovo personale qualificato porterà nel prossimo esercizio il servizio a livelli ottimali.

Settori Sovvenzioni.

Il numero medio dei dipendenti assegnati all'Ufficio di segreteria è stato nel corso dell'anno inferiore alle esigenze di servizio e non è stato possibile completare l'organico previsto, per cui la carenza di personale e la nuova organizzazione del lavoro hanno comportato notevoli difficoltà specialmente nel primo semestre.

Cenno particolare merita il settore delle borse di studio e delle sovvenzioni scolastiche, in quanto il servizio è stato impegnato a riesaminare n.4.846 trattazioni relative al concorso 1992, bandito per gli anni scolastici 1989/1990 e 1990/1991, così come deliberato dal Consiglio di amministrazione, che nella seduta del 2/12/1993 aveva rilevato la necessità di riaprire il concorso stesso perché delle imprecisioni del bando avevano indotto in errore quasi tutti i concorrenti; tale circostanza ha ritardato l'esame dei bandi di concorso 1993 e 1994, per i quali la lavorazione è iniziata solo negli ultimi mesi dello scorso anno 1994.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

L'attività istituzionale ha comunque registrato livelli di produzione man mano sempre più sostenuti, per cui l'anno 1994 si è concluso positivamente con una consistente riduzione dell'arretrato e con un notevole aumento in termini qualitativi

I risultati, suddivisi per singolo settore sono presentati nella tabella che segue

SETTORI	pratiche giacenti al 1/01/1994	pratiche pervenute nel 1994	pratiche lavorate nel 1994	pratiche giacenti al 31/12/94
PROTESI	11.693	25.000	31.090	5.603
MALATTIE	1.089	2.446	2.953	582
ANTICIPAZIONI	58	2.528	2.349	237
INDENNITA	418	1847	2.017	248
DECESSI	43	401	377	67
SOVV.SCOLAST	12.166	7.100	4.233	15.033
TOTALE	25.467	39.322	43.019	21.770

SITUAZIONE CONTABILE

Entrate

Va subito premesso che con delibera n.24/95 emessa dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti sugli Atti di governo in data 3/11/1994, e' stato ricusato il visto e la conseguente registrazione dei decreti portanti aumento di stanziamento per i capitoli 1174 e 1176 relativi alle quote di entrate spettanti a questo Fondo ed al Fondo assistenza finanziari, in quanto in contrasto con la disposizione recata dall'art.9, comma 1 della legge 537/1993.

A seguito di tale delibera l'Amministrazione del tesoro ha sospeso l'emissione di ogni decreto di variazione di bilancio.

Al bilancio di questo Fondo sono, pertanto, affluite le sole entrate contributive iscritte nel Bilancio preventivo dello Stato e nel relativo Assestamento e si registra, quindi, rispetto alle previsioni, una minore entrata nel titolo primo (entrate contributive) di complessive lire 98.633.522.000.

Sono invece da registrare maggiori entrate nel titolo secondo (entrate patrimoniali, poste correttive e entrate diverse) dovute alle variazioni non prevedibili dei tassi di interesse ed alle restituzioni da parte degli iscritti delle anticipazioni

Nell'anno 1994 sono state accertate entrate per complessive Lire 126.409.526.933, così distinte:

TITOLO I	
entrate di cui all'art.2 del D.P.R. 23/12/1984,n.1034	65.336.478.000
TITOLO II	
interessi su titoli	43.281.976.937
interessi CassaDD.PP.. CREDIT	9.448.217.899
interessi ex art.6 (anticipazioni)	733.240.617
poste correttive	440.736.850
entrate eventuali.	267.608.400
TITOLO III	
risossione crediti	7.156.100
TITOLO IV	
partite di giro	6.894.112.130
per un totale complessivo	126.409.526.933

Spese

Nell'anno 1994 sono stati deliberati pagamenti per un importo complessivo di lire 108.757.553.033 così ripartiti :

TITOLO I	
Categoria 1 - Spese organi Ente	222.960.123
Categoria 2 - Spese personale	158.491.769
Categoria 4 - Acquisto beni di consumo	269.187.975
Categoria 5 - Prestazioni istituzionali	
Cap.10501 indennità fine rapporto	40.202.530.106
Cap. 10502 anticipazioni	26.389.090.000
Cap. 10503 sovvenzioni e contributi	33.853.355.000
Categoria 7 - oneri finanziari	40.000
Categoria 8 - oneri tributari	381.271.610
Categoria 9 - poste correttive	365.412.800
Categoria 10 spese non classificabili	21.101.520
TITOLO VI	
Categoria 21 - partite di giro	6.894.112.130
TOTALE	108.757.553.033

La differenza tra le entrate e le spese dell'anno registra un attivo di lire 17.651.973.900.

Differenze tra previsione e consuntivo

In relazione alle differenze riscontrate in sede consuntiva con le previsioni si precisa, oltre a quanto sopra relazionato riguardo all'accertamento delle entrate 1994, quanto segue:

- 20901/entrate e cap.10901/uscite Su tali capitoli sono affluiti, in entrata gli assegni emessi per sovvenzioni che sono stati restituiti al Fondo perché i destinatari sono nel frattempo deceduti o hanno cambiato sede; in uscita gli assegni che sono stati riemessi a nome degli eredi o quando gli iscritti sono stati rintracciati; la differenza in più sia nelle entrate che nelle spese rispetto alle previsioni è dovuta alla natura di entrate "eventuali" e quindi non prevedibili; va tenuto presente che il capitolo di spesa è correlato con quello di entrata il cui totale (440.736.850) è superiore a quello della spesa (365.412.800).
- cap.21001/entrate : su tale capitolo sono affluite le restituzioni delle anticipazioni ; restituzioni che sono state effettuate in relazione al permanere dell'elevata misura del saggio legale d'interesse. Il fenomeno non era facilmente prevedibile e le entrate sono pervenute spesso tramite bonifici bancari, per cui non è stato possibile quantificarle e quindi provvedere tempestivamente alla variazione di bilancio.
- cap.21002/entrate: su tale capitolo sono affluiti gli interessi sulle anticipazioni; la maggiore entrata di lire 433.240.617 rispetto alle previsioni è dovuta all'incremento sia delle restituzioni (vedi nota al capitolo precedente) sia delle liquidazioni di fine rapporto in favore di iscritti ai quali era stata concessa in precedenza l'anticipazione; il fenomeno non era facilmente prevedibile.

Avanzo di amministrazione

Dall'allegato prospetto si evidenzia che l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio ammonta a lire 487.664.346.897.

Conto Economico

Il conto economico pone a raffronto i risultati dell'esercizio aggiungendo alle entrate e spese dell'anno anche i movimenti finanziari, quali gli incrementi patrimoniali e gli ammortamenti.

Va sottolineato che, anche in presenza di minori entrate accertate, l'andamento dell'esercizio sarebbe stato favorevole se non fosse stato necessario annullare per insussistenza un residuo attivo di esercizi precedenti di lire 23.343.431.000 (vedi la delibera del 4/04/1995 con la quale, accertato che il residuo in esame era di competenza del Fondo Assistenza Finanziari e che era stato iscritto erroneamente nel bilancio di questo Fondo di previdenza, il Consiglio di amministrazione ha proceduto all'annullamento della predetta somma di lire 23.343.431.000), circostanza che ha comportato un disavanzo economico di lire 3.798.232.658 che va a decrementare il patrimonio netto che diventa di lire 517.169.474.258.

Stato Patrimoniale**ATTIVO****Disponibilità**

Per quanto concerne la situazione patrimoniale alla data del 31 dicembre 1994 si osserva che all'attivo figura una disponibilità liquida di L. 495.741.463.762 di cui

L. 59.734.543.570 disponibilità presso il Credito Italiano,

L. 435.985.017.337 disponibilità presso Cassa Depositi e Prestiti

L. 21.902.855 disponibilità presso il c/c postale.

Residui attivi

Le entrate contributive accertate e ancora da riscuotere a tutto il 31 dicembre, compresi gli anni precedenti, ammontano a lire 12.184.750.010; i crediti verso Banche per assegni trafugati a lire 150.307.092.

Gli investimenti mobiliari ammontano quindi a L. 500.008.000.000 e sono costituiti dai seguenti titoli:

Obbligazioni CREDIOP 6% S.S. (1966/95)	L. 8.000.000
- C.C.T.	L. 25.000.000.000
- B.O.T. (emissioni varie)	L. 475.000.000.000

I beni mobili strumentali si incrementano di lire 609.926.816 a seguito dell'acquisizione delle attrezzature e procedure del sistema informativo.

Il fabbricato si incrementa di lire 30.000.000 a seguito del pagamento del residuo saldo, tenuto a suo tempo in sospeso ed effettuato nell'esercizio 1994 dopo l'esecuzione di lavori per l'eliminazione di infiltrazioni d'acqua.

Per quanto riguarda l'iscrizione nello stato patrimoniale dei titoli si precisa che è stato adottato il criterio della iscrizione al valore nominale, mentre per i beni strumentali, mobili, attrezzature e fabbricato, è stato adottato il criterio della iscrizione al costo di acquisto. Per i beni strumentali si è adottata una politica di ammortamento costante, e il coefficiente è stato calcolato tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione.

PASSIVO**Residui passivi**

I residui passivi relativi all'anno 1994 sono costituiti per lire 17.939.890.135 da debiti verso iscritti per pratiche liquidate, ma non pagate, che hanno formato oggetto dei decreti di impegno di fine anno. I residui degli anni precedenti sono relativi a debiti verso iscritti per il pagamento delle borse di studio 1993 per lire 1.325.163.000 e per il saldo dovuto alla DIGITAL per la realizzazione del sistema informativo, per lire 89.670.084.

Sono rimaste da versare le somme relative all'IRPEF ed alle ritenute previdenziali riscosse nel mese di dicembre 1994, rispettivamente lire 864.500.000 e lire 734.507. Da ultimo sono rimaste da versare le somme accantonate, per accertamenti di debiti erariali, in sede di liquidazione dell'indennità di fine rapporto per lire 80.926.707.

Fondi

Riguardo ai crediti verso Banche, in considerazione delle difficoltà di recupero si propone di aumentare il Fondo svalutazione crediti di lire 30.060.000 (pari al 20% del valore dei crediti); si propone altresì di incrementare il Fondo amm.to mobili di L.120.000.000, (pari al 10% del valore) ed il Fondo amm.to immobile di L.207.000.000 (5% del valore).

Il Fondo di riserva ordinario, avendo raggiunto il limite massimo, rimane invariato nell'importo di lire 408.964.781.543.=

Anche il Fondo riserva straordinario rimane invariato nell'importo di lire 65.800.000.000.

Patrimonio netto

Dalla situazione patrimoniale emerge un patrimonio netto di lire 517.169.474.258 inferiore di l. 3.798.232.658 rispetto a quello dell'anno scorso. Come già precisato il decremento è dovuto all'annullamento per insussistenza di un residuo attivo di lire 23.343.431.000.

Roma, 4 aprile 1995

IL PRESIDENTE

Mario Andrea Guaiana



Mario Andrea Guaiana

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il regolamento per l'amministrazione e l'erogazione del Fondo di previdenza per il personale del Ministero delle Finanze prevede che, entro il 10 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, il Presidente trasmetta al Collegio dei revisori, unitamente alla relazione illustrativa ed agli altri allegati, lo schema di conto consuntivo della gestione del fondo che si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale nonché del conto economico e che esso deve essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce.

Lo schema del conto consuntivo afferente l'esercizio 1994 è stato trasmesso al Presidente del Collegio dei revisori con nota n. 15227 del 13.4.1995.

Esso è formato dai seguenti atti:

- relazione illustrativa;
- rendiconto finanziario;
- situazione patrimoniale e conto economico.

Il rendiconto finanziario presenta le seguenti risultanze di competenza, di residui e di cassa:

G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	ACCERTATE	IN PIU' ----- IN MENO
Avanzo Amm.ne	481.891.759.758	0	-481.891.759.758
Correnti	187.160.000.000	119.508.258.703	-67.651.741.297
Conto Capitale	250.000.000	7.156.100	-242.843.900
Partite di giro	10.160.000.000	6.894.112.130	-3.265.887.870
TOTALI	679.461.759.758	126.409.526.933	-553.052.232.825

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	IMPEGNATE	IN PIU' ----- IN MENO
Correnti	662.141.199.954	101.863.440.903	-560.277.759.051
Conto Capitale	420.000.000	0	-420.000.000
Pag.to Debiti	250.000.000	0	-250.000.000
Partite di giro	10.160.000.000	6.894.112.130	-3.265.887.870
TOTALI	672.971.199.954	108.757.553.033	-564.213.646.921

G E S T I O N E D E I R E S I D U I

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	ACCERTATE	IN PIU' ----- IN MENO
Correnti	95.481.382.059	73.681.062.059	-21.800.320.000
Conto Capitale	322.066.755	322.066.755	0
Partite di giro	0	0	0
TOTALI	95.803.448.814	74.003.128.814	-21.800.320.000

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	IMPEGNATE	IN PIU' ----- IN MENO
Correnti	9.580.755.085	9.516.082.459	-64.672.626
Conto Capitale	732.170.900	729.596.900	-2.574.000
Partite di giro	690.618.737	690.618.737	0
TOTALI	11.003.544.722	10.936.298.096	-67.246.626

G E S T I O N E D I C A S S A

ENTRATE

AGGREGATI	PREVISTE	RISCOSSE	IN PIU' ----- IN MENO
Avanzo cassa	400.000.000.000	0	-400.000.000.000
Correnti	187.412.000.000	181.004.570.752	-6.407.429.248
Conto Capitale	250.000.000	178.915.763	-71.084.237
Partite di giro	10.160.000.000	6.894.112.130	-3.265.887.870
TOTALI	597.822.000.000	188.077.598.645	-409.744.401.355

USCITE

AGGREGATI	PREVISTE	PAGATE	IN PIU' ----- IN MENO
Correnti	662.229.199.954	92.114.470.227	-570.114.729.727
Conto Capitale	1.288.000.000	639.926.816	-648.073.184
Pag.to Debiti	250.000.000	0	-250.000.000
Partite di giro	10.160.000.000	6.527.280.119	-3.632.719.881
TOTALI	673.927.199.954	99.281.677.162	-574.645.522.792