

La gestione dell'esercizio 1996 è stata caratterizzata dall'esigenza di fronteggiare l'insufficienza degli stanziamenti relativi ai capp. 10502 (spese per anticipazioni) e 10503 (sovvenzioni e contributi) che, esauritisi già al termine del primo semestre, ha reso oltremodo difficoltoso il proseguimento delle prestazioni a favore degli aventi diritto. A tale proposito, il C.d.A. - nella seduta del 27.9.96 - ha deliberato che le indennità di fine rapporto vengano imputate, nel relativo cap. 10501, al lordo delle anticipazioni già erogate contabilizzando, contestualmente, l'entrata relativa a dette anticipazioni sul cap. 21001 (entrate eventuali) e la correlata spesa nell'apposito cap. 10502 (spese per anticipazioni).

Alla luce di quanto precede, inoltre, poichè alla data della suddetta delibera risultavano riscosse L.5.653.869.000, quale recupero anticipazioni, il C.d.A. ha deliberato di apportare una variazione positiva di bilancio relativamente al cap. 21001 di entrata ed al cap. 10502 di spesa, sia in termini di competenza che di cassa.

Con una seconda nota di variazione - deliberata nella seduta del 29.10.96 - il C.d.A. ha apportato ulteriori modifiche al bilancio '96 al fine di adeguarne le previsioni al reale andamento delle entrate e delle spese; di particolare rilevanza sono risultate i rifinanziamenti dei capitoli 10503 (sovvenzioni e contributi) per L. 2.500.000.000 e 10801 (imposte e tasse) per

L. 710.000.000 entrambi avvenuti con prelievi dal Fondo di riserva e dal Fondo imposte e tasse.

Al riguardo, il Collegio dei Revisori, preso atto delle motivazioni che hanno dato origine al predetto prelevamento dal Fondo di riserva per le spese impreviste e pur condividendo l'impostazione contabile posta in essere dal C.d.A., ritiene doveroso ribadire la necessaria eccezionalità del ricorso al già citato Fondo per le spese impreviste, non ritenendolo, infatti, una normale fonte di finanziamento di situazioni contabili deficitarie, bensì fonte di ripianamento di eventi eccezionali.

Da un complessivo esame dell'intera gestione relativa all'esercizio 1996 non sono emersi motivi di rilievo e corretta è apparsa l'intera attività svolta dalla Segreteria del Fondo, sia per quanto concerne la tenuta delle scritture contabili, sia per la regolare gestione delle spese.

Risulta, altresì, regolare la gestione dei singoli capitoli di bilancio, come peraltro ampiamente analizzata nella Relazione del Presidente del Fondo medesimo.

In particolare, le risultanze contabili della sola parte corrente, ponendo a raffronto l'impegno di spesa pari a Lire 105.566.520.583 con un accertamento di entrata di Lire 275.717.383.948, evidenziano un saldo attivo di Lire 170.150.863.365. Tale risultato non è, tuttavia, da considerarsi totalmente positivo in quanto deriva per la maggior parte (circa il 60%) da una notevole economia di gestione - rispetto alle

previsioni iniziali definitive - verificatasi sul cap. 10501 (spese per indennità di fine rapporto) pari a Lire.96.137.675.641 che denota una ormai accertata fisiologica impossibilità di utilizzo dello stanziamento previsto per tale capitolo.

Trattandosi della gestione relativa ad un Ente di erogazione, tale evidenza contabile induce questo Collegio, anche sulla scorta dei dati relativi a precedenti esercizi, a suggerire di nuovo al Consiglio di Amministrazione del Fondo di Previdenza di voler intraprendere ogni possibile iniziativa volta ad apportare le necessarie modifiche regolamentari atte a ridisegnare le percentuali di ripartizione delle entrate contributive previste dall'art.5 del Regolamento del Fondo, secondo criteri più aderenti alle reali ed oggettive necessità del Fondo medesimo.

Ha, inoltre, fortemente contribuito alla concreta determinazione del già evidenziato avanzo di gestione il notevole incremento verificatosi nei capitoli di entrata relativi alla categoria I per complessive L. 62.455.878.595

A tale proposito, è opportuno evidenziare che, come per il passato, l'accertamento di tali entrate, verificatosi in prossimità della chiusura dell'esercizio finanziario, ha reso impossibile procedere alle conseguenziali variazioni di bilancio. Tali maggiori entrate hanno soltanto contribuito ad incrementare l'avanzo di gestione senza consentire un reale

incremento di spesa.

In relazione a quanto precede il Collegio dei revisori ritiene doveroso invitare, per il futuro, la Segreteria del Fondo di previdenza ad un maggiore e costante monitoraggio dei flussi di entrata presso le varie Direzioni generale del Ministero delle Finanze allo scopo di ridurre, ove possibile, i tempi della loro acquisizione.

Per quanto concerne la situazione patrimoniale si precisa che le attività (suddivise tra disponibilità liquide, residui attivi, crediti vari e titoli) e le passività (suddivise tra residui passivi, debiti e patrimonio netto e riserve) si pareggiano, alla chiusura dell'esercizio 1996, nell'importo di L. 1.390.101.381.439 con un incremento rispetto al precedente esercizio, pari a L.244.007.057.720.

La situazione amministrativa, di cui all'apposito allegato, evidenzia un avanzo di amministrazione al 31/12/96 di L. 878.854.974.661, così determinatosi:

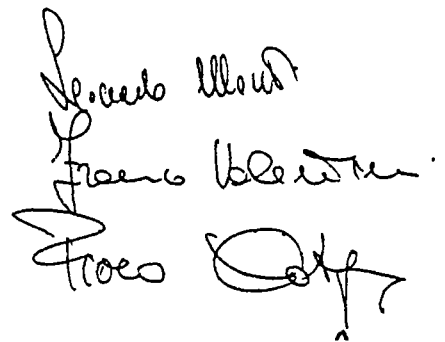
- Cassa al 31/12/96	L. 792.997.622.954
- Totale residui attivi	L. 91.508.796.191
- Totale residui passivi	L. 5.651.444.484

- Avanzo di Amministrazione	L. 878.854.974.661
al 31/12/1996	=====

Il Collegio dei Revisori, preso atto delle risultanze contabili dell'esercizio 1996, nonché delle valutazioni a tal proposito formulate dal Presidente del Fondo di Previdenza nella prescritta relazione allegata, esprime avviso favorevole all'approvazione del Rendiconto consuntivo, sottoposto al proprio esame, in tutte le sue componenti, raccomandando alla Segreteria del Fondo di trasmetterne tempestivamente copia sia alla Ragioneria Generale dello Stato che alla Corte dei conti, ad avvenuta definitiva approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione del Fondo di Previdenza.

Roma, 11 24 aprile 1997

IL COLLEGIO DEI REVISORI



PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

allegato A

Fondo di previdenza per il personale del Ministero delle finanze		
SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 1996		
Consistenza di cassa al 1/01/1996		564.351.914.968
RISCOSSIONI		
riscossioni c/competenza	196.705.401.809	
riscossioni c/residui	150.132.714.380	
totali riscossioni	346.838.116.189	346.838.116.189
PAGAMENTI		
pagamenti c/competenza	112.453.760.576	
pagamenti c/residui	5.738.647.627	
totali pagamenti	118.192.408.203	-118.192.408.203
Consistenza di cassa al 31/12/1996		792.997.622.954
RESIDUI		
residui attivi eserc.precedenti	134.222.092	
residui attivi dell'esercizio	91.374.574.099	
totale residui attivi	91.508.796.191	91.508.796.191
residui passivi eserc.precedenti	122.216.282	
residui passivi dell'esercizio	5.529.228.202	
totale residui passivi	5.651.444.484	-5.651.444.484
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.1996		878.854.974.661
UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
Spese per liquidazioni di fine rapporto (fondi riserva ordinario e straordinario)	485.870.000.000	
spese per imposte e tasse	1.000.000.000	
spese impreviste	3.373.612.817	
spese per reintegro fabbricato	1.032.020.000	
spese per reintegro mobili e impianti	605.421.000	
perdite su crediti	162.870.000	
totale	492.043.923.817	492.043.923.817
disponibilità dell'avanzo di amministrazione da accantonare per acquisti immobili di cui alla legge 549/95		386.811.052.628

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO FINANZIARIO 1996

SITUAZIONE ECONOMICA AL 31 DICEMBRE 1996

ENTRATE CONTRIBUTIVE (accertate)		SPESE CORRENTI (impegnate)	
categoria 1	215.397.878.595	categoria 1	55.077.075
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	52.506.732.257	categoria 2	243.374.007
		categoria 4	285.007.799
		categoria 5	103.820.773.359
		categoria 7	188.000
		categoria 8	1.120.033.350
categoria 8	107.594.837	categoria 9	21.036.021
categoria 9	7.705.178.259	categoria 10	21.030.972
categoria 10		categoria 12	53.876.235
ALTRE ENTRATE		categoria 13	0
categoria 14	0	categoria 14	0
TOTALE ENTRATE	275.717.383.948	TOTALE SPESE	105.620.396.818

COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI			
maggiori accert.ti residui	92.363.546.800	Minori accer.ti residui	18.291.933.020
Incremento titoli		decremento titoli	6.000.000
incremento mobili e attrez.	53.876.235	<u>Ammortamenti e dep.ti</u>	
incremento fabbricato	0	mobili	140.000.000
<u>decremento fondi</u>		fabbricati	207.000.000
fondo spese impre.v.	2.470.000.000	sval.crediti	0
fondo imposte e tasse	500.000.000	<u>Incremento fondi</u>	0
		<u>fondo riserva ordinaria</u>	11.105.218.457
		fondo spese impre.v.	3.373.612.817
		fondo imposte e tasse	1.000.000.000
TOTALE GENERALE	371.104.806.983	TOTALE GENERALE	139.744.161.112
		Avanzo economico	231.360.645.871
TOTALE A PAREGGIO	371.104.806.983	TOTALE A PAREGGIO	371.104.806.983

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

FONDO DI PREVIDENZA PERSONALE MINISTERO DELLE FINANZE				
SITUAZIONE PATRIMONIALE				
A T T I V I T A' ESERCIZIO FINANZIARIO 1996				
CAUSALE	AL 01.01.1996	AL 31.12.1996	DIFFERENZE IN PIU'	IN MENO
DISPONIBILITA'				
BANCA C/C CREDIT	54.417.470.255	249.354.110.819	194.936.640.564	0
			0	0
CASSA DD.PP	509.928.175.558	543.641.669.789	33.713.494.231	
C/C POSTALE	6.269.155	1.636.980	0	4.632.175
CASSA CONTANTI		205.366	205.366	0
TOTALE DISPONIBILE	564.351.914.968	792.997.622.954	228.650.340.161	4.632.175
RESIDUI ATTIVI				
CREDITI V/ERARIO	76.060.015.600	91.366.075.830	15.306.060.230	0
CREDITI INTERESSI	0		0	0
CREDITI V/BANCHE	135.307.092	134.222.092	0	1.085.000
CREDITI V/TERZI		0	0	0
TOTALE RESIDUI	76.195.322.692	91.500.297.922	15.306.060.230	1.085.000
INVESTIMENTI				
TITOLI C/ACQUISTI				
TITOLI	500.006.000.000	500.000.000.000	0	6.000.000
MOBILI	1.400.903.319	1.400.903.319	53.876.235	
FABBRICATI	4.140.182.740	4.140.182.740	0	
TOTALE INV.MENTI	505.547.086.059	505.541.086.059	53.876.235	6.000.000
TOTALE ATTIVITA'	1.146.094.323.719	1.390.039.006.935	244.010.276.626	11.717.175

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SITUAZIONE PATRIMONIALE

PASSIVITA'

ESERCIZIO FINANZIARIO 1996

CAUSALE	AL 01.01.1996	AL 31.12.96	DIFFERENZE IN PIU'	IN MENO
RESIDUI PASSIVI				
DEBITI V/ISCRITTI	5.662.812.000	4.663.563.000		999.249.000
DEBITI V/FORNITORI		3.856.501	3.856.501	
DEBITI IN SOSPESO		26.326.001	26.326.001	
DEBITI PER COMPENSI				
DEBITI ACQ.TITOLI				
DEBITI ACQ.TECNICHE		511.700	511.700	
DEBITI PER IRPEF	10.713.000	704.750.000	694.037.000	
DEBITI PER RITENUTE	402.578	16.868.367	16.465.789	
DEBITI V/ERARIO	145.782.431	214.733.633	68.951.202	
DEBITI VARI	41.153.900	0		41.153.900
TOTALE RESIDUI	5.860.863.909	5.630.609.202	810.148.193	1.040.402.900
FONDI				
FONDO AMM.TO IMMOBILE	825.020.000	1.032.020.000	207.000.000	
FONDO AMM.TO MOBILI	465.421.000	605.421.000	140.000.000	
FONDO SVALUT.CREDITI	162.870.000	162.870.000	0	
FONDO RISERVA ORD.	408.964.781.543	420.070.000.000	11.105.218.457	
FONDO RISERVA STRAORD.	65.800.000.000	65.800.000.000	0	
FONDO SPESE IMPREV.	2.470.000.000	3.373.612.817	903.612.817	
FONDO IMPOSTE E TASSE	500.000.000	1.000.000.000	500.000.000	
TOTALI FONDI	479.188.092.543	492.043.923.817	12.855.831.274	0
TOTALE PASSIVITA'	485.048.956.452	497.674.533.019	13.665.979.467	1.040.402.900
FONDI DA RIPARTIRE (PATRIMONIO NETTO)	661.045.367.267	892.426.848.420	231.381.481.153	-1.028.685.725
TOTALE A PAREGGIO	1.146.094.323.719	1.390.101.381.439	244.018.774.895	11.717.175

RENDICONTO FINANZIARIO

PAGINA BIANCA

FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE DEL MINISTERO DELLE FINANZE

Competenze

Parte 1*: ENTRATE (Parte A)

CAPITOLO	GESTIONE DELLE COMPETENZE								
N° DENOMINAZIONI	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
Titolo 1° Entrate Contributive	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (1 + 2 - 3)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (7 - 5)	TOTALI ACCERTATI (5 + 6)		
		In più (4-1)	In meno (1-4)					in più (7 - 4)	in meno (4 - 7)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Avanzo di amministrazione	469.091.430.405	165.594.943.346		634.686.373.751			878.854.974.661	244.168.600.910	
Categoria 1° Entrate Art. 2 D.P.R. 21/12/84, N.10343, Lett. a,b,c,d,e,f.									
10101 Quote dai proventi derivanti dall'applicazione degli art. 5 e 6 legge 15/11/73, n. 734	23.160.000.000	0	0	23.160.000.000	32.398.453.765	4.727.346.230	37.125.799.995	13.965.799.995	
10102 Quote dai proventi delle sanzioni pecuniarie di cui all' art. 70 del D.P.R. 29/2/73, n. 600, come integrato dall' art. 3 D.P.R. 26/3/75, n. 60.	104.730.000.000	0	0	104.730.000.000	62.932.801.000	57.820.600.600	120.753.401.600	16.023.401.600	
10103 Quote dai proventi delle sanzioni pecuniarie di cui al D.P.R. 26/10/72, n. 633, modificato dall'art. 1 del D.P.R. 23/12/74, n. 687.	12.860.000.000	0	0	12.860.000.000	28.700.548.000	28.818.129.000	57.518.677.000	44.658.677.000	
10104 Quote dai proventi di cui all'art. 7 della legge 25/07/71 n.545 e succ. modificazioni.	62.000.000	0	0	62.000.000			0		62.000.000
10105 Quote dai proventi delle trattenute dell' 1% sulle vincite al gioco del lotto, ai sensi dell'art.2 della legge 2/8/82 n.528.	12.130.000.000	0	0	12.130.000.000			0		12.130.000.000
TOTALE CATEGORIA 1°	152.942.000.000	0	0	152.942.000.000	124.031.802.765	91.366.075.830	215.397.878.595	74.647.878.595	12.192.000.000
TOTALE TITOLO 1°	152.942.000.000	0	0	152.942.000.000	124.031.802.765	91.366.075.830	215.397.878.595	74.647.878.595	12.192.000.000

FONDO DI PREVIDENZA PER IL PERSONALE DEL MINISTERO DELLE FINANZE

Competenze

Parte1*: ENTRATE (Parte A)

CAPITOLO	GESTIONE DELLE COMPETENZE							
N° DENOMINAZIONI	PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
Titolo 2° Entrate per proventi degli investimenti effettuati con le disponibilità del Fondo di Riserva ed entrate eventuali e diverse	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (1 + 2 - 3)	RISCOSSE	RIMASTE DA RISCOUTERE (7 - 5)	TOTALI ACCERTATI (5 + 6)	
		In + (4-1)	In - (1-4)					
	1	2	3	4	5	6	7	8 in più (7 - 4)
								9 in meno (4 - 7)
Categoria 8° Enti e proventi patrimoniali								
20801 Interessi e premi su titoli a reddito fisso.	32.000.000.000	0	0	32.000.000.000	35.900.031.562	0	35.900.031.562	3.900.031.562
20802 Interessi attivi su depositi e conti correnti.	8.000.000.000	0	0	8.000.000.000	16.606.700.695	0	16.606.700.695	8.606.700.695
TOTALI Categoria 8°	40.000.000.000	0	0	40.000.000.000	52.506.732.257	0	52.506.732.257	12.506.732.257
Categoria 9° Poste correttive e compensative di spese correnti.								
20901	0	100.000.000	0	100.000.000	107.594.837	0	107.594.837	7.594.837
TOTALI Categoria 9°	0	100.000.000	0	100.000.000	107.594.837	0	107.594.837	7.594.837
Categoria 10° Entrate non classificabili di altre voci								
21001 Entrate eventuali e diverse.	0	5.653.869.000	0	5.653.869.000	5.654.016.805	0	5.654.016.805	147.805
21002 Entrate ex. Art. 6	800.000.000	0	0	800.000.000	2.051.161.454	0	2.051.161.454	1.251.161.454
TOTALI Categoria 10°	800.000.000	5.653.869.000	0	6.453.869.000	7.705.178.259	0	7.705.178.259	1.251.309.259
TOTALE TITOLO 2°	40.800.000.000	5.753.869.000	0	46.553.869.000	60.319.505.353	0	60.319.505.353	13.765.636.353