

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVI LEGISLATURA —————

N. 2969
TAB. 2
Annesso 6

DISEGNO DI LEGGE

presentato dal Ministro dell'economia e delle finanze
(TREMONTI)

COMUNICATO ALLA PRESIDENZA IL 18 OTTOBRE 2011

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2012
e bilancio pluriennale per il triennio 2012-2014

TABELLA n. 2

Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2012 e per il triennio 2012-2014

ANNESSO N. 6

CONTO CONSUNTIVO

FONDO ASSISTENZA PER FINANZIERI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

TABELLA N. 2

**Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2012**

ANNESSO N. 6

CONTO CONSUNTIVO

FONDO ASSISTENZA PER FINANZIERI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2010

RENDICONTO GENERALE
dell'esercizio finanziario 2010

GESTIONE DI COMPETENZA										
JAP.	DENOMINAZIONE CAPITOLO	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (3+4+5)	RISCOSE	RIMASTE DA RISCUOTERE (9-7)	TOTALI ACCERTATI (7+8)	IN PIU' (9-6)	IN MENO (6-9)
			in aumento (6-3)	in diminuzione (3-6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo iniziale di cassa presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE CORRENTI									
	Redditi patrimoniali									
3	Interessi attivi (1).....	1.500.000,00	1.000.000,00	0,00	2.500.000,00	2.327.750,20	5.810,89	2.333.561,09	0,00	166.438,91
4	Canoni di locazione.....	1.438.921,00	0,00	0,00	1.438.921,00	862.297,49	590.029,42	1.452.326,91	13.405,91	0,00
	Proventi Istituzionali									
5	Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie (1)	11.946.000,00	1.043.887,00	0,00	12.989.887,00	8.564.131,50	8.224.718,00	16.788.849,50	3.798.962,50	0,00
6	Proventi ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni (devoluti alla sola previdenza) (1).....	1.510.000,00	253.080,78	0,00	1.763.080,78	1.763.080,80	0,00	1.763.080,80	0,02	0,00
	Proventi diversi									
7	Obblazioni ed entrate eventuali e diverse	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	16.097.546,40	0,00	16.097.546,40	16.087.546,40	0,00
	subtotale (a)	16.404.921,00	2.296.967,78	0,00	18.701.888,78	29.614.806,39	8.820.558,31	38.435.364,70	19.899.914,83	166.438,91
	Poste correttive e compensative di spese correnti									
8	Recuperi e rimborsi diversi	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
	subtotale (b)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
	Totale entrate correnti (B)	16.407.421,00	2.296.967,78	0,00	18.704.388,78	29.614.806,39	8.820.558,31	38.435.364,70	19.899.914,83	168.938,91
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
9	Riscossione titoli	per memoria	0,00	0,00	per memoria	45.399.248,17	0,00	45.399.248,17	0,00	0,00
10	Alienazione dei beni patrimoniali	4.752.000,00	0,00	0,00	4.752.000,00	125.472,42	0,00	125.472,42	0,00	4.626.527,58
11	Prelevamento dal fondo riserva speciale per indennità di buonuscita e/o dal patrimonio (1)...	10.400.000,00	1.664.258,06	0,00	12.064.258,06	0,00	0,00	0,00	0,00	12.064.258,06
	Totale entrate in conto capitale (C)	15.152.000,00	1.664.258,06	0,00	16.816.258,06	45.524.720,59	0,00	45.524.720,59	0,00	16.690.785,64
	Totale parziale (A + B + C)	31.559.421,00	3.961.225,84	0,00	35.520.646,84	75.139.526,98	8.820.558,31	83.960.085,29	19.899.914,83	16.859.724,55
	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO									
12	Ritenute acconto e I.R.A.P	2.977.628,51	0,00	0,00	2.977.628,51	3.159.136,67	0,00	3.159.136,67	181.508,16	0,00
13	Recupero somme anticipate al cassiere	2.585,00	0,00	0,00	2.585,00	1.032,00	0,00	1.032,00	0,00	1.553,00
14	Recupero di anticipazioni	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
15	Riscossione depositi cauzionali.....	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00
16	Somme trattenute per conto terzi	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	18.363,82	0,00	18.363,82	0,00	81.636,18
	Totale entrate per partite di giro (D)	4.005.213,51	0,00	0,00	4.005.213,51	3.178.532,49	0,00	3.178.532,49	181.508,16	1.008.189,18
	TOTALE 1 (A + B + C + D)	35.564.634,51	3.961.225,84	0,00	39.525.860,35	78.318.059,47	8.820.558,31	87.138.617,78	20.081.422,99	17.867.913,73

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 15 novembre 2010.

CONTO CONSUNTIVO

A) - ENTRATE - Parte 1^

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8 + 14)
RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (19 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.424.540,78	0,00	0,00	18.424.540,78	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.424.540,78	0,00	0,00	18.424.540,78	0,00
4.010,27	4.010,27	0,00	4.010,27	0,00	0,00	2.504.010,27	2.331.760,47	0,00	172.249,80	5.810,89
682.558,31	633.571,20	48.987,11	682.558,31	0,00	0,00	2.121.479,31	1.495.868,89	0,00	625.610,82	639.016,53
3.489.308,00	3.305.276,00	0,00	3.305.276,00	0,00	184.032,00	16.479.195,00	11.869.407,50	0,00	4.609.787,50	8.224.718,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.763.080,78	1.763.080,80	0,02	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	16.097.546,40	16.087.546,40	0,00	0,00
4.175.876,58	3.942.857,47	48.987,11	3.991.844,58	0,00	184.032,00	22.877.765,36	33.557.663,86	16.087.546,42	5.407.647,92	8.869.545,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
4.175.876,58	3.942.857,47	48.987,11	3.991.844,58	0,00	184.032,00	22.880.265,36	33.557.663,86	16.087.546,42	5.410.147,92	8.869.545,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	45.399.248,17	0,00	0,00	0,00
265.009,77	265.009,77	0,00	265.009,77	0,00	0,00	5.017.009,77	390.482,19	0,00	4.626.527,58	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.743.915,88	0,00	0,00	11.743.915,88	0,00
265.009,77	265.009,77	0,00	265.009,77	0,00	0,00	16.760.925,65	45.789.730,36	0,00	16.370.443,46	0,00
4.440.886,35	4.207.867,24	48.987,11	4.256.854,35	0,00	184.032,00	58.065.731,79	79.347.394,22	16.087.546,42	40.205.132,16	8.869.545,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.977.628,51	3.159.136,87	181.508,16	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.585,00	1.032,00	0,00	1.553,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	18.363,82	0,00	81.636,18	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.005.213,51	3.178.532,49	181.508,16	1.008.189,18	0,00
4.440.886,35	4.207.867,24	48.987,11	4.256.854,35	0,00	184.032,00	62.070.945,30	82.525.926,71	16.269.054,58	41.213.321,34	8.869.545,42

GESTIONE DI COMPETENZA										
CAP.	DENOMINAZIONE C A P I T O L O	P R E V I S I O N I				S O M M E A C C E R T A T E			D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I		D E F I N I T I V E (3 + 4 - 5)	R I S C O S S E	R I M A S T E D A R I S C U O T E R E (9 - 7)	T O T A L I A C C E R T A T I (7 + 8)	I N P I U ' * (9 - 6)	I N M E N O (6 - 9)
			i n a u m e n t o (6 - 3)	i n d i m i n u z i o n e (3 - 6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ATTIVITA' PER CONTO									
17	Fondo iniziale di cassa presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Quote dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni) (1).....	730.000,00	129.890,46	0,00	859.890,46	981.701,41	0,00	981.701,41	121.810,95	0,00
19	Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex lege 168/51 e successive modificazioni) (1).....	1.000.000,00	506.310,45	0,00	1.506.310,45	2.112.988,49	247.901,00	2.360.889,49	854.579,04	0,00
20	Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 3, D.P.R. 148/88) (1).....	2.000,00	3.910,00	0,00	5.910,00	5.910,00	0,00	5.910,00	0,00	0,00
21	Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Attività per conto sub totale (a)	1.737.000,00	640.110,91	0,00	2.377.110,91	3.100.599,90	247.901,00	3.348.500,90	976.389,99	5.000,00
22	Copertura Ass.iva personale del Corpo(b)	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00
	Totale attività per conto (E)	2.337.000,00	640.110,91	0,00	2.977.110,91	3.700.599,90	247.901,00	3.948.500,90	976.389,99	5.000,00
	CONTABILITA' SPECIALI									
23	Amministrazioni condominiali (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva (1):									
	a. avanzo di amministrazione	736.800,00	0,00	591.931,69	144.668,31	0,00	0,00	0,00	0,00	144.668,31
	b. Fondo iniziale di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c. Somme e contributi vari	329.114,21	1.022.597,18	0,00	1.351.711,39	796.748,06	1.006.500,00	1.803.248,06	580.450,88	128.914,21
	Totale Fondi C.O.N.I.(b)	1.065.714,21	1.022.597,18	591.931,69	1.496.379,70	796.748,06	1.006.500,00	1.803.248,06	580.450,88	273.582,52
25	Oblazioni orfani militari del Corpo(c)	855.000,00	0,00	0,00	855.000,00	795.543,17	30.990,87	826.534,04	0,00	28.465,96
26	Integrazioni personali polizza assicurativa.....(d)	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.027,90	0,00	10.027,90	27,90	0,00
	Totale contabilità speciali (a+b+c+d)..... (F)	1.930.714,21	1.022.597,18	591.931,69	2.361.379,70	1.602.319,13	1.037.490,87	2.639.810,00	580.478,78	302.048,48
	TOTALE 2 (E + F)	4.267.714,21	1.662.708,09	591.931,69	5.338.490,61	5.302.919,03	1.285.391,87	6.588.310,90	1.556.868,77	307.048,48
RIEPILOGO ENTRATE										
	TOTALE 1	35.584.634,51	3.961.225,84	0,00	39.525.860,35	78.318.059,47	8.820.558,31	87.138.617,78	20.081.422,99	17.867.913,73
	TOTALE 2	4.267.714,21	1.662.708,09	591.931,69	5.338.490,61	5.302.919,03	1.285.391,87	6.588.310,90	1.556.868,77	307.048,48
	TOTALE GENERALE (1 + 2)	39.832.348,72	5.623.933,93	591.931,69	44.864.350,96	83.620.978,50	10.105.950,18	93.726.928,68	21.638.291,76	18.174.962,21

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 15 novembre 2010.

CONTO CONSUNTIVO

A) - ENTRATE - Parte 2^

RESIDUI ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL' ESERCIZIO (8 + 14)
	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	RISCOSSIONI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (19 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.534.169,68	0,00	0,00	9.534.169,68	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	859.890,46	981.701,41	121.810,95	0,00	0,00
104.299,00	104.299,00	0,00	104.299,00	0,00	0,00	1.610.809,45	2.217.287,49	606.678,04	0,00	247.901,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.910,00	5.910,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
104.299,00	104.299,00	0,00	104.299,00	0,00	0,00	12.015.579,59	3.204.898,90	728.488,99	9.539.169,68	247.901,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00
104.299,00	104.299,00	0,00	104.299,00	0,00	0,00	12.615.579,59	3.804.898,90	728.488,99	9.539.169,68	247.901,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.548,43	0,00	0,00	1.134.548,43	0,00
161.053,90	0,00	161.053,90	161.053,90	0,00	0,00	1.512.765,29	796.748,06	573.950,88	1.289.968,11	1.167.553,90
161.053,90	0,00	161.053,90	161.053,90	0,00	0,00	2.647.313,72	796.748,06	573.950,88	2.424.516,54	1.167.553,90
4.336,92	4.336,92	0,00	4.336,92	0,00	0,00	1.104.122,88	799.880,09	0,00	304.242,79	30.980,87
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.690,92	10.027,90	0,00	9.663,02	0,00
165.390,82	4.336,92	161.053,90	165.390,82	0,00	0,00	3.771.127,52	1.606.658,05	573.950,88	2.738.422,35	1.198.544,77
269.689,82	108.635,92	161.053,90	269.689,82	0,00	0,00	16.386.707,11	5.411.554,95	1.302.439,87	12.277.592,03	1.446.445,77
4.440.886,35	4.207.867,24	48.987,11	4.256.854,35	0,00	184.032,00	62.070.945,30	82.525.926,71	16.269.054,58	41.213.321,34	8.869.545,42
269.689,82	108.635,92	161.053,90	269.689,82	0,00	0,00	16.386.707,11	5.411.554,95	1.302.439,87	12.277.592,03	1.446.445,77
4.710.576,17	4.316.503,16	210.041,01	4.526.544,17	0,00	184.032,00	78.457.652,41	87.937.481,66	17.571.494,45	53.490.913,37	10.315.991,19

DENOMINAZIONE CAPITOLO		GESTIONE DI COMPETENZA									
		PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE (3+4-5)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (9-7)	TOTALI IMPEGNI (7+8)	IN PIU' (9-6)	IN MENO (6-9)	
			in aumento (6-3)	in diminuzione (3-6)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI											
Previdenza											
2	Indennità di buonuscita (1)	10.242.323,65	1.418.929,06	0,00	11.661.252,71	0,00	17.072.005,62	17.072.005,62	5.410.752,91	0,00	
Assistenza											
3	Assistenza agli orfani.....	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	
4	Indennizzi per infortunio verificatosi nell'adempimento del dovere dal quale sia derivato il decesso o la riforma del militare	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Sussidi	290.000,00	0,00	0,00	290.000,00	154.805,00	135.395,00	290.000,00	0,00	0,00	
6	Iniziativa assistenziali varie (1).....	2.731.355,25	1.010.000,00	0,00	3.741.355,25	10.792.670,40	497.297,65	11.289.968,05	7.548.612,80	0,00	
Spese generali											
7	Spese d'amministrazione (1).....	280.000,00	0,00	1.000,00	279.000,00	207.010,17	8.937,58	215.947,75	0,00	63.052,25	
8	Imposte tasse e contributi (1).....	650.000,00	114.000,00	0,00	764.000,00	780.999,54	165,77	761.165,31	0,00	2.834,69	
9	Manutenzione e riparazione beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari	7.000,00	1.000,00	0,00	8.000,00	6.474,00	0,00	6.474,00	0,00	1.526,00	
10	Gestione dei beni immobili (1).....	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	221.789,96	22.193,67	243.983,63	0,00	206.016,37	
11	Interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori.....	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
12	Spese di rappresentanza (1).....	500,00	0,00	0,00	500,00	364,20	0,00	364,20	0,00	135,80	
Poste correttive e compensative di entrate correnti											
13	Restituzioni e rimborsi diversi	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	
Totale spese correnti (A)											
14	Fondo di riserva ordinario(1)	472.722,63	65.489,03	0,00	538.211,66	0,00	0,00	0,00	0,00	538.211,66	
Totale (A+B)											
15	Quota destinata al fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita (1).....	1.103.019,47	152.807,74	0,00	1.255.827,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255.827,21	
16	Acquisto titoli	per memoria	0,00	0,00	per memoria	63.233.978,08	0,00	63.233.978,08	63.233.978,08	0,00	
17	Interventi straordinari sugli immobili.....	10.000.000,00	0,00	1.000.000,00	9.000.000,00	229.046,78	8.784,00	237.830,78	0,00	8.762.169,22	
18	Acquisto immobili	4.752.000,00	0,00	0,00	4.752.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.752.000,00	
19	Acquisto beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari (1).....	400.000,00	2.200.000,00	0,00	2.600.000,00	2.130.975,64	370.479,13	2.501.454,77	0,00	98.545,23	
Totale spese in conto capitale (C)											
Totale parziale (B + C)											
SPESE PER PARTITE DI GIRO											
20	Ritenute acconto e I.R.A.P	2.977.628,51	0,00	0,00	2.977.628,51	3.155.834,76	3.301,91	3.159.136,67	181.508,16	0,00	
21	Somme anticipate al cassiere	2.585,00	0,00	0,00	2.585,00	1.032,00	0,00	1.032,00	0,00	1.553,00	
22	Anticipazioni	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	
23	Restituzione depositi cauzionali.....	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00	
24	Restituzione somme trattenute per conto terzi.....	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	10.217,38	8.146,44	18.363,82	0,00	81.636,18	
Totale spese per partite di giro (D)											
TOTALE 1 (A + B + C + D)											
		35.564.634,51	4.962.225,83	1.001.000,00	39.525.860,34	81.084.997,91	18.126.706,77	99.211.704,68	76.374.851,95	16.889.007,61	

CONTO CONSUNTIVO

B) - SPESE - Parte 1^

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL' ESERCIZIO (8 + 14)
RESIDUI ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (19 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.637.688,43	12.526.066,25	5.111.622,18	17.637.688,43	0,00	0,00	29.288.941,14	12.526.066,25	0,00	16.772.874,89	22.183.627,80
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55.577,74	53.573,00	0,00	53.573,00	0,00	2.004,74	345.577,74	208.178,00	0,00	137.399,74	135.395,00
479.674,89	479.674,89	0,00	479.674,89	0,00	0,00	4.221.030,14	11.272.345,29	7.051.315,15	0,00	497.297,65
25.553,23	24.078,19	1.475,04	25.553,23	0,00	0,00	304.553,23	231.088,36	0,00	73.464,87	10.412,82
242,37	242,37	0,00	242,37	0,00	0,00	764.242,37	761.241,91	0,00	3.000,46	165,77
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73.569,46	44.769,55	28.799,91	73.569,46	0,00	0,00	523.569,46	266.559,51	0,00	257.009,95	50.993,58
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
450,00	450,00	0,00	450,00	0,00	0,00	950,00	814,20	0,00	135,80	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00
18.272.756,12	13.128.854,25	5.141.897,13	18.270.751,38	0,00	2.004,74	35.647.364,08	25.452.767,52	7.051.315,15	17.246.911,71	22.877.892,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538.211,66	0,00	0,00	538.211,66	0,00
18.272.756,12	13.128.854,25	5.141.897,13	18.270.751,38	0,00	2.004,74	36.185.575,74	25.452.767,52	7.051.315,15	17.784.123,37	22.877.892,42
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255.827,21	0,00	0,00	1.255.827,21	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.626.879,56	63.233.978,08	48.607.098,52	0,00	0,00
987.665,49	551.229,30	436.436,19	987.665,49	0,00	0,00	9.987.665,49	780.276,08	0,00	9.207.389,41	445.220,19
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.752.000,00	0,00	0,00	4.752.000,00	0,00
195.863,39	190.143,69	5.719,70	195.863,39	0,00	0,00	2.795.863,39	2.321.119,33	0,00	474.744,06	376.198,83
1.183.528,88	741.372,99	442.155,89	1.183.528,88	0,00	0,00	33.418.235,65	66.335.373,49	48.607.098,52	15.689.960,68	821.419,02
19.456.265,00	13.870.227,24	5.584.053,02	19.454.280,26	0,00	2.004,74	69.603.811,39	91.788.141,01	55.658.413,67	33.474.084,05	23.699.311,44
81.781,56	81.781,56	0,00	81.781,56	0,00	0,00	3.059.410,07	3.237.616,32	178.206,25	0,00	3.301,91
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.585,00	1.032,00	0,00	1.553,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
21.480,83	9.014,49	12.466,34	21.480,83	0,00	0,00	921.480,83	9.014,49	0,00	912.466,34	12.466,34
19.910,72	0,00	19.910,72	19.910,72	0,00	0,00	119.910,72	10.217,38	0,00	109.693,34	28.057,16
123.173,11	90.796,05	32.377,06	123.173,11	0,00	0,00	4.128.386,62	3.257.880,19	178.206,25	1.048.712,68	43.825,41
19.579.458,11	13.961.023,29	5.616.430,08	19.577.453,37	0,00	2.004,74	73.732.198,01	95.046.021,20	55.836.619,92	34.522.796,73	23.743.136,85

GESTIONE DI COMPETENZA										
CAP.	DENOMINAZIONE C A P I T O L O	P R E V I S I O N I				S O M M E I M P E G N A T E			D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		INIZIALI	V A R I A Z I O N I		DEFINITIVE (3 + 4 - 5)	PAGATE	RIMASTE DA PAGARE (9 - 7)	TOTALI IMPEGNI (7 + 8)	IN PIU' (9 - 6)	IN MENO (6 - 9)
			in aumento (6 - 3)	in diminuzione (3 - 6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ATTIVITA' PER CONTO									
25	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni) (2)	730.000,00	129.890,46	0,00	859.890,46	0,00	981.701,41	981.701,41	121.810,95	0,00
26	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex lege 168/51 e successive modificazioni) (2)	1.000.000,00	506.310,45	0,00	1.506.310,45	0,00	2.360.889,49	2.360.889,49	854.579,04	0,00
27	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex art. 30, comma 3, D.P.R. 148/88)	2.000,00	3.910,00	0,00	5.910,00	0,00	5.910,00	5.910,00	0,00	0,00
28	Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto ..	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Attività per conto sub totale (a)	1.737.000,00	640.110,91	0,00	2.377.110,91	0,00	3.348.500,90	3.348.500,90	976.389,99	5.000,00
29	Copertura Ass.va personale del Corpo (b)	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	440.000,00	160.000,00	600.000,00	0,00	0,00
	Totale attività per conto (E)	2.337.000,00	640.110,91	0,00	2.977.110,91	440.000,00	3.508.500,90	3.948.500,90	976.389,99	5.000,00
	CONTABILITA' SPECIALI									
30	Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva (2)	1.065.714,21	1.022.597,18	591.931,69	1.496.379,70	165.113,04	59.421,47	224.534,51	0,00	1.271.845,19
32	Oblazioni orfanì militari del Corpo (c)	855.000,00	0,00	0,00	855.000,00	533.492,85	293.041,19	826.534,04	0,00	28.485,96
33	Integrazioni personali polizza assicurativa (d)	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.027,90	10.027,90	27,90	0,00
	Totale contabilità speciali (F)	1.930.714,21	1.022.597,18	591.931,69	2.361.379,70	698.605,89	362.490,56	1.061.096,45	27,90	1.300.311,15
	TOTALE 2 (E + F)	4.267.714,21	1.662.708,09	591.931,69	5.338.490,61	1.138.605,89	3.870.991,46	5.009.597,35	976.417,89	1.305.311,15
RIEPILOGO SPESE:										
	TOTALE 1	35.564.634,51	4.952.225,83	1.001.000,00	39.525.860,34	81.084.997,91	18.126.706,77	99.211.704,68	76.374.851,95	16.889.007,61
	TOTALE 2	4.267.714,21	1.662.708,09	591.931,69	5.338.490,61	1.138.605,89	3.870.991,46	5.009.597,35	976.417,89	1.305.311,15
	TOTALE GENERALE (1 + 2)	39.832.348,72	6.624.933,92	1.592.931,69	44.864.350,95	82.223.603,80	21.997.698,23	104.221.302,03	77.351.269,84	17.994.318,76

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 15 novembre 2010.

CONTO CONSUNTIVO

B) - SPESE - Parte 2^A

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI					GESTIONE DI CASSA					TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8 + 14)
RESIDUI ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	VARIAZIONI		PREVISIONI	PAGAMENTI	DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (19 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
4.801.892,24	2.359.657,50	2.442.034,74	4.801.892,24	0,00	0,00	5.661.582,70	2.359.657,50	0,00	3.301.925,20	3.423.736,16
4.321.157,85	1.425.674,85	2.895.483,00	4.321.157,85	0,00	0,00	5.827.468,30	1.425.674,85	0,00	4.401.793,45	5.256.372,46
72.934,51	7.360,58	65.573,93	72.934,51	0,00	0,00	78.844,51	7.360,58	0,00	71.483,93	71.483,92
7.312,15	1.619,36	5.692,79	7.312,15	0,00	0,00	12.312,15	1.619,36	0,00	10.692,79	5.692,79
9.203.096,75	3.794.312,29	5.408.784,46	9.203.096,75	0,00	0,00	11.580.207,66	3.794.312,29	0,00	7.785.895,37	8.757.285,36
435.371,93	0,00	435.371,93	435.371,93	0,00	0,00	1.035.371,93	440.000,00	0,00	595.371,93	595.371,93
9.638.468,68	3.794.312,29	5.844.156,39	9.638.468,68	0,00	0,00	12.615.579,59	4.234.312,29	0,00	8.381.267,30	9.352.657,29
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.150.934,02	1.144.390,03	6.543,99	1.150.934,02	0,00	0,00	2.647.313,72	1.309.503,07	0,00	1.337.810,65	65.965,46
249.122,88	249.122,88	0,00	249.122,88	0,00	0,00	1.104.122,88	782.615,73	0,00	321.507,15	293.041,19
9.690,92	9.385,88	305,04	9.690,92	0,00	0,00	19.690,92	9.385,88	0,00	10.305,04	10.332,94
1.409.747,82	1.402.898,79	6.849,03	1.409.747,82	0,00	0,00	3.771.127,52	2.101.504,68	0,00	1.669.622,84	369.339,59
11.048.216,50	5.197.211,08	5.851.005,42	11.048.216,50	0,00	0,00	16.386.707,11	6.335.816,97	0,00	10.050.890,14	9.721.996,88
19.579.458,11	13.981.023,29	5.616.430,08	19.577.453,37	0,00	2.004,74	73.732.198,01	95.046.021,20	55.836.619,92	34.522.796,73	23.743.136,85
11.048.216,50	5.197.211,08	5.851.005,42	11.048.216,50	0,00	0,00	16.386.707,11	6.335.816,97	0,00	10.050.890,14	9.721.996,88
30.627.674,61	19.158.234,37	11.467.435,60	30.625.669,87	0,00	2.004,74	96.118.905,12	101.381.838,17	55.836.619,92	44.573.686,87	33.465.133,73

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO FINANZIARIO 2010

PARTE 1^A

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
- Entrate correnti	38.435.364,70	33.557.663,86	- Spese correnti	30.059.908,56	25.452.767,52
- Entrate in conto capitale	45.524.720,59	45.789.730,36	- Spese in conto capitale	65.973.263,63	66.335.373,49
- Entrate per partite di giro	3.178.532,49	3.178.532,49	- Spese per partite di giro	3.178.532,49	3.257.880,19
TOTALE DELLE ENTRATE	87.138.617,78	82.525.926,71	TOTALE DELLE SPESE	99.211.704,68	95.046.021,20
- Avanzo di amministrazione:	3.285.969,02	0,00	- Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- Fondo iniziale di cassa	0,00	18.424.540,78			
TOTALE GENERALE	90.424.586,80	100.950.467,49	TOTALE GENERALE	99.211.704,68	95.046.021,20
Risultati differenziali			Risultati differenziali		
- Disavanzo di competenza	8.787.117,88	0,00	- Avanzo di competenza:	0,00	0,00
- Disavanzo di cassa	0,00	0,00	- Avanzo di cassa	0,00	5.904.446,29
TOTALE A PAREGGIO	99.211.704,68	100.950.467,49	TOTALE A PAREGGIO	99.211.704,68	100.950.467,49

PARTE 2^A

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
- Entrate attività per conto	3.948.500,90	3.804.898,90	- Spese attività per conto	3.948.500,90	4.234.312,29
- Entrate per contabilità speciali	2.639.810,00	1.606.656,05	- Spese per contabilità speciali	1.061.096,45	2.101.504,68
TOTALE DELLE ENTRATE	6.588.310,90	5.411.554,95	TOTALE DELLE SPESE	5.009.597,35	6.335.816,97
- Avanzo di amministrazione:	79.065,63	0,00	- Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- Fondo iniziale di cassa (1)	0,00	10.857.582,21			
TOTALE GENERALE	6.667.366,53	16.269.137,16	TOTALE GENERALE	5.009.597,35	6.335.816,97
Risultati differenziali			Risultati differenziali		
- Disavanzo di competenza	0,00	0,00	- Avanzo di competenza:	1.657.769,18	0,00
- Disavanzo di cassa	0,00	0,00	- Avanzo di cassa	0,00	9.933.320,19
TOTALE A PAREGGIO	6.667.366,53	16.269.137,16	TOTALE A PAREGGIO	6.667.366,53	16.269.137,16

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro euro 32,07; al netto di euro 65.612,78 quale "Fondo permanente Reparti".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

al 31 dicembre 2010

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE		PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01.01.2010	al 31.12.2010	in più	in meno		al 01.01.2010	al 31.12.2010	in più	in meno
DISPONIBILITA' LIQUIDE:									
- depositi presso Banche (1)	28.445.917,79	15.266.169,54	0,00	13.179.748,25		18.579.458,11	23.743.136,95	4.163.678,74	0,00
- depositi presso L'Ente Poste Italiane	898.205,20	571.597,94	0,00	326.607,26		19.579.458,11	23.743.136,95	4.163.678,74	0,00
- a detrarre depositi per le partite del conti d'ordine (1)	10.867.582,21	9.933.320,19	0,00	934.262,02					
Totale	18.424.540,78	5.904.446,29	0,00	12.520.094,49					
INVESTIMENTI MOBILIARI:									
- titoli solo prodotti finanziari	99.950.000,00	117.433.976,08	17.834.729,91	350.751,83		1.436.604,58	1.845.536,37	454.939,79	46.008,00
Totale	99.950.000,00	117.433.976,08	17.834.729,91	350.751,83		35.000.000,00	43.643.387,20	16.092.000,00	7.548.612,80
RESIDUI ATTIVI:									
- crediti diversi	4.440.896,35	8.869.545,42	4.428.659,07	0,00		831.547,09	941.149,08	111.275,71	1.873,74
Totale	4.440.896,35	8.869.545,42	4.428.659,07	0,00		831.547,09	941.149,08	111.275,71	1.873,74
CREDITI VARI:									
- crediti vari	0,00	0,00	0,00	0,00		56.847.609,78	70.073.209,47	20.821.894,23	7.596.294,54
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00		56.847.609,78	70.073.209,47	20.821.894,23	7.596.294,54
IMMOBILI:									
- immobili in Roma	4.235.889,20	4.487.945,42	237.830,78	5.774,58		45.861.960,71	45.101.085,87	2.193.217,97	2.964.112,82
- immobile in Genova	1.327.896,06	1.327.896,06	0,00	0,00		29.087.615,12	28.646.244,42	0,00	421.370,70
Totale	5.563.785,26	5.795.841,48	237.830,78	5.774,58		74.949.575,83	73.747.330,29	2.193.217,97	3.375.483,51
MOBILI:									
- consistenza	3.387.993,22	5.816.728,49	2.501.454,77	82.719,50		131.777.205,61	143.820.539,76	23.015.112,20	10.971.778,05
- acquisto di beni mobili	€ 424.876,50								
- scarico di beni mobili	€ 82.719,50								
Totale	3.387.993,22	5.816.728,49	2.501.454,77	82.719,50		131.777.205,61	143.820.539,76	23.015.112,20	10.971.778,05
TOTALE ATTIVITA'	131.777.205,61	143.820.539,76	25.002.674,63	12.959.340,38		131.777.205,61	143.820.539,76	23.015.112,20	10.971.778,05
CONTI D'ORDINE									
- depositi per attività svolte "per conto"	9.534.169,88	9.104.756,29	0,00	429.413,59		9.534.169,88	9.104.756,29	0,00	429.413,59
- depositi per contabilità speciali (1)	1.323.412,53	828.563,90	0,00	494.848,63		1.323.412,53	828.563,90	0,00	494.848,63
Totale	10.857.582,41	9.933.320,19	0,00	924.262,22		10.857.582,41	9.933.320,19	0,00	924.262,22

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 32,07; al netto di euro 65.612,78 quale "Fondo permanente Reparti".

Roma, 13 aprile 2011

IL SEGRETARIO
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Ten.Col./ISSIMI Giovanni Palma

Roma, 21 aprile 2011

V° si approva
IL COMANDANTE GENERALE
F.to Gen.C.A. Nino Di Paolo

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Gen.C.A. Virgilio Elio Ciccò

GESTIONE SVOLTA PER CONTO

Allegato B1 - PARTITE DA DEFINIRE				
DENOMINAZIONE	Passività al 01/01/2010 €	Variazioni in aumento €	Variazioni in diminuzione €	Passività al 31/12/2010 €
a	b	c	d	e=b+c-d
Quote dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, comma 2°, legge 734/73 e successive modificazioni)	4.801.692,24	981.701,41	2.359.657,50	3.423.736,15
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex legge 168/51 e successive modificazioni)	4.216.858,85	2.217.287,49	1.425.674,85	5.008.471,49
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 2°, D.P.R. 148/88)	72.934,51	5.910,00	7.360,58	71.483,93
Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per Irreperibilità degli aventi diritto	7.312,15	0,00	1.619,36	5.692,79
Copertura Assicurativa personale del Corpo	435.371,93	600.000,00	440.000,00	595.371,93
TOTALE (1)	9.534.169,68	3.804.898,90	4.234.312,29	9.104.756,29

GESTIONE CONTABILITA' SPECIALI

Allegato B2 - PARTITE DA DEFINIRE				
DENOMINAZIONE	Passività al 01/01/2010 €	Variazioni in aumento €	Variazioni in diminuzione €	Passività al 31/12/2010 €
a	b	c	d	e=b+c-d
Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva (2)	1.068.935,65	796.748,06	1.309.503,07	556.180,64
Oblazioni orfani militari del Corpo	244.785,96	799.880,09	782.615,73	262.050,32
Integrazioni personal polizza assicurativa	9.690,92	10.027,90	9.385,88	10.332,94
TOTALE	1.323.412,53	1.606.656,05	2.101.504,68	828.563,90

(1) Passività effettive al 31 dicembre, al netto dei residui attivi a accertati a fine esercizio pari ad euro 247.901,00 che presenta la specifica gestione alla fine dell'esercizio.

(2) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 32,07; al netto di euro 65.612,78 quale "Fondo permanente Reparti".

CONTABILITA' SPECIALE

Allegato C - ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DEI FONDI C.O.N.I. PER L'ATTIVITA' SPORTIVA - ANNO 2010	
ENTRATE	SPESE
1. Fondo iniziale di cassa: - Banca - Fondo permanente Reparti..... - Piccola cassa segreteria C.A.S.....	1. Per lo svolgimento di attività sportiva agonistica e promozionale: a. acquisto materiali, attrezzature ed apparecchiature b. partecipazione ad attività e Campionati C.I.S.M. c. attività agonistica delle sezioni giovanili "FF.OG." d. affiliazioni a federazioni sportive, tasse di iscrizione a gare, utilizzazione impianti sportivi e mezzi di trasporto, impianti di risalita, assicurazione sportass, motori, etc e. assistenza sanitaria specialistica, tests intolleranza alimentare e visite mediche specialistiche f. partecipazione e promozione di attività sportive varie, oneri per trasferte, vitto e relativa integrazione, generi di conforto medicinali, materiali promozionali, spese per carburanti, etc. g. rimborso spese agli allenatori h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi l. manutenzione piscina
Totale (A)	Totale (A)
2. Interessi attivi 3. Contributi da parte del C.O.N.I. 4. Entrate eventuali e diverse 5. Entrate in conto capitale	Totale (A)(1) 200,00 200,00 796.748,06 796.748,06
Totale (B)	Totale (B)
6. Entrate per partite di giro	Totale (C)(1) Totale (B+C)(1) 1.080.478,61 200,00
Totale (C)	Totale (C)
Totale (D)	Totale (D)
TOTALE GENERALE (A + B + C)	TOTALE GENERALE (A + B + C + D)
1.931.296,49	1.309.503,07
5. RIMANENZA: (2) - Banca - Piccola cassa segreteria C.A.S.	556.148,57 32,07 556.180,64 65.612,78 Totale (E)
TOTALE A PAREGGIO	TOTALE A PAREGGIO
1.931.296,49	1.931.296,49

(1) Compresi i residui.

(2) Compresi €65.965,46 euro destinati al pagamento dei debiti diversi (residui passivi).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

CONTABILITA' SPECIALI

ATTIVITA' SVOLTA PER CONTO

ATTIVITA' PROPRIA

Allegato D1

Allegato D2

Allegato D3

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	18.424.540,78	9.834.169,58	1.323.412,53
Riscossioni:			
- in c/competenza	78.318.059,47	3.700.599,90	1.602.319,13
- in c/residui	4.207.867,24	104.299,00	4.336,92
Pagamenti:			
- in c/competenza	81.084.987,91	440.000,00	698.605,89
- in c/residui	13.961.023,29	3.784.312,29	1.402.898,79
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	5.904.446,29	9.104.756,29	829.563,90
Residui attivi:			
- degli esercizi precedenti	49.997,11	0,00	161.053,90
- dell'esercizio	8.820.568,31	247.901,00	1.037.490,87
Residui passivi:			
- degli esercizi precedenti	5.616.430,08	5.844.156,39	6.846,03
- dell'esercizio	18.126.706,77	3.508.500,90	362.400,56
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio	3.989.145,14	0,00	1.657.769,08

Riepilogo consistenza di cassa:

- all'inizio dell'esercizio: D1 + D2 + D3 (1) = € 29.282.122,99

- alla fine dell'esercizio: D1 + D2 + D3 = € 15.837.766,43

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 32,07; al netto di euro 65.612,78 quale "Fondo permanente Repair".

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2010

Allegato E

ENTRATE		SPESE	
A) Dal bilancio finanziario		A) Dal bilancio finanziario	
Cap. 3 Interessi attivi	2.333.561,09	Cap. 2 Indennità di buonuscita	17.072.005,62
Cap. 4 Canoni di locazione	1.452.326,91	Cap. 3 Assistenza agli orfani	180.000,00
Cap. 5 Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie	16.788.849,50	Cap. 4 Indennizzi per infortunio verificatosi nell'adempimento del dovere dal quale sia derivato il decesso o la riforma del militare	0,00
Cap. 6 Proventi ex art. 5, comma 2°, legge 734/73 e succ. mod.	1.763.080,80	Cap. 5 Sussidi	290.000,00
Cap. 7 Oblazioni ed entrate eventuali e diverse:		Cap. 6 Iniziative assistenziali varie (compreso spesa convenzione computer)	11.289.968,05
a. entrate eventuali e diverse	5.546,40	Cap. 7 Spese d'amministrazione	215.947,75
b. entrata straordinaria	16.092.000,00	Cap. 8 Imposte, tasse e contributi	761.165,31
Totale		Cap. 9 Manutenzione e riparazione beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari	6.474,00
		Cap. 10 Gestione dei beni immobili	243.983,63
		Cap. 11 Interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	0,00
B) Proventi e oneri straordinari		Cap. 12 Spese di rappresentanza	364,20
Plusvalenza per cessioni di unità immobiliari	121.371,60		
		TOTALE (A)	30.059.908,56
		B) Movimenti non finanziari	
C) Movimenti non finanziari		1. Ammortamento immobili	111.275,71
Insusistenze passive	2.004,74	2. Variazioni patrimoniali straordinarie:	
	2.004,74	a. eliminazione di beni mobili	82.719,50
		b. perdite su titoli	350.751,83
		c. insussistenza di attività per crediti non più esigibili (veggasi prospetto variazione crediti di bilancio)	0,00
		d. per residui attivi a titolo di proventi istituzionali (al netto quota tesoretto)	138.024,00
		3. Risorse riservate all'assistenza e non utilizzate nell'esercizio	454.939,79
		4. Risorse 20 MILIONI UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO	-7.548.612,80
		5. Quota delle risorse relative alle somme riscosse attività di controllo	16.092.000,00
		TOTALE (B)	9.681.098,02
TOTALE GENERALE (A + B + C)	38.558.741,04	TOTALE GENERALE (A + B)	39.741.006,58
	disavanzo	Avanzo economico	0,00
		TOTALE A PAREGGIO	39.741.006,58

CONTABILITA' SEPARATE

Allegato F - Sez. a. - ANALISI DELLE OBLAZIONI ORFANI - ANNO 2010	
ENTRATE	SPESA
<p>1. Fondo iniziale di cassa: - C/C POSTALE nr. 41530007</p> <p>GESTIONE DI COMPETENZA</p> <p>2. Interessi attivi</p> <p>a) incassati nell'esercizio</p> <p>b) accreditati da incassare (residui)</p> <p>3. Oblazioni a favore degli orfani provenienti dai militari del Corpo: a) incassate nell'esercizio (dal Reparti G.dif.)</p> <p>b) accreditati da incassare (residui)</p> <p>4. Erogazioni provenienti dal F.A.F.</p> <p>5. Altre somme e liberalità espressamente dedicate agli orfani</p> <p>Totale entrate di competenza (A)</p> <p>GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI</p> <p>6. Somme ed obblazioni relative all'anno 2009 incassati</p> <p>Totale gestione dei residui (B)</p> <p>Totale (A + B + cassa iniziale)</p> <p>TOTALE A PAREGGIO</p>	<p>GESTIONE DI COMPETENZA</p> <p>1. Sussidi erogati per assistenza agli orfani dei militari della Guardia di finanza: a) pagati nell'esercizio</p> <p>b) impegnati da pagare (residui passivi)</p> <p>2. Spese d'amministrazione e postali</p> <p>3. Spese eventuali e varie</p> <p>Totale uscite di competenza (A)</p> <p>GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI</p> <p>4. Sussidi per assistenza agli orfani: a) erogati</p> <p>Totale gestione dei residui (B)</p> <p>Totale (A + B)</p> <p>TOTALE A PAREGGIO</p>
<p>244.785,96</p> <p>0,00</p> <p>2.252,38</p> <p>594.689,21</p> <p>28.738,49</p> <p>180.000,00</p> <p>20.853,96</p> <p>826.534,04</p> <p>4.336,92</p> <p>4.336,92</p> <p>1.075.656,92</p> <p>1.075.656,92</p>	<p>532.500,00</p> <p>293.041,19</p> <p>992,85</p> <p>0,00</p> <p>826.534,04</p> <p>249.122,89</p> <p>249.122,89</p> <p>1.075.656,92</p> <p>1.075.656,92</p>

Allegato F - Sez. b. - ANALISI DELLE INTEGRAZIONI POLIZZA ASSICURATIVA R.C. - ANNO 2010	
ENTRATE	SPESA
<p>1. Fondo iniziale di cassa: - C/C POSTALE nr. 41530007</p> <p>GESTIONE DI COMPETENZA</p> <p>2. Entrate per integrazioni personali della polizza R.C.</p> <p>Totale (B)</p> <p>Totale (A + B)</p> <p>TOTALE A PAREGGIO</p>	<p>GESTIONE DI COMPETENZA</p> <p>1. Somme di spettanza della società assicuratrice: a) versati nell'esercizio</p> <p>b) da versare al 31 dicembre (residui passivi)</p> <p>Totale (A)</p> <p>GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI</p> <p>2. Somme di competenza dell'anno precedente versate nell'esercizio</p> <p>3. Somme di competenza dell'anno precedente non versate nell'esercizio</p> <p>3. RIMANENZA: (1)</p> <p>- C/C POSTALE nr. 41530007</p> <p>Totale (A + B)</p> <p>TOTALE A PAREGGIO</p>
<p>9.690,92</p> <p>9.690,92</p> <p>10.027,90</p> <p>10.027,90</p> <p>19.718,82</p> <p>19.718,82</p>	<p>0,00</p> <p>10.027,90</p> <p>10.027,90</p> <p>9.385,88</p> <p>305,04</p> <p>9.690,92</p> <p>19.718,82</p> <p>10.332,94</p> <p>19.718,82</p>
<p>NOTE:</p> <p>(1) Somma ancora da girare alla società al 31 dicembre pari a euro 10.332,94</p>	
<p>Consistenza totale del c/c postale nr. 41530007 al:</p> <p>1° Gennaio euro 254.476,88</p> <p>31 Dicembre euro 272.383,26</p>	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE VARIAZIONI RELATIVE AI RESIDUI

Allegato G - RESIDUI ATTIVI										Allegato H - RESIDUI PASSIVI									
DENOMINAZIONE										DENOMINAZIONE									
a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)	j)	k)	l)	m)	n)	o)	p)	q)	r)	s)	t)
al	al	nell'esercizio	Variazioni in	Variazioni in	Rimasti da	Residui	Totale	al	al	nell'esercizio	Variazioni in	Variazioni in	Pagati	Variazioni in	Variazioni in	Rimasti	Residui	Totale	
01/01/2010	01/01/2010	2010	aumento	diminuzione	rischiutare	nell'esercizio	residui al	01/01/2010	01/01/2010	2010	diminuzione	aumento	nell'esercizio	diminuzione	da pagare	nell'esercizio	residui	residui al	
€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Entrate correnti (cap. da 3 a 5) ed emessi in conto capitale (cap. da 6 a 11)	4.440.886,35	4.207.897,24	0,00	184.032,00	48.987,11	8.820.558,37	8.889.545,42	18.468.283,00	13.870.227,24	0,00	2.004,74	0,00	13.870.227,24	2.004,74	5.584.053,02	16.115.258,42	23.699.311,44		
Entrate per partite di giro (cap. da 12 a 16)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.173,11	90.798,05	0,00	0,00	0,00	90.798,05	0,00	32.377,00	11.448,35	43.825,41		
Sub totale	4.440.886,35	4.207.897,24	0,00	184.032,00	48.987,11	8.820.558,37	8.889.545,42	18.591.456,11	13.961.025,29	0,00	2.004,74	0,00	13.961.025,29	2.004,74	5.616.430,02	16.126.706,77	23.743.136,85		
Entrate delle attività per conto (cap. da 17 a 21)	104.299,00	104.299,00	0,00	0,00	0,00	247.901,00	247.901,00	9.638.489,66	3.794.312,29	0,00	0,00	0,00	3.794.312,29	0,00	6.944.166,39	3.508.500,90	9.392.697,29		
Contabilità speciali:																			
- Amministrazioni condominiali (cap. 22)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
- Fondi assegnati dal C.O.N.I. per attività sportiva (cap. 23)	181.053,90	0,00	0,00	0,00	181.053,90	1.606.500,00	1.167.553,90	1.150.934,02	1.144.390,03	0,00	0,00	0,00	1.144.390,03	0,00	6.543,99	58.421,47	65.965,46		
- Obblighi erariali militari del Corpo (Cap. 25)	4.336,92	4.336,92	0,00	0,00	0,00	30.950,87	30.950,87	249.122,88	249.122,88	0,00	0,00	0,00	249.122,88	0,00	0,00	293.041,19	293.041,19		
- Integrazioni personali polizza assicurativa (Cap. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.690,92	9.385,88	0,00	0,00	0,00	9.385,88	0,00	305,04	10.027,90	10.332,94		
TOTALE	4.710.578,17	4.316.903,16	0,00	184.032,00	210.041,01	10.106.960,18	10.315.991,10	30.627.674,61	19.158.294,37	0,00	2.004,74	0,00	19.158.294,37	2.004,74	11.467.435,50	21.987.696,23	33.465.133,73		

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
al Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2010**

PREMESSA

Per il raggiungimento delle finalità istituzionali stabilite dalla legge istitutiva 20.10.1960, n. 1265 e dallo Statuto emanato con D.P.R. 26.09.1978, n. 775 e successive modificazioni, le risorse dell'Ente derivano principalmente dalle quote delle sanzioni pecuniarie (c.d. "proventi istituzionali") ed in via secondaria dalle entrate derivanti dalla gestione del patrimonio. Nessuna forma di contribuzione (diretta o indiretta) è prevista a carico del personale. Di contro, è contemplata una ritenuta finalizzata alla sola assistenza agli orfani, su base assolutamente volontaria, a carico dei militari del Corpo che l'Ente gestisce con contabilità separata per riversarla successivamente e per intero ai naturali destinatari.

I proventi istituzionali affluiscono al Fondo per il tramite del bilancio statale. In particolare, tali risorse si concretizzano in una quota parte delle somme riscosse dall'Erario a titolo di sanzioni pecuniarie irrogate a seguito dell'accertamento di violazioni effettuate dai militari del Corpo. Il loro volume da sempre risente degli effetti delle leggi di manovra del Bilancio dello Stato, dei tempi di definizione dei contesti (eventuale contenzioso), degli effetti di eventuali provvedimenti di "sanatoria" da cui derivano somme di natura diversa dalle "sanzioni" e dalle valutazioni del Dipartimento della Ragioneria dello Stato in materia di risparmio delle finanze pubbliche. L'accertamento e l'acquisizione avviene mediante variazioni in aumento di appositi capitoli dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'Economia e Finanze. Si realizza, pertanto, una sorta di finanziamento c.d. "derivato" in quanto il F.A.F., ancorché naturale e legittimo destinatario di "diritto" delle risorse in parola, non le acquisisce direttamente; in concomitanza del pagamento delle sanzioni irrogate, ma le incassa al termine di un complesso procedimento amministrativo di riscossione di esclusiva competenza di amministrazioni terze rispetto al Fondo stesso.

I proventi contravvenzionali in argomento costituiscono circa il 70/80% (riferimento triennio 2007/09) della finanziabilità complessiva dell'Ente che, come detto, affluiscono per il tramite di specifici capitoli del bilancio dello Stato accesi soltanto per "competenza e cassa" e non anche in termini di "residui" con la conseguenza che, in via generale, per motivi tecnico-contabili, tramite essi vengono stornate ai Fondi aventi diritto soltanto le risorse afferenti ai pagamenti effettuati nello stesso esercizio in cui risultano formalmente emessi i provvedimenti di contestazione cui gli stessi sono radicati. Il mancato concorso nello stesso esercizio contabile dei due momenti (contestazione e pagamento) non consente tecnicamente di veicolare ai Fondi tali risorse che si sostanziano nei c.c.d.d. "residui" (nota problematica dei "residui" non riassegnati).

Rimane sempre in tema di proventi contravvenzionali deve rilevarsi che, a far data dal 2008, è variata la relativa procedura di assegnazione. Infatti, l'art. 2, comma 615, della legge n.244/2007 ha modificato nella sostanza la disciplina delle riassegnazioni di bilancio in favore delle Amministrazioni pubbliche/Enti pubblici. In sintesi, con decorrenza 2008, non si dà luogo alle iscrizioni di stanziamenti negli stati di previsione dei Ministeri in relazione a versamenti di somme all'entrata del bilancio dello Stato autorizzate da diversi provvedimenti legislativi specificatamente elencati (tra i quali anche quelli che destinano i proventi contravvenzionali al FAF), ad eccezione degli stanziamenti destinati a finanziare le spese per redditi da lavoro dipendente. I successivi commi 616 e 617 hanno ridisegnato una nuova procedura per la determinazione delle risorse da destinare all'alimentazione degli Enti, stabilendo che per tali finalità, negli stati di previsione dei diversi Ministeri, sarebbero stati istituiti appositi fondi la cui dotazione deve essere definita nella misura del 50% dei versamenti riassegnabili nell'anno 2006 ed annualmente rideterminata in base all'andamento dei versamenti riassegnabili

effettuati entro il 31 dicembre dei due esercizi precedenti, in modo da assicurare in ciascun anno un risparmio in termini di indebitamento pari a 300 milioni di euro.

I proventi in parola, poi, connessi comunque sempre alle sanzioni pecuniarie derivanti dalle attività dei militari del Corpo, continuano a rimanere legati ai volumi dei pagamenti delle sanzioni pecuniarie irrogate la cui riscossione dipende dalle scelte operate dai contribuenti interessati e risente, quindi, della possibilità di applicazione degli istituti alternativi di definizione dei contesti (accertamento con adesione, concordato, conciliazione ecc..) che, allo scopo di introdurre meccanismi deflattivi del contenzioso tributario, consentono di mitigare le pene edittali. In passato, in previsione di una progressiva riduzione della finanziabilità dell'Ente per effetto dei richiamati riti alternativi, al fine di salvaguardare il patrimonio ed a tutela della prestazione previdenziale a favore del personale in servizio, è stata adottata una revisione statutaria che ha ridisegnato un nuovo sistema di determinazione della misura annua dell'indennità di buonuscita, basato su un sistema "a consuntivo" che rapporta le risorse finanziarie disponibili agli anni di servizio complessivamente maturati, come dettagliatamente esposto nello specifico paragrafo 3.1.

Giova comunque premettere che l'attuale sistema è strutturato su una rigida ripartizione delle "entrate correnti" in quote da destinare:

- alla finalità previdenziale -indennità di buonuscita- sessantacinque per cento (65%);
- al fondo di riserva speciale - dieci per cento (10%);
- alle finalità assistenziali ed altre spese ed interventi di carattere generale – il residuale venticinque per cento (25%).

Per quanto attiene al fondo di riserva speciale, in sede di bilancio di previsione è stata prudenzialmente stanziata una quota pari al 7% delle entrate; successivamente la stessa è stata incrementata alla chiusura dell'esercizio sino alla misura massima del 10% prevista dallo Statuto.

Sempre in tema di entrate si segnala l'introito pari ad euro 16.092.000,00 concernente la quota delle risorse relative alle somme riscosse in via definitiva correlabili ad attività di controllo fiscale.

In merito, come meglio esposto nel commento al capitolo 7 delle entrate che segue, il Consiglio di Amministrazione dell'Ente valutata l'origine e le finalità del provvedimento governativo, al pari di quanto accaduto in occasione della erogazione delle precedenti un tantum, in deroga al principio generale di ripartizione dettato dallo Statuto e su conforme parere del Collegio dei revisori, ha sostanzialmente condiviso, la possibilità di una integrale destinazione di tali risorse (euro 16.092.000,00) di natura straordinaria per finalità esclusivamente assistenziali, nel rispetto delle specifiche tipologie di intervento previste dalla Legge istitutiva e dallo Statuto. Pertanto, in attesa di definire l'utilizzo a fini assistenziali e perfezionare le relative procedure applicative, tale somma non impiegata nell'anno sarà contabilmente rinviata al futuro esercizio.

Detta risorsa (accreditata il 27/12/2010), nel frattempo, è stata allocata in prodotti assicurativi (per due terzi) e in prodotti finanziari "puri" - SICAV - (per un terzo).

Nella gestione del portafoglio titoli dell'Ente giove evidenziare il consolidamento direzionale finalizzato a garantire sempre il capitale. Per tale imprescindibile motivo, gli investimenti – generalmente – sono concentrati su alcune tipologie di strumenti finanziari (oggi, stanti gli attuali parametri di mercato, soprattutto polizze assicurative ed obbligazioni strutturate con capitale garantito alla scadenza) emessi e/o gestiti da primari istituti bancari/assicurativi caratterizzati da ottime valutazioni di “rating” che presentano caratteristiche tecniche rispondenti a specifici requisiti fissati dal Fondo, da individuarsi – come accennato - nel capitale e rendimento garantito, cedola/remunerazione periodica infrannuale prevista contrattualmente, scadenza a breve termine (orientativamente 3 anni); infine, con costi di sottoscrizione, di gestione e di uscita, minimi o nulli costi.

Al fine di garantirsi idonei livelli di reddito, in una fase temporale connotata da una strutturale diminuzione di risorse assegnate al Fondo, l'Ente ha deliberato di dismettere particolari prodotti finanziari che nell'ultimo triennio non sono riusciti a produrre reddito (es. polizza Assoaurora) a favore di investimenti più dinamici (es. Sicav). L'attività di gestione pur vincolando l'Ente – per la particolare natura contabile – ad evidenziare una minusvalenza di 350.751,83 ha consentito di produrre una plusvalenza pari a 343.490,21, nell'arco di un mese, ancorchè non idonea a trovare evidenza in sede di redazione di bilancio (che si formalizza solo al momento dello smobilizzo)

Nell'esercizio in rassegna non si rilevano aspetti particolari se non la perdurante opera di ristrutturazione del portafoglio titoli finalizzata a garantire idonei livelli reddituali dell'Ente.

La prosecuzione del processo di dismissione delle unità immobiliari residenziali in Roma, Via Val Maggia, che registra nel periodo il perfezionamento la cessione di due locali commerciali.

Attualmente, risultano ancora da alienare numero 5 unità alloggiative (appartamenti) e numero 7 locali commerciali.

Il settore previdenziale, infine, registra numero 1.667 cessazioni dal servizio, 412 unità in più rispetto a quelle verificatesi nell'esercizio precedente (1.255).

1. RISULTANZE GENERALI

Il presente documento esprime i risultati della gestione dell'esercizio 2010.

Il rendiconto generale è formato dei seguenti conti:

- consuntivo, che pone in evidenza i risultati della gestione finanziaria sia in termini di competenza sia di cassa, riepilogando le entrate e le spese su due sezioni. La prima che rendiconta l'attività istituzionale propria dell'Ente e la seconda che rileva e rappresenta la gestione delle attività per conto e delle contabilità speciali e separate;
- patrimoniale, che espone i componenti attivi e passivi del patrimonio del Fondo quali risultano all'inizio e al termine dell'anno finanziario, con l'esposizione dei valori di incremento e/o decremento delle singole voci;
- economico, che pone in evidenza le entrate e le spese di competenza dell'esercizio, i proventi straordinari (plusvalenze immobiliari) e le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari, assolvendo in tal modo alle funzioni di raccordo tra i risultati economico-finanziari e quelli patrimoniali.

Il conto patrimoniale è corredato dei seguenti allegati:

- dimostrazione delle variazioni nei crediti del bilancio;
- dimostrazione dei movimenti finanziari della gestione svolta per conto e delle contabilità speciali e separate;
- prospetto delle entrate e delle uscite della contabilità speciale e di quelle separate (obblazioni per gli orfani ed integrazioni polizza assicurativa R.C.), della situazione amministrativa e delle variazioni relative ai residui.

2. ENTRATE

A) PARTE 1^

2.1 Cap. 1: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Nell'esercizio in esame il risultato finanziario conseguito, ancorché non preventivato, è risultato di segno negativo. Al 31 dicembre viene evidenziato un disavanzo di amministrazione puramente indicativo in quanto è dato dalla somma tra la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (euro 5.904.446,29) ed i residui attivi (euro 8.869.545,42 - somme di competenza non ancora incassate) meno i residui passivi (euro 23.060.819,16 di cui la gran parte è imputabile all'aumento esponenziale del numero delle indennità di buonuscita anno 2010 da pagare nel 2011). E' necessario sottolineare l'avanzo di circa 455 mln di euro quali economie relative a risorse non utilizzate nei precedenti esercizi.

2.2 ENTRATE CORRENTI

Cap. 3: INTERESSI ATTIVI.

I proventi in esame derivano dai depositi di somme presso gli Istituti di credito e Poste Italiane S.p.A., nonché dalla gestione degli investimenti mobiliari prevalentemente improntata:

- all'autofinanziamento, razionalizzando e diversificando nel tempo le scadenze di rimborso e delle cedole;
- ad una ottimale valorizzazione del patrimonio mobiliare a disposizione, come in seguito meglio esposto:

Rispetto alla previsione iniziale di euro 1.500.000,00, assestata in aumento nel corso dell'esercizio ad euro 2.500.000,00, sono state accertate entrate per complessivi euro 2.333.561,09 così distinte: euro 90.257,29 maturati sui conti correnti ed euro 2.237.492,91 le quali attengono al rendimento della gestione del patrimonio mobiliare che presenta una consistenza capitale al 31 dicembre pari ad 117.433.978,08, anch'essa evidenziata nella già citata "Situazione patrimoniale".

I residui dell'esercizio precedente (circa 4 mila euro) sono stati totalmente riscossi, mentre per competenza se ne sono formati di nuovi per 5,8 mila euro, riconducibili ad interessi di alcuni conti correnti non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio che

risultano, comunque, totalmente acquisiti alla data di elaborazione del presente Rendiconto.

Nel decorso esercizio, per la gestione dell'attività propria, il Fondo ha utilizzato numero 8 rapporti di conto corrente intrattenuti con 7 istituti bancari ed un rapporto di conto corrente postale. Al 31 dicembre, al termine di un'ulteriore razionalizzazione delle posizioni aperte, i conti correnti operativi sono stati ridotti a 7.

Uno attivato presso Poste Italiane e gli altri accessi presso il sistema bancario, ovvero: Banca Credem, Banca Sara, Deutsche Bank, Allianz Bank, UGF Banca e Merrill Lynch.

Le liquidità giacenti sugli stessi cc/cc nel corso dell'intero esercizio, la cui consistenza totale, al 31 dicembre, come riportata nella "Situazione patrimoniale", ammonta a 5,904 milioni di euro.

Il numero dei rapporti bancari utilizzati dall'Ente è da mettere in diretta correlazione con gli investimenti che l'Ente realizza. Infatti, nella pratica commerciale non è possibile sottoscrivere alcun investimento (BOT, PCT, obbligazioni ecc.....) in assenza di una linea di conto corrente aperta con l'istituto che gestisce l'operazione. Non occorre sottolineare, altresì, che in tema di investimenti la concorrenza tra gestori è un fattore di primaria importanza nella determinazione dei migliori rendimenti. Il conto corrente è quindi la base per la costituzione del "dossier titoli" indispensabile per tutte le operazioni finanziarie di investimento e/o disinvestimento.

Per completezza, si segnala che la quasi totalità dei rapporti di c/c presentano le migliori condizioni di mercato e prevedono formule di massimo vantaggio riservate esclusivamente ai clienti di rilievo, incluso il "costo zero" per i servizi.

Nella sostanza, vengono addebitate quasi esclusivamente soltanto le spese obbligatorie per legge (bolli trimestrali e simili).

Cap. 4: CANONI DI LOCAZIONE

Conseguono ai fitti attivi derivanti dalla locazione degli immobili di proprietà. Rispetto alla previsione, pari a 1,438 mln. di euro, è stata accertata un'entrata di 1,452 mln. di euro, con una differenza rispetto alle previsioni pari ad euro 13,5 mila euro. Sono stati riscossi residui degli esercizi precedenti per un importo pari ad euro 633,5 e restano da riscuotere euro 48,9 mila euro. Quelli formati nell'esercizio in rassegna ammontano a 590 mila euro, di cui 245,2 mila già incassati nei primi tre mesi del corrente anno 2011, e si riferiscono ai crediti per fitti vantati nei confronti della Amministrazione Guardia di Finanza, conduttore degli immobili di proprietà del Fondo in regime locazione.

Si rammenta che, per l'intero esercizio 2010, l'immobile di via Chopin non è stato locato. In merito allo stesso si ritiene utile evidenziare che esso ha una specifica destinazione urbanistica ("ufficio pubblico"), si compone di quattro piani interrati, un piano terra e sette piani in elevazione, per una superficie complessiva di circa 18,5 mila metri quadrati ed è stato ceduto in locazione sin dalla sua edificazione (1963/1964) fino alla metà del 2006, data di rilascio dell'ultimo conduttore (I.N.P.S.).

Si tratta di un immobile di notevole consistenza che nel mercato delle locazioni rappresenta un obiettivo per grandi utilizzatori, da identificarsi nella P.A. o in grandi società e/o enti.

Quanto detto ha trovato conferma dall'interesse palesato dalla Guardia di Finanza nel giugno del 2010. Tale interesse, poi, è stato formalizzato con la sottoscrizione di idoneo "contratto di locazione di cosa futura" che ha congelato la volontà delle parti in attesa che l'immobile, che necessita di una profonda opera di ristrutturazione, venga ristrutturato mediante consistenti opere di riqualificazione e risanamento. Per la citata ristrutturazione è stato dato formale incarico al Provveditorato Interregionale alle Opere Pubbliche per il Lazio, Abruzzo e Sardegna.

Cap. 5: PROVENTI DELLE SANZIONI PECUNIARIE.

Al capitolo affluiscono i proventi di tutte le sanzioni pecuniarie (multe, ammende, pene pecuniarie, sanzioni amministrative).

Come è noto, tali entrate derivano da una quota delle sanzioni pecuniarie irrogate a seguito della scoperta da parte dei militari del Corpo di violazioni delle norme tributarie e si riscuotono previo perfezionamento di una complessa procedura di acquisizione dapprima al bilancio dello Stato e poi a quello dell'Ente, come evidenziato in premessa. Occorre, peraltro, rilevare che tali entrate, oltre ad essere da sempre caratterizzate da una accentuata aleatorietà conseguente all'evoluzione della normativa di riferimento, a far data dal 1° gennaio 2008, sono state altresì assoggettate ad una nuova procedura di determinazione (che comporta effetti riduttivi per l'Ente per il 50%).

In tal senso, per effetto dell'art. 2, comma 615, 616 e 617 della legge n.244/2007 ("Legge Finanziaria), rispetto alla previsione iniziale di 11,946 mln. di euro, assestata successivamente a 12,989 mln di euro, è stata accertata un'entrata pari a 16,788 mln. di euro.

Occorre precisare che, parte di 16,788 mln di euro (8,2 mln di euro) sono somme le quali generano residui attivi strettamente legati sia a risorse affluite nel capitolo delle entrate del bilancio dello Stato nel periodo novembre/dicembre 2010 (verranno – con ogni probabilità - introitate dal FAF nel corso dell'esercizio 2011) sia a somme attinenti il periodo aprile/ottobre 2010 (tuttora non ancora introitate). In sintesi, a fronte di una formale (attestata da idonei documenti della competente autorità di Governo) assegnazione per 8,2 mln di euro, sono stati – al 31/12/2010 – materialmente incassati 8,5 mln di euro.

Cap. 6: PROVENTI EX ART. 5, 2° COMMA, LEGGE 734/73 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI (DEVOLUTI ALLA SOLA PREVIDENZA).

L'articolo 5, comma 2, della legge 15.11.1973, n. 734, come sostituito dall'art. 6 della legge 13 luglio 1984, n. 302, ha disposto che le quote delle cosiddette "indennità commerciali" (diritti per servizi resi nell'interesse del commercio) debbono essere

destinate esclusivamente alla previdenza. Per i motivi anzidetti è stato ritenuto opportuno tenere distinte le entrate che derivano dalla citata fonte in esame.

Rispetto alla previsione iniziale di 1,510 mln di euro è stata assestata successivamente a 1,763 mln di euro nonché confermata in fase di accertamento

Cap. 7: OBLAZIONI ED ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE.

La posta rileva un accertamento complessivo di euro 16.097.546,00 (compreso l'importo pari a 16.092.000,00 quale quota delle risorse relative alle somme riscosse in via definitiva correlabili ad attività di controllo fiscale destinati al Fondo di assistenza per i finanziari).

In merito a quest'ultima si forniscono alcuni approfondimenti.

Il Decreto Ministeriale n. 94083, registrato alla Corte dei Conti in data 30 novembre 2010, ha assegnato al capitolo 4207 dello stato di previsione del MEF uno stanziamento di euro 16.092.000,00 a favore del FAF, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 67 comma 1 del D.L. 2008/112 convertito nella Legge 2008/133, come aggiornato ai sensi dell'art. 9, comma 33 del D.L. 2010/78 convertito in L. 2010/122 da impiegare per scopi assistenziali, in favore del personale, secondo le modalità previste dallo Statuto.

Poiché l'assegnazione è stata disposta direttamente per l'Ente è da ritenere che la provvista in parola non debba essere considerata al pari dei proventi istituzionali, ne tantomeno assegnata direttamente al personale del Corpo.

Ulteriore conferma, al riguardo, è data dalla considerazione che l'istituto della incentivazione concretizza una contrattazione di secondo livello (art. 12 del D.L. 79/1997) che si sostanzia in un emolumento accessorio di natura finanziaria che viene poi riversato al personale, per cui, se il legislatore avesse voluto destinare tali somme direttamente al personale, sotto forma di incentivo di carattere economico, avrebbe percorso il naturale iter interessando direttamente l'Amministrazione Guardia di Finanza. Non avrebbe, di contro, espressamente assegnato le risorse (16,092 milioni di euro) a questo Fondo che, dotato di propria personalità giuridica, costituisce soggetto terzo rispetto all'Amministrazione. Per logica conseguenza, essendo le risorse radicate all'attività di servizio del Corpo, i vantaggi potenzialmente ritraibili dalle stesse non possono che essere integralmente destinati a vantaggio di coloro che ne hanno consentito l'acquisizione. E', quindi, evidente per la genesi del provvedimento il particolare "riconoscimento" di funzione incentivante: tali risorse, pertanto, in deroga al generale principio di ripartizione delle entrate, si ritiene possano essere integralmente destinate ai fini assistenziali del personale, con l'obiettivo di elevarne il generale benessere.

Dette considerazioni sono state formalmente condivise anche dal Collegio dei Revisori in sede di Consiglio di amministrazione, attesa proprio la costruzione operata dal legislatore la quale, articolata ma non troppo chiara, lascia comunque emergere che la risorsa straordinaria non può certamente essere considerata al pari dei normali "Proventi istituzionali", ma dovrà essere appostata tra le "Entrate eventuali e diverse" e, come tali, quindi potenzialmente escluse dal vincolo statutario di ripartizione (65%, 10% e 25%).

2.3 Cap. 8: RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI.

Rappresenta voce di bilancio predisposta in fase previsionale per tener conto di eventuali recuperi di somme e rimborsi. Nel passato, tale voce di bilancio, è stata utilizzata nel caso di somme erogate a titolo di indennità di buonuscita in anni precedenti a militari riammessi in servizio successivamente alla data del congedo. La circostanza non si è comunque verificata nell'esercizio (vgs dimostrazione delle variazioni nei crediti di bilancio)

2.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

Cap. 10: ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI.

Come detto, nel perdurare della fase di dismissione del patrimonio immobiliare residenziale, nel corso del 2010 sono state perfezionate numero 2 cessioni di unità immobiliari, tutte dello stabile di Roma, via Val Maggia 140. A fronte delle prefate cessioni risultano accertate e riscosse entrate patrimoniali per 0,125 mln di euro. Dalle citate alienazioni consegue contabilmente un plusvalenza patrimoniale come in seguito meglio esposto (vgs. punto 6 che segue).

Cap. 11: PRELEVAMENTO DAL FONDO RISERVA SPECIALE PER INDENNITA' DI BUONUSCITA E/O DAL PATRIMONIO.

Ancorché non rileva in termini finanziari, come meglio specificato nel commento al Conto economico (punto 6.) all'insussistenza di attività accertata nell'esercizio, alla perdita su titoli nonché alle risorse necessarie per appagare le cessazioni del 2010, corrisponde una variazione in diminuzione del patrimonio con l'interessamento del fondo riserva speciale e delle risorse accantonate per l'assistenza.

2.5 PARTITE DI GIRO

Cap. 12: RITENUTE ACCONTO E I.R.A.P.

Allo specifico capitolo affluiscono le entrate delle ritenute di imposta operate a titolo di acconto, sia in riferimento alle prestazioni professionali ricevute sia in relazione alle liquidazioni delle indennità di buonuscita e su ogni altro pagamento effettuato dall'Ente e soggetto alla disciplina prevista dalla specifica normativa fiscale, nonché l'I.R.A.P. e i contributi dovuti all'I.N.P.S.

Sono stati accertati e riscossi 3,159 mln. di euro, di cui 3,155 mln euro già versati all'Erario nell'esercizio mentre i rimanenti 3 mila euro formano i residui passivi alla data del 31 dicembre, somme queste ultime già versate all'Erario nei termini di legge, entro il giorno 16 del mese di gennaio del corrente anno 2011.

Cap. 14: RECUPERO DI ANTICIPAZIONI.

Costituisce voce di bilancio predisposta in fase previsionale per tener conto di eventuali recuperi di somme che per Statuto potrebbero essere anticipate, con obbligo di restituzione, ad Enti del Corpo. La circostanza non si è comunque verificata nell'esercizio.

Cap. 15: RISCOSSIONE DEPOSITI CAUZIONALI.

Ineriscono principalmente ai depositi a titolo di garanzie e favore dell'Ente (gare, lavori, fitti, preliminari di vendita ecc.).

Cap. 16: SOMME TRATTENUTE PER CONTO TERZI.

Il capitolo è destinato ad ospitare quasi esclusivamente le somme già liquidate agli aventi diritto a titolo di indennità di buonuscita e non corrisposte perché oggetto di provvedimenti cautelari notificati al Fondo e/o comunque "indisponibili".

Per i citati titoli sono stati accertati circa 18,3 mila euro di cui 10,2 restituiti nell'anno.

A) PARTE 2^**2.6 Capitoli 18, 19, 20, 21 e 22: QUOTE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI PECUNIARIE DA DESTINARE A PREMI E COPERTURA ASSICURATIVA PERSONALE DEL CORPO.**

Si tratta di somme (Capitoli dal 18 al 21) inerenti alle "attività svolte per conto" delle quali l'Ente ha la temporanea disponibilità in attesa che la specifica Commissione, prevista dall'art. 3, della legge 7 febbraio 1951, n. 168, le eroghi in premi secondo le finalità previste dalla medesima legge e dalle vigenti disposizioni regolamentari.

Il loro flusso segue l'andamento delle altre entrate istituzionali derivanti dai proventi delle sanzioni pecuniarie e delle quote delle cosiddette "indennità commerciali" e, pertanto, ad esse si debbono ricondurre, tutte le osservazioni e le considerazioni già esposte in precedenza.

A fronte di una previsione iniziale di tutti i capitoli interessati, assestata ad euro 2,977 mln di euro, compresa la copertura assicurativa (cap. 22, per 600 mila euro), sono state accertate entrate per complessivi 3,948 mln di euro, di cui 3,700 incassati nell'esercizio.

E' opportuno evidenziare che per quanto riguarda il capitolo 18 e 19, il totale delle somme accertate (euro 981.701,41 + euro 2.112.988,49 = euro 3.094.689,90) sono comprensive di euro 263.372,59 riferibili all'errore di calcolo commesso dai Reparti T.L.A. della Guardia di Finanza e da questi restituiti – quali somme erogate in eccesso alla Commissione premi nel corso dell'anno.

La gestione della copertura assicurativa del personale del Corpo evidenzia al termine dell'esercizio una rimanenza di 595,3 mila euro di liquidità.

2.7 Capitoli 23, 24, 25 e 26: CONTABILITA' SPECIALI.

Nelle contabilità speciali confluiscono le entrate concernenti la gestione delle amministrazioni condominiali di due edifici residenziali di proprietà dell'Ente (in corso di dismissione), i fondi assegnati dal CONI alla Guardia di Finanza per la realizzazione di infrastrutture sportive e per lo svolgimento dell'attività sportiva agonistica e promozionale, nonché le oblazioni per gli orfani e le integrazioni personali per la polizza assicurativa per R.C. Queste ultime costituiscono partite di giro le cui attività (entrate e crediti per residui attivi) si compensano con le rispettive uscite (spese e debiti per residui passivi), come rilevabile nei rispettivi prospetti di bilancio.

Dette attività non comportano oneri a carico dell'Ente e non presentano problemi gestionali. Complessivamente, sono state accertate entrate di competenza per complessivi 1,803 mln di euro a fronte di una previsione assestata a 1,496 mln di euro e riscossi complessivamente in termini di cassa 0,796 mln di euro e con un totale di residui attivi al termine dell'esercizio pari ad euro 1,167 mln di euro. La situazione amministrativa complessiva di tali attività al termine dell'esercizio espone un avanzo di amministrazione pari a 1,657 mln. E' inoltre evidenziato il fondo di cassa complessivo delle contabilità speciali al 31.12.2010 ammontante a 828,5 mln di euro.

3. SPESE

B) PARTE 1^

Nel contesto di un generale perseguimento di economie di gestione, in sede di bilancio di previsione sono state circoscritte le finalità istituzionali mediante l'attivazione in campo assistenziale delle sole provvidenze di primaria importanza (assistenza agli orfani, sussidi per decesso di militari in servizio e straordinari per stato di necessità, prestazioni di carattere sanitario ed assistenziali varie); mentre l'intervento previdenziale, che si sostanzia nell'erogazione dell'indennità di buonuscita, è stato realizzato nel rispetto delle vigenti norme statutarie e della ripartizione delle risorse ivi stabilite. Anche nell'esercizio in esame, come nel recente passato, nell'ottica di contenimento della gestione, non si è potuto attivare la procedura di alcune provvidenze le quali, pur essendo statutariamente previste ed avendo un elevato valore sociale ed un ampio gradimento, sono da considerarsi secondarie, ovvero attivabili solo quando le risorse lo consentono (borse di studio, contributo spese per decesso familiari, ecc.).

Come già accennato in premessa, nel comparto in rassegna giova soffermarsi sulla inderogabile necessità di copertura delle spese correnti con le corrispondenti entrate, come sancito dallo Statuto dal quale, tra l'altro, si rilevano le quote percentuali di quest'ultime da destinare ai vari settori istituzionali. Tenuto conto del totale delle entrate correnti pari a 38,435 mln e delle risorse da poter considerare effettivamente "disponibili", pari a 21,932 mln di euro (al netto dell'imposta IRES per 411 mila di euro afferente ai fitti attivi ed alla risorsa di 16,092 milioni di euro), come in seguito meglio esposto, le disponibilità da impegnare per l'esercizio in argomento risultano ripartite come segue:

• l'indennità di buonuscita (65%).....€	14.255.916,81;
• incremento fondo di riserva speciale (10%).....€	2.193.217,97;
• residue spese ed interventi assistenziali (25%) €	5.483.044,93.

Come in precedenza fatto cenno, a fine esercizio è stato possibile riservare al fondo la misura del 10% mediante una iniziale quota del 7% già "dedicata" in sede di bilancio di previsione ed attingendo le residue risorse necessarie (ulteriore 3%) dal risparmio conseguiti nella gestione corrente, coinvolgendo anche il fondo di riserva ordinario non utilizzato a fine esercizio.

3.1 Cap. 2: INDENNITA' DI BUONUSCITA.

Trattasi di un intervento nel settore della previdenza in favore dei militari del Corpo che lasciano definitivamente il servizio. Da registrare che nel decorso esercizio le indennità di buonuscita richieste sono aumentate del 32,8 % rispetto all'anno 2009. Infatti si è passati da nr. 1255 cessazioni nel 2009 a nr. 1667 nel 2010.

Nell'esercizio si è proceduto alla determinazione della quota annua a mente delle procedure dettate dal vigente Statuto, il quale stabilisce che il Consiglio di Amministrazione provvede, in sede di bilancio di previsione, alla pianificazione della spesa in esame determinando uno stanziamento provvisorio sullo specifico capitolo che assume carattere definitivo all'approvazione del relativo rendiconto finanziario. Solo per memoria, si rammenta che nel 2000 è stato modificato l'originario sistema di quantificazione della misura annua "a preventivo" in uno più dinamico ed attuale "a consuntivo", impostato sulla diretta proporzionalità tra le risorse finanziarie effettivamente disponibili nell'esercizio per tale provvidenza ed il numero degli anni di servizio maturati da tutti i militari cessati dal servizio nello stesso periodo.

L'attuale procedura, incentrata sulla reale situazione economico-finanziaria di competenza del periodo, disegna un nuovo criterio di calcolo della misura stessa introducendo i necessari correttivi richiesti sia dalla peculiarità del F.A.F., sia dalla necessità di contemperare le contrapposte esigenze di mantenimento e/o ricostituzione delle riserve finanziarie e di garantire, in ogni caso, una certa continuità nell'entità della misura nel rispetto dell'inderogabile principio dell'equilibrio del bilancio.

Il meccanismo prevede che la quota delle risorse utilizzabili annualmente per l'erogazione dell'indennità di buonuscita sia pari al sessantacinque per cento delle entrate correnti e che la misura annua della provvidenza venga determinata dal Consiglio di Amministrazione entro il termine di approvazione del rendiconto, sulla base di uno specifico quoziente determinato dividendo le risorse attribuite al settore previdenza dell'esercizio (citato 65%) per il totale degli anni di servizio maturati ai fini dell'indennità dai militari cessati dal servizio nell'esercizio medesimo.

La disposizione statutaria in rassegna stabilisce inoltre che qualora la quota annua computata secondo il meccanismo sopra descritto risulti:

- 1) superiore a quella mediamente corrisposta negli ultimi tre esercizi, la differenza sia destinata al fondo di riserva;

2) inferiore di oltre il 10% all'anzidetta media, si provvede integrando la differenza mediante il ricorso al fondo di riserva nei limiti del trenta per cento della consistenza dello stesso. Nell'eventualità in cui la misura medesima dovesse risultare ancora inferiore di oltre il 30% della media del triennio precedente, viene prevista una "clausola di salvaguardia" la quale prevede in tale ipotesi che il quoziente così determinato sia attribuito a titolo provvisorio ed il conguaglio venga corrisposto ricorrendo alle eventuali eccedenze di risorse del settore registrate nei tre esercizi successivi. L'indennità percepita assume comunque carattere definitivo in caso di mancata realizzazione di dette eccedenze nel triennio di osservazione.

Per l'esercizio in esame, il termine di raffronto è la media annua delle misure erogate negli esercizi 2007/2008 e 2009, ovvero 342,80 euro, poiché il triennio di riferimento evidenzia quote annue definitive pari ad euro, 359,08, 322,57 e 346,76.

In relazione a quanto precede, le entrate dell'esercizio da destinare alla finalità in argomento sono pari a 14.255.916,81 euro, corrispondenti al 65% delle entrate correnti "disponibili" ammontanti a 21.932.179,70 euro.

Effettivamente "disponibili" debbono ritenersi soltanto le entrate correnti utilizzabili per il raggiungimento delle proprie finalità con esclusione, quindi, di quegli oneri (ovvero imposte sui canoni derivanti dalla locazione degli immobili di proprietà – IRES) obbligatori per legge, direttamente afferenti alle stesse e che, nella realtà di fatto, diminuiscono la misura delle disponibilità da impiegare nella gestione del Fondo.

Il fondo di riserva speciale ammontante ad euro 45.861.980,71 alla data del 1° gennaio, presenta, di fatto, una consistenza disponibile di euro 45.101.085,87.

Sulla base di tali elementi, la misura annua dell'indennità di buonuscita, riferibile all'esercizio 2010, da rapportarsi "a mese" che equivale alla unità minima temporale maturabile, viene determinata come segue:

a. numero militari cessati	1.667	
b. numero mesi utili maturati	664.022	
c. importo 65% entrate correnti di competenza	euro	14.255.916,81
d. misura annua risultante con arrotondamento dell'unità temporale alla misura intera inferiore (c. : b. x 12) =	euro	257,63
e. misura media triennio precedente (359,08+322,57+346,76:3)....	euro	342,80
f. differenza percentuale (e. - d.) – 24,85%		
g. prelievo dal fondo di riserva speciale	euro	2.816.088,82
h. misura annua conseguita (media del triennio meno il 10%) =	euro	308,52
i. misura mensile (h. : 12) = 25,71		

Risorse necessarie per l'esercizio 2010 (b x h/12, arrotondato)..... euro 17.072.005,62

Come risulta dal prospetto di cui sopra, la misura annua, derivante dal rapporto tra il 65% delle entrate correnti di competenza ed il totale degli anni di servizio maturati ai fini dell'indennità, è risultata inferiore del 24,85% della misura media del triennio precedente. Ciò, ha reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale al fine di raggiungere una percentuale di differenza pari ad almeno il 10% con la media del triennio.

Di conseguenza, pur non utilizzando l'intera percentuale di prelievo dal fondo di riserva speciale, la misura annua conseguita è pari ad euro 308,52 (media del triennio meno il 10%) e viene attribuita a titolo definitivo.

Pertanto, operato il prelievo, il fondo di riserva speciale ammontante a 45.861.980,71 euro alla data del 1° gennaio, presenta una consistenza disponibile di 45.101.085,87 euro, in presenza di un incremento pari a 2.193.217,97 ed un decremento complessivo pari ad euro 2.954.112,82 riguardante:

- la quota rapportata all'insussistenza di attività per residui attivi a titolo di proventi istituzionali;
- il relativo prelievo reso necessario al fine di far raggiungere, alla quota relativa al 2010, quella percentuale di differenza pari ad almeno il 10% con la media del triennio.

In relazione a quanto sopra, per l'esercizio in esame, a fronte di una previsione definitiva di 11,661 mln. di euro (stima matematica pari al 65% delle entrate previste e disponibili), risulta impegnata una spesa effettiva complessiva pari a 17,072 mln. di euro.

Con riferimento ai residui esistenti all'inizio dell'anno, pari a 17,637 mln. di euro, sono stati pagati 12,526 mln. di euro, con una rimanenza di 5,111 mln euro ancora da erogare. Complessivamente, a fine esercizio i residui ammontano quindi a 22,183 mln di euro.

3.2 Cap. 3: ASSISTENZA AGLI ORFANI.

Per le finalità di sostentamento degli orfani dei militari della Guardia di finanza il F.A.F. ha erogato nell'esercizio 180.000,00 euro, totalmente tratti dalle risorse proprie dell'Ente, e stornate alla specifica contabilità separata.

3.3 Cap. 4: INDENNIZZI PER INFORTUNIO VERIFICATOSI NELL'ADEMPIMENTO DEL DOVERE DAL QUALE SIA DERIVATO IL DECESSO O LA RIFORMA DEL MILITARE.

Non è stato necessario erogare alcun indennizzo.

3.4 Cap. 5: SUSSIDI.

Questa attività dell'Ente è destinata all'erogazione di provvidenze quando si verificano nel nucleo familiare dei militari particolari situazioni di disagio economico indotte da eventi di carattere eccezionale, non fronteggiabili con le normali disponibilità finanziarie. In particolare, per il decesso di militari in servizio la provvidenza prevede un sovvenzione di diritto pari ad euro 2.585,00 ed euro 5.170,00 se il decesso avviene in servizio.

L'intervento è diretto quasi esclusivamente ai superstiti dei militari deceduti in servizio, in relazione ai quali sono stati erogati durante l'esercizio 35 sussidi per complessivi 98.230,00 euro.

Nel corso dell'esercizio sono stati riattivati i sussidi straordinari per stato di necessità a favore dei militari in servizio, degli allievi e dei superstiti dei militari deceduti in costanza di servizio. Trattasi di un intervento di alto livello sociale, ispirato al principio di solidarietà ed ampiamente gradito, che ha il fine essenziale di contribuire ad alleviare particolari stati di disagio derivanti da eventi eccezionali che producono un oggettivo e grave squilibrio

economico non fronteggiabile con le disponibilità ed i redditi posseduti dai componenti conviventi dell'intero nucleo familiare.

Nel corso dell'anno sono stati concessi n. 28 sussidi per complessivi 56.375,00 euro.

3.5 Cap. 6: FORME ASSISTENZIALI VARIE.

Per il necessario contenimento delle spese, sono state realizzate principalmente provvidenze di carattere sanitario. Questo tipo di provvidenze mirano alla salvaguardia dell'integrità psicofisica dei militari e ove possibile anche dei loro familiari e sono integrative delle attività del Servizio sanitario del Corpo e constano di consulenze ed assistenze specialistiche.

Il sostegno finanziario è stato diretto a garantire la suddetta provvidenza presso i Centri di assistenza sanitaria di Roma, Milano, Torino, Genova, Palermo, e Napoli.

I principali oneri sostenuti per le suddette strutture sono stati:

- i compensi per le consulenze dei 274 medici e paramedici convenzionati di cui 6 sono coordinatori (1,525 mln di euro);
- l'acquisto di beni di consumo (352,8 mila euro);
- la riparazione e la manutenzione delle apparecchiature sanitarie e l'acquisizione di servizi vari (203,4 mila euro);
- polizza assicurativa (1,549 mln di euro).

Più nel dettaglio, nel contesto dell'intervento in argomento le prestazioni rese dai diversi centri di assistenza risultano articolate come segue:

- Roma, 87 medici per un totale di 81.012 consulenze;
- Milano, 57 medici per un totale di 10.575 consulenze;
- Torino, 60 medici per un totale di 5.685 consulenze;
- Genova, 32 medici per un totale di 5.744 consulenze;
- Palermo, 49 medici per un totale di 16.080 consulenze oltre a 6 paramedici per ulteriori 15.130 prestazioni;
- Napoli, 25 medici per un totale di 14.076 consulenze.

Si provvede, inoltre, all'acquisizione di servizi vari quali: riparazione e manutenzione delle apparecchiature sanitarie, smaltimento dei rifiuti speciali, lavatura e stiratura telerie, assicurazioni I.N.A.I.L. e quote contributive per l'iscrizione all'albo dei tecnici radiologi, nonché al pagamento dei premi relativi alla polizza sanitaria Grandi Interventi (a favore di tutto il personale G.di F. in servizio) e quella a copertura delle altre attività svolte dai paramedici che operano nei Poliambulatori.

Sono state, inoltre, sostenute spese per complessivi 109,6 mila euro per altre attività di protezione sociale a carattere formativo e ricreativo a favore dei figli e degli orfani di militari

del Corpo (campus durante la stagione estiva), è stato erogato un contributo a favore del Micronido del Comando Generale, riservato ai figli dei militari del Corpo, finalizzato a coprire una parte della retta mensile a carico di ogni bambino frequentante.

Gli oneri complessivi per le predette attività assistenziali ammontano a 11,289 mln di euro per competenza, dei quali 10,792 mln di euro già pagati; mentre i rimanenti 497,3 mila euro formano i nuovi residui.

Per cassa è stata sostenuta una spesa complessiva di 11,272 mln. di euro comprensiva dei residui dell'esercizio precedente per 479,6 mila euro.

L'importo pari ad euro 7.548.612,80 (incluso negli oneri complessivi) è afferente alla convenzione della fornitura di personal computer fissi e portatili a favore dei militari del Corpo quale quota parte della risorsa straordinaria dei 20 mln di cui all'art 67, comma 1 del D.L. 112/2008 convertito nella L.112/2008. La restante parte, a saldo della spesa pari a 20 mln, verrà sostenuta nel 2011.

Al termine dell'esercizio, in termini di residui definitivi la posta in esame presenta una consistenza di 497,3 mila euro circa.

3.6 Cap. 7: SPESE D'AMMINISTRAZIONE.

Riguardano le spese connesse con il funzionamento di tutti gli Organi e dell'Ufficio di segreteria dell'Ente.

Gli oneri sostenuti sono riferibili al pagamento dei compensi agli Organi statuari (148,3 mila euro), all'acquisto di cancelleria, a servizi vari di amministrazione, a prestazioni professionali, a pubblicazioni e modulistica varia (30,2 mila euro), all'assicurazione degli immobili (8,2 mila euro), alle spese bancarie e postali (3,5 mila euro) ed alle spese condominiali per la sola quota a carico del proprietario (15,5 mila euro).

Complessivamente, sono state impegnate spese per 215,9 mila euro per competenza (pagate per 207 mila euro), con una rimanenza che forma oggetto dei nuovi residui di 8,9 mila euro. Questi ultimi, sommati a quelli dell'esercizio precedente ancora da pagare, formano i residui complessivi di fine esercizio che ammontano a 10,4 mila euro.

Per cassa, la spesa sostenuta è di 231 mila euro, compresa una parte dei residui esistenti all'inizio dell'esercizio (25,5 mila euro).

3.7 Cap. 8: IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI.

Sono oneri obbligatori. L'impegno complessivo è stato di 0,761 mln. di euro.

3.8 Cap. 9: MANUTENZIONE E RIPARAZIONE BENI MOBILI, IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI.

Per mantenere in efficienza le apparecchiature, i macchinari, le strutture dell'Ufficio di Segreteria ed aggiornare i programmi applicativi in uso sono state sostenute spese per circa 6 mila euro per competenza e cassa, in prevalenza per contratti di manutenzione.

3.9 Cap. 10: GESTIONE BENI IMMOBILI.

Per tale gestione sono stati impegnati 243,9 mila euro per competenza, destinati sia alla manutenzione conservativa del patrimonio immobiliare sia al pagamento dei servizi forniti dalla CONSAP per le procedure di dismissione degli immobili. Risultano pagati nell'esercizio 221,7 mila euro. Per cassa, la spesa sostenuta ammonta a 266,5 mila euro compresi una parte dei residui esistenti all'inizio dell'esercizio (73,5 mila euro). Al termine dell'esercizio, la posta presenta residui per 50,9 mila euro.

3.10 Cap. 11: INTERESSI PASSIVI, SPESE PER LITI ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORI.

A tale titolo non sono state corrisposte somme.

3.11 Cap. 12: SPESE DI RAPPRESENTANZA.

Lo stanziamento definitivo è stato di euro 500,00 euro. Gli impegni accertati nel corso dell'esercizio sono stati pari ad euro 364,20 interamente pagate nell'anno.

3.12 Cap. 13: RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI.

Non è stata effettuata alcuna restituzione.

3.13 Cap. 14: FONDO DI RISERVA ORDINARIO.

Si tratta del fondo di riserva ordinario costituito a norma del vigente Statuto con uno stanziamento assestato definitivamente a 538,2 mila euro, non utilizzato e contabilmente confluito a fine esercizio nel fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita.

3.14 Cap. 15: QUOTA DESTINATA AL FONDO DI RISERVA SPECIALE PER INDENNITA' DI BUONUSCITA.

E' prevista dallo Statuto nella misura massima del 10% delle entrate (artt. 19 e 21) ed ha lo scopo di incrementare il fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita. In sede programmatica, a tal fine, è stata destinata una quota del 7% delle entrate correnti "disponibili", all'epoca ritenuta la misura massima che nell'esercizio avrebbe permesso di contemperare le risorse finanziarie con le esigenze da soddisfare.

Al termine dell'esercizio è stata comunque destinata al fondo la misura massima del 10% delle entrate "disponibili" prevista dallo Statuto, pari a 2,193 mln di euro.

3.15 Cap. 16: ACQUISTO TITOLI.

Alla chiusura dell'esercizio, la consistenza del portafoglio titoli è superiore a quella iniziale di circa 17,483 mln di euro a seguito di investimenti delle disponibilità liquide. Finanziariamente, si è presentato un cospicuo volume di "rotazione".

Già da alcuni anni il Fondo ha rinnovato le strategie gestionali di impiego delle disponibilità finanziarie, oggi indirizzate verso prodotti finanziari, con orizzonti temporali di breve-medio periodo, connotati dalla garanzia del capitale alla scadenza e, tendenzialmente, da un rendimento minimo assicurato.

La volontà di intensificare l'attività assistenziale del Fondo ha imposto una riflessione profonda "sull'asset" degli impieghi evidenziando la conseguente necessità di appostare voci quanto più aderenti alle reali necessità correnti dell'Ente. Ciò è stato perseguito attraverso una rivisitazione del piano degli investimenti, nel corso della quale il Fondo ha provveduto a rimodulare l'intero portafoglio titoli al fine di disporre periodicamente di remunerazione dai prodotti sottoscritti, non inferiore a quella resa dai titoli di Stato, da destinarsi secondo statuto alle spese correnti. Detto rinnovo strategico dei piani di impiego – allo stato non ancora completamente conclusa - ha richiesto anche importanti smobilizzi di posizioni che, tra l'altro, hanno consentito l'accertamento di interessi, nonostante la sostanziale negatività dei mercati.

Solo in un particolare caso (polizza nr. 310/1004 di 7 mln , agganciata al fondo AssoAurora) si è reso necessario lo smobilizzo pur nella consapevolezza che dello specifico atto di gestione derivasse poi l'evidente sbilancio di una minusvalenza. Il citato prodotto, infatti, sottoscritto agli inizi del 2006, negli ultimi 4 anni non è riuscito ad evidenziare alcuna forma di reddito. Il "sacrificio" contabile della iscrizione della minusvalenza (si rammenta che il reddito o la perdita trovano idonea evidenza contabile solo allo smobilizzo) è stato, tra l'altro ampiamente ripagato dall'andamento delle gestioni dirette (Sicav) che ad oggi hanno prodotto un rendimento medio annuo di circa l'8 %, ma che troverà formale rappresentazione al momento dello smobilizzo e, quindi, in altra annualità.

I rapporti sono intrattenuti, sostanzialmente tra i gestori (UGF assicurazioni ex Aurora Assicurazioni, Allianz Spa, JP Morgan, Nomura – Banca Sara) mediante i quali vengono sostanzialmente amministrate soltanto polizze assicurative ed obbligazioni strutturate.

Gli investimenti sono essenzialmente di tre tipi: investimenti con rendimento a scadenza (iscritti in bilancio al valore nominale quali pronti c/termine obbligazioni strutturate, polizze assicurative e certificati di deposito); ma anche con stacco cedola ed, infine, gestioni patrimoniali dedicate.

Il totale ammonta ad euro **117.433.978,08** come di seguito suddiviso.

Obbligazioni strutturate per un totale di euro **15.108.268,22:**

9.500.000,00 **Banca Sara**
2.700.000,00 **Allianz Lloyd Adriatico**
2.908.268,22 **City Group Merrill Lynch**

Certificati di deposito per un totale di euro **1.250.000,00:**

1.250.000,00 **Banca Credem**

Polizze assicurative per un totale di euro **71.000.000,00:**

33.000.000,00 **Allianz Lloyd Adriatico**
31.000.000,00 **UGF Assicurazioni**
7.000.000,00 **Ina Assitalia**

Gestioni patrimoniali per un totale di euro **30.075.709,86:**

30.075.709,86 **Quote di fondi/Sicav**

3.16 Cap. 17: INTERVENTI STRAORDINARI SUGLI IMMOBILI.

Del patrimonio immobiliare del Fondo fanno parte sette edifici (compresi quelli residenziali in corso di dismissione), di cui cinque destinati ad uffici o caserme e due ad uso abitativo, questi ultimi in via di dismissione.

A chiusura esercizio, risultano definitivamente perfezionate complessivamente 2 cessioni di unità residenziali in riferimento all'immobile di Val Maggia 140. Nell'esercizio in esame, il capitolo registra impegni di spesa per 237,8 mila euro, in parte già pagati (229 mila euro), relativi ad interventi per gli edifici di Roma (Via Sicilia, Via Nomentana) e Genova, sia per straordinaria manutenzione sia per adeguamenti di natura strutturale, onde mantenerli efficienti ed assicurarne il godimento da parte dei conduttori salvaguardando, nel contempo, la loro potenzialità reddituale.

3.17 Cap. 18: ACQUISTO IMMOBILI

La posta in esame è direttamente connessa agli eventuali investimenti immobiliari da realizzare con il reimpiego delle risorse provenienti dalla dismissione degli immobili in corso.

3.18 Cap. 19: ACQUISTO BENI MOBILI, IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI.

Il Fondo, per attuare concretamente talune attività, quali ad esempio le provvidenze di carattere sanitario presso le strutture poliambulatoriali (mediante consulenze ed assistenze specialistiche), ha la necessità di acquisire beni, macchinari ed apparecchiature idonei a soddisfare le relative esigenze.

Complessivamente, sono stati destinati a tali scopi 2,6 mln euro per competenza. Risultano pagati nell'esercizio 2,130 mln euro, mentre la rimanente quota di 370.400,00 derivante anche da economie sopraggiunte euro costituisce il residuo di competenza che concorre ad assestare definitivamente la posta al termine dell'esercizio a 376,19 mila euro.

Il capitolo, in sintesi, è stato interessato principalmente dallo sforzo finanziario relativo alla fornitura di una apparecchiatura TAC ed una risonanza magnetica nucleare da allocare – in luogo di quelle esistenti e ormai vetuste e mal funzionanti – presso il poliambulatorio di Roma. La gara ad evidenza pubblica, partita nel mese di novembre 2009, ha trovato piena manifestazione contabile nel 2010.

3.19 PARTITE DI GIRO

Cap. 20: RITENUTE ACCONTO E I.R.A.P.

A tali fini sono stati impegnati oneri pari a 3,159 mln di euro e pagati 3,155 mln di euro, compresi i residui.

Si sono formati nuovi residui pari a 3,3 mila euro già versati all'Erario nel corso dell'anno 2011 nei termini di legge.

Cap. 24: RESTITUZIONE SOMME TRATTENUTE PER CONTO TERZI.

Per la competenza sono state erogate somme pari ad euro 10.217,38. Rimangono comunque residui al termine dell'esercizio pari ad euro 28.057,16.

B) PARTE 2^

3.20 Capitoli 25, 26, 27, 28 e 29: PREMI DA CORRISPONDERE AGLI AVENTI DIRITTO e COPERTURA ASSICURATIVA DEL PERSONALE DEL CORPO.

Come indicato al precedente punto 2.6, l'Ente ha la disponibilità temporanea delle somme, da erogare in premi ai militari aventi diritto, a cura della apposita Commissione.

Nel corso dell'esercizio la citata Commissione in attesa della formalizzazione dei vari decreti di nomina, non ha assegnato premi con la conseguenza che rimane a sua disposizione una liquidità pari a 8,751 mln di euro, compresi residui attivi ancora da incassare per 247 mila euro circa. Per l'Ente la gestione in esame esprime un debito effettivo pari a 8,509 mln di euro, come analiticamente esposto nell'apposito prospetto "Gestione svolta per conto".

Nel comparto sono altresì comprese le risorse da utilizzare per la copertura della responsabilità civile del personale in servizio, in relazione alla quale risultano pagati 440 mila euro per polizza e oneri vari di gestione. Essa trova origine nell'art. 1 – quater della Legge n. 89 del 31 maggio 2005, ai sensi del quale le somme di cui al capitolo 4228 dello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze, sono state trasferite all'Ente che provvede, per conto del proprio personale, alla copertura assicurativa delle responsabilità connesse ad eventi dannosi non dolosi causati a terzi nello svolgimento della propria attività istituzionale, compreso l'uso o il maneggio di armi da fuoco in dotazione individuale o legittimamente detenute. L'assicurazione è prestata fino a concorrenza del massimale di euro 2,5 mln per ciascun sinistro e per persona. A corredo, inoltre, la società assicuratrice assume a proprio carico, nei limiti del massimale (per sinistro ed anno di euro 12.000,00), per ogni appartenente al Corpo, l'onere delle spese giudiziali e stragiudiziali sia in sede civile che penale necessarie per la tutela degli interessi dei militari.

Infine, collegata alla precedente copertura assicurativa, è data facoltà a tutto il personale del Corpo di sottoscrivere volontariamente l'estensione della garanzia, dietro corresponsione di un premio a totale carico del militare, per danni e/o perdite patrimoniali derivanti da responsabilità amministrativa e contabile anche nei confronti del Corpo della Guardia di Finanza e della Pubblica Amministrazione con un massimale pari ad euro 2,5 mln per ciascun sinistro e per persona.

Al termine dell'esercizio, nello specifico capitolo, residuano risorse per 595 mila euro.

3.21 CONTABILITA' SPECIALI.

Cap. 30: Amministrazioni condominiali.

A seguito delle dismissioni realizzate nell'esercizio, la gestione non risulta interessata da movimenti in quanto la stessa è stata completamente affidata dall'assemblea dei condomini ad amministratori esterni.

Cap. 31: Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva.

Trattasi di fondi che, sulla base di apposita convenzione, il C.O.N.I. assegna alla Guardia di Finanza per promuovere lo sviluppo dello sport agonistico ed il miglioramento delle infrastrutture dedicate.

La competenza a fissare la programmazione dell'intera attività sportiva e la pianificazione degli interventi infrastrutturali appartiene, in via esclusiva, al Comando Generale che gestisce i relativi fondi per il tramite di uno speciale Comitato, in conformità delle norme e delle disposizioni richiamate dalla convenzione sopra citata.

Di massima, tali fondi vengono impiegati per soddisfare parte delle esigenze connesse con le attività sportive o per la realizzazione o manutenzione dei relativi impianti.

I fondi sono gestiti da un apposito Comitato secondo le norme definite e approvate con le citate Convenzioni nonché dalle relative Circolari attuative e non comportano oneri a carico dell'Ente.

Nei prospetti **CONTABILITA' SPECIALI** allegati "C" e "D3" è riportata l'analisi delle entrate e delle spese in argomento. Gli importi accantonati e impiegati presso gli Istituti di credito fanno parte di quote di spese da sostenere per la realizzazione o il ripristino di impianti le cui procedure sono in corso di perfezionamento.

Tali somme finalizzate e non impegnate nell'esercizio concorrono alla formazione dello specifico avanzo di amministrazione e costituiscono il successivo fondo iniziale di cassa conservando la medesima finalità.

Cap. 32 e 33: Oblazioni orfani ed integrazioni personali polizza assicurativa.

Come già ricordato più volte nella presente relazione, sono semplici gestioni di partite di giro che certificano somme destinate a terzi (orfani e società assicurative) che giungono ai legittimi destinatari per il tramite dell'Ente.

L'assistenza degli orfani di militari della Guardia di Finanza, in attuazione delle finalità statutarie, viene realizzata mediante l'erogazione agli aventi diritto di una provvidenza fino al compimento del ventesimo anno di età, mirata ad elevare l'istruzione e la formazione civica, nonché agevolare l'inserimento sociale degli orfani. La misura della devoluzione è pari alle risorse complessivamente accertate per la specifica finalità, al netto di eventuali spese, diviso il numero totale degli orfani aventi diritto. In sostanza, nel corso dell'esercizio viene erogato un acconto nella misura di euro 1.500,00, integrato nell'esercizio successivo sino al raggiungimento della quota effettiva (totale delle entrate – spese postali e c.c. /numero aventi diritto).

Nell'esercizio sono stati assistiti 393 orfani dei quali 355 in conto esercizio con un impegno di spesa pari a 826,5 mila euro, di cui 533,5 mila euro già erogati nell'esercizio ed i rimanenti 293 mila euro ancora da corrispondere alla data del 31 dicembre. Ne rimangono 38 ai quali verrà erogata la provvidenza in conto residui nel corrente esercizio.

Le risorse complessivamente disponibili ammontano, pertanto, a complessivi euro 826,5 mila euro circa, compresi 180 mila quale contributo diretto del F.A.F.

Il quadro globale dell'intervento in parola evidenzia, pertanto, entrate accertate pari a complessivi 826,5 mila euro da ripartire integralmente tra tutti i 393 aventi diritto per l'anno 2010 cui corrisponde un quota pro-capite pari a euro 2.097,80 (sussidio + integrazione 2010), in parte già erogati nell'esercizio (533,8 mila euro, compresi euro 992,85 per spese postali ed amministrative). I residui passivi della specifica contabilità ammontano complessivamente a 293 mila euro da erogare nel corrente anno 2011.

Le integrazioni personali per la polizza assicurativa rileva accertamenti di entrate per 10.027,86 euro che si compensano con 9385,88 euro circa già ceduti alla compagnia di assicurazione.

4. QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO CONSUNTIVO (RISULTANZE GENERALI).

Tale prospetto, articolato in due parti, distingue i risultati differenziali dell'attività propria dell'Ente dalle altre gestioni complementari.

Per la parte propria, tenuto conto del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si rileva un disavanzo, cioè la differenza tra il totale degli accertamenti e quello degli impegni, pari a 8,969 mln di euro. In termini di cassa, ossia la differenza tra le entrate (compreso il fondo iniziale di cassa) e le spese, si registra invece una consistenza di cassa per 5,904 mln di euro.

Inoltre, nei prospetti relativi alla situazione amministrativa (D1 - attività propria, D2 - attività svolte per conto, D3 - contabilità speciali) è riscontrabile analiticamente la consistenza della cassa sia all'inizio sia al termine dell'esercizio.

5. GESTIONE DEI RESIDUI.

5.1 In tema di residui passivi non risultano realizzate apprezzabili economie di bilancio.

5.2 RESIDUI ATTIVI.

I residui attivi ammontano a 10.315.991,19 euro, di cui:

- euro 8.869.545,42, per la parte propria del bilancio del Fondo;
- euro 247.901,00 per la parte svolta per conto;
- euro 1.198.544,77, per le contabilità speciali e separate.

5.3 RESIDUI PASSIVI.

I residui passivi ammontano a 33.465.133,73 euro, di cui:

- euro 23.699.311,44, per la parte propria del bilancio del Fondo;
- euro 9.352.657,29, per la parte svolta per conto;
- euro 369.339,59, per le contabilità speciali e separate.

Le somme costituenti i residui attivi afferiscono in massima parte ai proventi istituzionali ancora da riscuotere per 8,224 mln di euro, ai fitti attivi per 0,639 mln di euro nonché agli interessi attivi per euro 5.810,89. I residui passivi sono costituiti per la quasi totalità dall'indennità di buonuscita maturata nel 2010 (17,072 mln di euro) la cui erogazione avverrà nel corrente anno 2011 dopo l'approvazione ed il perfezionamento del presente Rendiconto, in conformità al vigente Statuto.

6. CONTO ECONOMICO

Rappresenta, in sintesi, la dinamica economica dell'esercizio e pone a confronto le entrate con le spese di competenza (ovvero accertamenti ed impegni di parte corrente in termini finanziari).

Nel documento, la sezione A) rappresenta la consistenza delle voci economiche di entrata e di spesa in termini di competenza dell'esercizio. In tale comparto risulta autonomamente appostata la risorsa di 16,092 milioni di euro commentata nel punto relativo al capitolo 7 delle entrate.

Nella sezione B è inoltre appostata una plusvalenza patrimoniale realizzata con le 2 cessioni immobiliari perfezionate nell'esercizio. Tale provento assume, pertanto, carattere straordinario e si concretizza nel maggior incasso realizzato per dette vendite rispetto all'ultimo valore di bilancio contabilmente riconosciuto. Quest'ultimo, sempre con riferimento specifico alle sole cessioni verificatesi, va individuato nel costo originario delle singole unità, aumentato delle pertinenti spese incrementative per interventi straordinari realizzati, al netto della relativa parte del fondo ammortamento immobili alle stesse riconducibile. In merito, si precisa che lo stabile di via Val Maggia 140 è stato acquistato in blocco e pertanto gli inventari, come il bilancio, evidenziano contabilmente il cespite al suo valore complessivo, senza la distinzione dei valori delle singole unità che lo compongono. Pertanto, per la corretta determinazione della plusvalenza realizzata è stato dapprima quantificato il valore contabile di bilancio "riconosciuto", determinato rapportando al valore complessivo dell'intero immobile i valori (millesimi) di proprietà delle unità cedute. Tale procedura si può sintetizzare come segue:

- somme complessivamente accertate per le cessioni di :	
via Val Maggia 140.....	€. 125.472,42
- valore di inventario degli immobili di via Val Maggia al 1°.1.2010 al netto delle dismissioni precedenti.....	€. 61.470,32
- valore contabile dismissioni perfezionate nell'esercizio..	€. 5.774,56
- a detrarre quota del fondo ammortamento immobili riferito alle unità cedute nell'esercizio.....	€. 1.673,74
Totale valore contabile di riferimento.....	€. 4.100,82
PLUSVALENZA PATRIMONIALE REALIZZATA.....	€.....121.371,60

Con riguardo all'insussistenza passiva, la stessa è da ricondurre ad accantonamenti di sussidi in misura superiore a quella effettivamente dovuta, la cui precisa quantificazione è stata possibile soltanto all'atto del pagamento verificatosi nell'esercizio 2010.

La sezione B) del comparto delle spese necessita di specifici elementi di informazione in riferimento ad alcune poste.

Delucidazioni particolari non occorrono per la quota di ammortamento degli immobili (euro 111.275,71), né per l'eliminazione di beni mobili (euro 82.719,50 - vgs. seguente punto 7 lettera b.).

Per quanto riguarda la perdita su titoli, la stessa è riconducibile alla polizza nr 310/1004 di 7 mln – valore nominale - , agganciata al fondo AssoAurora.) il cui smobilizzo è stato reso necessario in quanto negli ultimi 4 anni non è riuscito ad evidenziare alcuna forma di reddito.

Particolare attenzione bisogna dedicare alle "risorse per l'assistenza da rinviare al periodo successivo" (che già hanno scontato – a suo tempo - la riserva del 25%) per l'assistenza e le spese generali. Trattasi, per queste ultime, della specifica posta accantonata nel passivo del conto patrimoniale (ratei e risconti) che, alla data del 1° gennaio 2010, presenta una consistenza utilizzabile di euro 1.436.604,58 ed al 31 dicembre, considerato l'incremento di euro 408.931,79 (al netto della quota pari al 25% della insussistenza attiva concernente il mancato introito di parte dei residui attivi dei proventi istituzionali – euro 46.008,00 su un totale di euro 184.032,00) ammonta ad euro 1.845.536,37.

La successiva posta indicata al punto 4 del conto economico è relativa alla quota parte della spesa di carattere straordinario sostenuta nel 2010 a fronte di pagamenti concernenti la convenzione già citata al punto 3.5 – Cap. 6 Forme Assistenziali varie.

Ampiamente commentata nella sezione delle entrate, alla quale esplicitamente si rimanda, il trattamento della risorsa di 16,092 milioni di euro nel conto economico in rassegna non necessita di particolari ulteriori delucidazioni oltre a quanto in precedenza evidenziato, se non la sola annotazione che per motivi di tecnica contabile la posta figura contemporaneamente e con la medesima consistenza sia nelle entrate, sia nelle uscite, al fine di poterla rinviare al successivo esercizio nel corso del quale, verosimilmente, potrà materialmente essere completamente impiegata a mente delle considerazioni e degli indirizzi già in precedenza riportati.

Il conto economico considerata:

- l'insussistenza di attività relativa ai residui attivi di proventi istituzionali non riscossi (si evidenzia che nel conto economico è stata compresa solo la quota pari a 138.024,00 – pari al 75% del totale della perdita – mentre i restanti 46.008,00 – pari al residuo 25% - sono stati portati direttamente in diminuzione delle risorse riservate all'assistenza da rinviare al periodo successivo);
- la perdita su titoli pari ad euro 350.751,83;
- la spesa da sostenere in riguardo all'aumento esponenziale del numero di indennità di buonuscita (già ampiamente rilevato al punto 3.1 Cap.2 - indennità di buonuscita-;

chiude con un disavanzo di euro 1.182.265,54.

7. SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale fornisce una rappresentazione statica del patrimonio alla fine dell'esercizio, come modificata al termine del periodo di riferimento dal risultato che espone il conto economico. In tale conto è altresì possibile osservare le variazioni subite dalle poste patrimoniali collegate alle operazioni di rettifica commentate nel punto che precede.

7.1 VARIAZIONI.

a. IMMOBILI

Come noto il Fondo sta procedendo alla dismissione di una parte del patrimonio immobiliare residenziale. Il prospetto che segue evidenzia per singolo immobile il valore storico aggiornato per effetto degli interventi straordinari sugli stessi effettuati nel tempo e/o impegnati nell'esercizio e delle dismissioni perfezionate.

UBICAZIONE IMMOBILE	VALORE D'INVENTARIO (euro)
ROMA - Via De Blasi 26	70.445,21
ROMA - Via Chopin 49	1.562.644,95
ROMA - Piazza Galeno 3	175.323,91
GENOVA - Via Nizza 28 E	1.327.896,06
ROMA - Via Val Maggio 140	55.695,76
ROMA - Via Nomentana 317	442.919,26
ROMA - Via Sicilia 178	2.160.916,33
TOTALE GENERALE	5.795.841,48

Nel rispetto dei principi contabili richiamati in passato anche dalla Corte dei conti, nell'esercizio in esame si è provveduto a:

- quantificare la quota dell'ammortamento di competenza dell'anno che, determinata nella misura del 2 % del valore totale degli immobili all'inizio dell'esercizio, è pari a 111.275,71 euro;
- incrementare il "fondo ammortamento immobili" della predetta quota con la quale si perviene ad una consistenza totale dello stesso di 941.149,06 euro, al netto della parte del fondo riferibile alle unità immobiliari cedute nell'anno (1,6 mila euro).

Con riferimento alla misura dell'ammortamento, si evidenzia che, in aderenza agli esercizi precedenti, è stata applicata la percentuale del 2%, inferiore di un punto a quella minima che la normativa fiscale prevede per gli immobili utilizzati per le attività di impresa (di certo maggiormente usurante), in considerazione del fatto che il patrimonio dell'Ente ha la funzione principale di difendere le riserve tecniche dai rischi monetari, di tenere agganciato il loro valore all'andamento del potere di acquisto della moneta e di fornire, nel contempo, anche un'adeguata redditività e non solo una "funzione d'uso" come nel caso degli immobili commerciali.

b. MOBILI

In conformità di quanto disposto dalla Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 88, del 28.12.1994 per i beni mobili dello Stato, il Fondo ha proceduto nel 1996 ad una prima ricognizione e rivalutazione generale degli inventari dei beni mobili di proprietà con le modalità, procedure e coefficienti di deperimento stabiliti dalla predetta Ragioneria, che hanno formato oggetto di apposita direttiva ai Comandi del Corpo sub consegnatari dei beni.

Tale rivalutazione ha avuto una cadenza decennale fino al 2005. Successivamente, è divenuta quinquennale. In ordine temporale, l'ultima ricognizione e rivalutazione dei beni è stata effettuata nel 2006, con riferimento al 31 dicembre 2005 (termine del decennio).

Al termine dell'esercizio 2010 i valori contabili dei beni mobili risultano i seguenti:

- consistenza al 1° gennaio € 3.397.993,22
 - + acquisto beni mobili € 424.876,50
 - scarico di beni mobili € 82.719,50
 - consistenza al 31 dicembre € 5.816.728,49
- con un risultato differenziale positivo di 2.418.735,27 euro.

Per completezza, si sottolinea altresì la diversa metodologia di rilevamento dei valori tra l'inventario fisico dei beni mobili, che fa esplicito riferimento alla fattura pagata o alla materiale acquisizione del bene che deve essere nella completa disponibilità dell'Ente per assumerlo in carica, e quello contabile di bilancio fondato sull'aspetto finanziario che tiene conto anche degli impegni assunti nell'esercizio (es.: fatture ricevute) e non pagati al 31 dicembre (residui), ancorché a fine anno i beni stessi non risultano ancora materialmente ricevuti.

La politica adottata dall'Ente è basata, quindi, sullo scarico e distruzione dei beni ormai vetusti, non più utilizzabili e quindi privi di intrinseco valore economico.

Oltre alle cadenze quinquennali di totale rinnovo, per il futuro l'aggiornamento e la parifica ordinaria degli inventari continuerà ad essere operata, come in passato, ad ogni esercizio nei modi e nei termini previsti per gli Enti dello Stato, mediante l'applicazione di specifici coefficienti di deperimento tenuto conto della particolare natura e delle finalità del F.A.F., comunque, *"non assoggettato..... come organo dello Stato fornito di personalità, all'applicazione della legge 20 marzo 1975, n. 70"*, come evidenziato dalla Corte dei Conti.

Tuttavia, si evidenzia che la particolare soluzione individuata sarà riconsiderata non appena ultimato il riassetto delle attività di protezione sociale nell'ambito del Corpo, nel contesto della quale taluni beni attualmente in uso presso le strutture assistenziali e ricreative potrebbero trovare una diversa collocazione, anche in conformità al parere reso dall'Avvocatura Generale dello Stato.

7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.

Come rilevato in premessa, la rigidità della ripartizione statutaria delle entrate (per le quali peraltro consistenti accertamenti si realizzano solo a fine esercizio impedendo l'impegno delle stesse entro il periodo di competenza), non rende possibile per competenza annuale sfruttare appieno tutte le risorse utilizzabili per gli scopi extra-previdenziali. Queste ultime vanno ricondotte complessivamente al 25% dell'entrate disponibili, atteso che lo Statuto vincola senza possibilità di deroga il restante 75%.

Come già esposto al punto 3. SPESE - B) PARTE 1^ che precede, al termine dell'esercizio dal processo di proporzionale ripartizione di tutte entrate accertate e ritenute disponibili, ovvero di tutti i proventi di parte corrente al netto dell'imposta sul reddito delle società (IRES) versata in riferimento ai fitti attivi di competenza dell'anno, all'assistenza risultano destinabili risorse complessive pari ad euro 5.483.044,93. In sede di rendiconto, escluse le provvidenze di carattere previdenziale e le somme pagate a titolo di IRES, per

le esigenze assistenziali del 2010 risultano impegnate spese per complessivi euro 5.028.105,14, per cui, per differenza, residuano risorse da poter impiegare agli stessi fini pari ad euro 454.939,79.

Poiché, come innanzi commentato, non si ritiene equo trasferire a patrimonio netto il 25% delle entrate non utilizzate (0,454 mln di euro circa), sottraendole di fatto all'assistenza diretta a svantaggio dei potenziali destinatari delle relative provvidenze, le stesse vengono portate a nuovo per il successivo esercizio 2011.

A tal fine dette risorse, quali spese di natura presunta a chiusura di esercizio in quanto relative a spese che avranno la loro manifestazione finanziaria successivamente, sono state appostate nel passivo patrimoniale, rilevando ratei passivi per euro 1.845.536,37.

La posta in commento rileva risorse accantonate negli anni precedenti che dopo aver scontato la riserva previdenziale del 75% nei rispettivi esercizi di competenza avrebbero potuto essere destinate all'assistenza ed alle spese generali di gestione, non impiegate a tali fini perché risultate in eccesso rispetto a quelle necessarie per il completamento del programma assistenziale annualmente stabilito.

La relativa consistenza ammonta a 1.436.604,58 euro al 1° gennaio e dalla stessa sono state tratte nell'esercizio risorse per complessivi euro 46.008,00 (quota parte delle insussistenze di attività). Al 31 dicembre, la consistenza finale ammonta ad euro 1.845.536,37.

Inoltre, è stata qui appostata anche la provvista di euro 16.092.000,00, da considerare quali spese che non hanno avuto la manifestazione finanziaria nell'anno per motivi tecnici (sono state acquisite il 27 dicembre), che in tal modo vengono contabilmente traghettate all'esercizio futuro nel corso del quale il loro impiego dovrebbe perfezionarsi, a mente delle considerazioni e degli indirizzi in precedenza riportati.

Alla chiusura dell'esercizio la consistenza totale della voce di bilancio ammonta quindi ad euro 45.388.923,57.

Si rammenta, che tale importo definitivo risulta essere al netto di euro 7.548.612,80, spesa straordinaria sostenuta quale quota parte della risorsa straordinaria dei 20 mln di cui all'art 67, comma 1 del D.L. 112/2008 convertito nella L.112/2008.

7.3 PATRIMONIO NETTO E RISERVE.

Il patrimonio netto ammonta a 73.747.330,29 euro e risulta così composto:

patrimonio netto.....	€ 28.646.244,42
fondo di riserva speciale per l'indennità di buonuscita	€ 45.101.085,87.

La gestione di competenza ha generato nell'esercizio un decremento patrimoniale complessivo di 1.182.265,54, ampiamente commentato al punto che segue.

7.4 DECREMENTO PATRIMONIALE.

Il decremento patrimoniale pari ad euro 1.182.265,64 corrisponde al saldo evidenziato nel conto economico come il risultato di tutte le variazioni positive e negative che si sono

verificate nell'esercizio, sia di natura economico-finanziaria che non, compresi eventuali oneri e proventi straordinari.

Un particolare riferimento merita l'insussistenza di attività (residui attivi di proventi istituzionali non più incassati) nonché la perdita su titoli già in precedenza ampiamente illustrata.

Ma, oltre a tali situazioni negative, quella che ha inciso maggiormente (per oltre il 53%) è stato l'aumento delle cessazioni dal servizio nell'anno 2010 che hanno aumentato a dismisura le risorse necessarie per il relativo soddisfacimento, causando, tra l'altro, un prelevamento dallo specifico fondo di riserva speciale pari ad euro 2.945.112,82 (compresa la quota parte dell'insussistenza di attività) ancorché mitigato dall'incremento percentuale statutario.

Tra le entrate del conto economico, oltre a quelle risultanti dal bilancio finanziario, si sottolinea la plusvalenza realizzata in conseguenza delle cessioni immobiliari, inserita nel comparto dei proventi straordinari. A fronte delle dismissioni perfezionate nell'esercizio, la stessa presenta una consistenza di euro 121.371,60.

Oltre alla citata componente straordinaria, la variazione del patrimonio viene anche influenzata dagli altri accadimenti gestionali che si registrano nel periodo, anch'essi evidenziati nel conto economico – movimenti non finanziari, che nello specifico si identificano nelle operazioni di assestamento, ammortamento e rettifica.

8. CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Si ritiene opportuno evidenziare che:

- a. Il Fondo ha un proprio patrimonio diversificato in immobili, prodotti finanziari ed assicurativi e disponibilità giacenti presso Istituti di credito al duplice scopo di soddisfare le necessità correnti e quelle future cercando di attenuare gli effetti inflattivi.

La rappresentazione in bilancio dell'attivo immobiliare è fondata sul costo d'acquisto incrementato delle spese per manutenzioni straordinarie, al netto del costo storico e delle quote di ammortamento riferibili alle dismissioni perfezionate.

La valutazione degli investimenti mobiliari tiene conto del solo valore nominale del capitale;

- b. le entrate derivano dai redditi patrimoniali - fitti, interessi, etc. - e da proventi costituiti da una quota delle pene pecuniarie irrogate a seguito di scoperta, da parte di militari del Corpo, di violazioni di norme tributarie.

Queste ultime per la loro stessa natura sono aleatorie, discontinue e negli ultimi tempi sempre più spesso oggetto di attenzione di interventi legislativi.

Potrebbero, pertanto, non verificarsi, essere ridotte o sospese, ovvero conseguite in termini di cassa nell'esercizio successivo;

c. l'indennità di buonuscita matura a favore dei militari che hanno prestato almeno nove anni di effettivo servizio e viene liquidata nella misura annua determinata dal Consiglio di Amministrazione, in conformità delle attuali norme statutarie. Assorbe in totale il 75% (65+10) delle entrate correnti di competenza, siano esse corrisposte interamente agli aventi diritti o destinate allo speciale fondo riserva, se eccedenti le necessità annuali (come verificatosi nell'esercizio in rassegna). Nella specifica gestione si è reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale al fine di raggiungere una percentuale di differenza pari ad almeno il 10%, con la media del triennio ed stato possibile determinare:

- una misura annua definitiva pari alla media del triennio precedente meno il 10%. La stessa è stata attribuita a titolo definitivo;
- incrementare lo speciale fondo della quota obbligatoria del 10% prevista, raggiunta al termine dell'esercizio come in precedenza specificato.

Particolare attenzione merita l'andamento che registrano le cessazioni dal servizio che sono aumentate rispetto all'esercizio precedente (nr. 1.255) si sono attestate a 1.667 indennità maturate;

d. le forme assistenziali sono rimaste sostanzialmente immutate rispetto agli esercizi passati, sia per tipologia sia per impegno finanziario;

e. il conto economico che compendia la gestione di competenza dell'anno evidenzia un risultato negativo di circa 1,182 mln. di euro.

Da quanto sopra consegue che:

- il predetto patrimonio dovrebbe essere conservato e possibilmente ulteriormente incrementato in modo da assolvere alle indispensabili funzioni di garanzia proprie di un "fondo per il trattamento di fine servizio", soprattutto con riguardo alle norme di cui all'art. 26, comma 21, della legge 448 del 23.12.1998, che proiettano verso la trasformazione in forme di previdenza complementare i trattamenti aventi natura previdenziale;
- l'entità delle risorse accertate nell'esercizio ha portato alla quantificazione di una quota annua dell'indennità di buonuscita pari alla media del triennio precedente meno il 10%, ricorrendo a prelievi sullo specifico fondo di riserva speciale consentendo la sua determinazione a titolo definitivo
- la riscossione delle entrate istituzionali accertate avviene in buona parte dopo l'approvazione della legge di assestamento del bilancio dello Stato, quindi per il F.A.F. nell'esercizio successivo; ciò non consente pertanto di erogare parte dell'indennità a titolo di acconto;
- le forme assistenziali sono rimaste sostanzialmente immutate rispetto agli anni precedenti per tipologia, risultano lievemente incrementati gli impegni di spesa, ancorché limitate a quelle ritenute primarie (orfani, sussidi per concorso alle spese funebri e straordinari per stato di necessità, provvidenze di carattere sanitario ed altre di varia natura).

Le stesse andrebbero ulteriormente – si auspica - aumentate cercando di conferire loro maggiore “significatività”, modulando eventualmente i parametri in relazione all'entità del flusso delle entrate e delle risorse che si renderanno disponibili al riguardo.

Roma, 13 aprile 2011

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

F.to	Gen.C.A.	Virgilio Elio	CICCIO'
F.to	Gen.B.	Bruno	BURATTI
F.to	Gen.B.	Giancarlo Carmelo	PEZZUTO
F.to	Ten.Col.	Pietro	MAZZOTTA
F.to	Lgt.	Antonio	CARERI
F.to	Mar.A.	Antonio	VIVIANO
F.to	Mar.Ca.	Francesco	SISTO
F.to	App.Sc.	Federico	MAIONE
F.to	App.	Pierfrancesco	GRECO
F.to	App.	Alessandro	VERARDO
F.to	Ten.Col.t.ISSMI	Giovanni	PALMA(Segretario)

1. Lo Statuto del Fondo di assistenza per i finanziari (F.A.F.) prevede che il Collegio dei revisori esamini il rendiconto generale e predisponga un'apposita relazione da trasmettere al Consiglio di amministrazione unitamente al progetto di rendiconto presentato dal Presidente. Il documento in parola, riguardante l'esercizio 2010, è stato trasmesso al Presidente del Collegio con nota nr. 5328 del 12 aprile 2011 e risulta composto, oltre che dalla relazione illustrativa del Consiglio di amministrazione, dai seguenti documenti: Conto consuntivo, Conto economico, Situazione patrimoniale, Situazione amministrativa, Prospetto dimostrativo delle variazioni relative ai residui.
2. La misura annua dell'indennità di buonuscita viene determinata a "consuntivo", sulla base delle effettive disponibilità finanziarie dell'esercizio, al fine di consentire il rispetto dell'equilibrio tra entrate ed uscite. L'attività del Fondo Assistenza Finanziari è distribuita su diversi comparti e comprende oltre a quella propria istituzionale anche quelle "per conto", le "contabilità speciali" e "separate" (obblazioni orfani ed integrazioni personali assicurazione R.C.). Trattasi contabilmente di partite di giro per le quali le relative entrate si compensano con le rispettive uscite, senza alcun impiego di risorse istituzionali o patrimoniali proprie del Fondo.
3. L'esercizio in esame, come il precedente, è stato interessato da specifiche disposizioni legislative che hanno caratterizzato l'intero periodo gestionale e che sinteticamente si riportano:
 - a. a decorrere dal 1° gennaio 2008, l'art. 2. c. 615 della legge n.244/2007 ha sostanzialmente ridotto del 50% il volume delle risorse a titolo di proventi istituzionali da destinare alle Amministrazioni pubbliche/Enti pubblici (compreso il F.A.F.);
 - b. Il D.M. n. 94083, ai sensi dell'art. 9, comma 33, del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L.133/2010, ha destinato al Fondo di Assistenza per i Finanziari, l'importo di 16.092.000,00, da impiegare per finalità assistenziali, nel rispetto delle previsioni di intervento previste dallo Statuto.
4. I dati più significativi relativi alla gestione finanziaria dell'Ente possono così riassumersi:

a) il Conto Consuntivo espone i seguenti dati in termini finanziari:

ENTRATE (a)		USCITE (b)		Differenza (a)-(b)
Correnti	38.435.364,70	Correnti	30.059.908,56	8.375.456,14
Conto Capitale	45.524.720,59	Conto Capitale	65.973.263,63	-20.448.543,04
Partite Giro	3.178.532,49	Partite Giro	3.178.532,49	0,00
Totale	87.138.617,78	Totale	99.211.704,68	-12.073.086,90

b) Avanzo(+) Disavanzo(-) di competenza
(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Accertamenti	87.138,6	3.948,5	2.639,8	93.726,9
Impegni	99.211,7	3.948,5	1.061,1	104.221,3
Totale	-12.073,1	0,0	1.578,7	-10.494,4

c) Gestione di cassa
(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Fondo iniziale	18.424,5	9.534,1	1.323,4	29.282,0
Riscossioni	82.525,9	3.804,9	1.606,6	87.937,4
Pagamenti	95.046,0	4.234,3	2.101,5	101.381,8
Fondo cassa al 31/12/2010	5.904,4	9.104,7	828,5	15.837,6

d) Avanzo(+)Disavanzo(-) di amministrazione
(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Fondo cassa al 31/12/2010	5.904,4	9.104,7	828,5	15.837,6
Residui attivi	8.869,5	247,9	1.198,5	10.315,9
Residui passivi	23.743,1	9.352,6	369,3	33.465,0
Totale	-8.969,2	0,0	1.657,7	-7.311,5

5. Dai predetti prospetti si evince che nell'esercizio 2010 la gestione finanziaria di competenza del Fondo Assistenza Finanziari si è chiusa con un disavanzo di competenza pari a 12,07 mln di euro. In termini di cassa la situazione evidenzia al termine dell'anno un fondo di 5,904 mln di euro e la gestione complessiva dell'attività istituzionale ha fatto registrare un disavanzo di amministrazione pari a 8,969 mln euro.
6. Come dettagliatamente esposto nella relazione del Consiglio di Amministrazione per l'anno 2010, si sono verificate 1.667 cessazioni dal servizio (rispetto alle 1255 del 2009 con un incremento pari a circa il 33%) con diritto all'indennità di buonuscita e la quota annua dell'indennità di buonuscita è risultata inferiore del 24,85% rispetto alla misura media del triennio precedente. Ciò ha reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale al fine di raggiungere una percentuale di differenza non superiore al 10% alla media del triennio. Pertanto, pur non utilizzandosi l'intera percentuale del possibile prelievo, pari al 30% della consistenza disponibile del fondo di riserva speciale, la misura annua procapite della predetta indennità è pari ad euro 308,52 e viene attribuita a titolo definitivo, e quindi senza la necessità di ulteriori integrazioni successive.

Allo speciale Fondo di Riserva risulta puntualmente destinata la quota massima del 10% (euro 2.193.217,97) delle entrate correnti "disponibili" stabilita dallo Statuto. Il relativo decremento pari ad euro 2.954.112,82 è dato dalla somma tra l'importo di euro 2.816.088,82 (necessario ad integrare le indennità di buonuscita come precedentemente illustrato), e l'importo pari ad euro 138.024,00. Quest'ultimo costituisce il 75% dell'intero ammontare della insussistenza di attività verificatasi per il mancato introito di residui attivi inerenti ai proventi istituzionali. Il restante 25% pari ad euro 46.008,00 è stato imputato alla voce risorse per l'assistenza da rinviare al periodo successivo evidenziata nello stato patrimoniale. Il fondo di riserva, che inizialmente era quantificato in 45,8 mln di euro, ha raggiunto una consistenza finale di 45,1 mln di euro, come risulta dalla situazione patrimoniale. Al fine di rappresentare compiutamente quanto sopra descritto si rimanda al prospetto di seguito riportato.

FONDO DI ASSISTENZA PER I FINANZIERI		2010
RENDICONTO: elementi per la determinazione della misura dell'indennità di buonuscita.		
ENTRATE CORRENTI		€ 38.435.364,70
RISORSE NON DISPONIBILI (entrate "dedicate" /straordinarie)		€ 16.092.000,00
		€ 0,00
IRES pagata nell'anno su fitti attivi		€ 411.185,00
Entrate di competenza disponibili nell'anno	Totale	€ 21.932.179,70
ripartite per:		
Indennità di buonuscita 65%		14.255.916,81
altre spese 25%		5.483.044,93
fondo riserva speciale I.B. 10%		2.193.217,97
	Totale	€ 21.932.179,70
Risorse utilizzate per indennità maturate nell'anno ma riferite a cessazioni ante anno 2010:		€ 0,00
Consistenza fondo riserva speciale al 1.1		€ 45.861.980,71
a detrarre per soddisfare esigenze per cessazioni ante 2009, VERIFICATESI NELL'ANNO		€ 0,00
Consistenza disponibile soddisfatte tali esigenze	Totale	€ 45.861.980,71
Quota pari al 30% della consistenza disponibile -		€ 13.758.594,00
Determinazione della misura unitaria (mese e anno) dell'indennità di buonuscita per l'anno 2010:		
a. numero militari cessati	1.667	
b. numero mesi utili maturati	664.022	
c. importo 65% entrate competenza	€ 14.255.916,81	
d. misura annua risultante (c. : b. x 12) =		€ 257,63
e. misura media triennio precedente (359,08+322,57+346,76/3).....		€ 342,80
f. differenza percentuale (e. - d.).....		-24,85
	quota per l'esercizio = alla media del triennio meno il 10%	308,52
g. prelievo dal f. di riserva speciale per pervenire (e.-10%).....	2.816.088,82	
h. misura annua da erogare		€ 308,52
i. differenza percentuale (e. - h.)	10,00	
l. anni maturati.....n.	55.335,17	
Totale risorse necessarie (b. x h./12, arrotondato) PER LE CESSAZIONI 2010		€ 17.072.005,62
Risorse necessarie per indennità maturate nell'anno ma riferite a cess.i ante 2010(vedi sopra)		€ 0,00
TOTALE DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE		€ 17.072.005,62
	PRELEVAMENTO DAL FONDO	2.816.088,82

7. Le entrate per partite di giro pareggiano con le corrispondenti uscite.

8. Il Conto economico evidenzia:

tra le entrate:

- una insussistenza passiva, pari ad euro 2.004,74 concernente accantonamenti di sussidi in misura superiore a quella effettivamente dovuta, la cui precisa quantificazione è stata possibile soltanto all'atto del pagamento verificatosi nell'esercizio 2010.;
- una plusvalenza patrimoniale pari ad euro 121.371,60 realizzata a seguito vendita di due locali commerciali siti in via Val Maggia;

tra le spese:

- una quota di ammortamento degli immobili pari ad euro 111.275,71;
 - la perdita su titoli, pari a 350.751,83, relativa alla polizza nr 310/1004 di 7 mln – valore nominale – , agganciata al fondo Asso Aurora e smobilizzata in quanto non evidenziava alcuna forma di reddito dalla sua sottoscrizione (anno 2006);
 - l'insussistenza di attività relativa ai residui attivi di proventi istituzionali pari ad euro 138.024,00 di cui al precedente punto 6;
 - risorse riservate all'assistenza e non utilizzate nell'esercizio 2010 e quindi da rinviare al periodo successivo" per l'assistenza e le spese generali per un importo pari ad euro 454.939,79.
 - una spesa accertata pari ad euro 17.072.005,62 da sostenere in conto residui per le indennità di buonuscita (anno 2010) dovute ad un aumento di cessazioni, rispetto all'esercizio 2009 pari a circa il 33%.
09. Per quanto concerne i redditi patrimoniali si rilevano fitti attivi accertati per 1.452.326,91 euro, dei quali 862.297,49 euro riscossi nell'esercizio, con residui accertati per 590.029,42 euro che unitamente ad euro 48.987,11 da riscuotere per gli esercizi precedenti, determinano un ammontare complessivo dei residui attivi per canoni di locazione di euro 639.016,53.
10. Al termine dell'esercizio, la situazione patrimoniale indica: a) in euro 5,816 milioni il valore dei beni mobili; b) in euro 5,795 milioni il valore dei beni immobili, che residua dalle dismissioni di cui al punto 8 e comprensivo delle spese incrementative per interventi straordinari.
11. Gli investimenti mobiliari ammontano a complessivi euro 117.433.978,08 che rappresentano il 81,7 % circa dell'intero attivo patrimoniale (euro 143.820.539,76), e sono gestiti da istituti di credito come dettagliatamente riportato al punto 3.15 ACQUISTO TITOLI della relazione del Consiglio di amministrazione.
12. Fra le uscite correnti, per il Cap. 6 si rileva un impegno complessivo per euro 11,289 mln di cui :
- 3,741 mln di euro destinato al finanziamento delle varie attività assistenziali tra le quali, si evidenziano per onere complessivo, quella relativa alla gestione dei Poliambulatori, quella concernente la copertura assicurativa per grandi interventi chirurgici e gravi malattie stipulata a favore di tutti i militari del Corpo ;

- 7,548 mln di euro quale parte della risorsa straordinaria di cui al D.L. 112/2008 (euro 20 milioni) ed attinente alla convenzione della fornitura di computer a favore dei militari del Corpo.

13. Si rappresenta, infine, che il Collegio ha effettuato periodiche verifiche di cassa, delle scritture e dei relativi documenti, ed ha assistito con continuità alle riunioni del Consiglio di amministrazione.

Nel dare atto della regolarità contabile delle risultanze dell'esercizio 2010 a mente delle considerazioni che precedono, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2010.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to - Dott.	Paolo	FISCHETTI	- Presidente
F.to - Dott.ssa	Patrizia	CAPPAL	- Membro
F.to - Dott.ssa	Stefania	POMPILI	- Membro