

SENATO DELLA REPUBBLICA

XVIII LEGISLATURA

Doc. XV
n. 573

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO

**sulla gestione finanziaria degli Enti sottoposti a controllo
in applicazione della legge 21 marzo 1958, n. 259**

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

(Esercizio 2020)

Comunicata alla Presidenza l'8 giugno 2022



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE
SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO
SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELLA
CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

2020

Determinazione del 17 MAGGIO 2022, n.54



CORTE DEI CONTI



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE
SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO
SULLA GESTIONE FINANZIARIA DELLA
CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

2020

Relatore: Consigliere Leonardo Venturini

Ha collaborato
per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati:
il funzionario Michele Catapano



CORTE DEI CONTI

Determinazione n. 54/2022

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 17 maggio 2022;

visto l'art 100, secondo comma, della Costituzione;

visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con r.d. 12 luglio 1934, n. 1214;

viste le leggi 21 marzo 1958, n. 259 e 14 gennaio 1994, n.20;

visto il decreto del Presidente della Repubblica 4 dicembre 2009, n. 211, che ha disposto il riordino delle Casse militari, già sottoposte al controllo della Corte dei conti, accorpandole nella Cassa di previdenza delle Forze armate;

visto il d.p.r. 15 marzo 2010, n. 90 e, in particolare, gli articoli 73 - 80, nei quali è stato trasfuso il contenuto del citato decreto del Presidente della Repubblica. n. 211 del 2009;

vista la determinazione n. 30 del 20 aprile 2010 con la quale questa Sezione ha disciplinato le modalità di esecuzione degli adempimenti, da parte della Cassa di previdenza delle Forze armate, per l'esercizio del controllo della Corte che continua ad essere svolto ai sensi dell'art. 2 della legge 21 marzo 1958, n. 259, come era disposto nei confronti delle Casse militari soppresse;

visto il bilancio del suddetto Ente, relativo all'esercizio finanziario 2020, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori, trasmessi alla Corte dei conti in adempimento dell'articolo 4 della legge 21 marzo 1958, n. 259;

esaminati gli atti;



CORTE DEI CONTI

udito il relatore Consigliere Leonardo Venturini, e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Cassa di previdenza delle Forze armate relativa all'esercizio 2020; ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano, a norma dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958, n. 259, comunicare alle dette Presidenze il bilancio- corredato della relazione degli organi amministrativi e di revisione - e la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;

P.Q.M.

comunica, a norma dell'articolo 7 della legge 21 marzo 1958 n. 259, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il bilancio relativo all'esercizio 2020 - corredato della relazione degli organi amministrativo e di revisione - l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della Cassa di previdenza delle Forze armate per il detto esercizio.

RELATORE

Leonardo Venturini

PRESIDENTE

Manuela Arrigucci

DIRIGENTE

Fabio Marani

Depositato in segreteria

INDICE

PREMESSA.....	1
1. ORDINAMENTO, ORGANIZZAZIONE, FUNZIONAMENTO	2
1.1 Organi.....	4
1.2 Personale	5
2. ATTIVITA' ISTITUZIONALE.....	6
2.1 Indennità supplementare.....	6
2.2 Assegno speciale	7
2.3 Prestiti.....	8
3. RAPPORTO CONTRIBUTIONI-PRESTAZIONI. PRINCIPALI PROBLEMATICHE.....	9
4. BILANCIO CONSUNTIVO.....	15
4.1 Rendiconto finanziario.....	15
4.2 Conto economico	17
4.3 Situazione patrimoniale	19
4.4 Situazione amministrativa.....	22
5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	24

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Assegno speciale	8
Tabella 2 - Contributi complessivi	10
Tabella 3 - Indennità e assegno speciale	10
Tabella 4 - Saldo previdenziale	10
Tabella 5 - Interessi su titoli	10
Tabella 6 - Situazione consolidata generale	11
Tabella 7 - Rendiconto finanziario - Gestione di competenza	15
Tabella 8 - Conto economico	19
Tabella 9 - Stato patrimoniale.....	20
Tabella 10 - Liquidità e Titoli.....	21
Tabella 11 - Investimenti-Rendimenti e Plusvalenze	22
Tabella 12 - Situazione amministrativa	23

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, a norma dell'art. 7 della legge 21 marzo 1958 n. 259, sul risultato del controllo eseguito, in base all'art. 2 della predetta legge, sulla gestione finanziaria della Cassa di previdenza delle Forze armate relativamente all'esercizio 2020, nonché sugli eventi più significativi verificatisi successivamente.

Il precedente referto, relativo all'esercizio 2019, è stato reso con la determinazione n. 101 del 14 ottobre 2021 pubblicata in Atti parlamentari XVIII Legislatura, Doc. XV n. 482.

1. ORDINAMENTO, ORGANIZZAZIONE, FUNZIONAMENTO

La Cassa di previdenza delle Forze armate (di seguito anche Cassa o Ente) è stata istituita con il decreto del Presidente della Repubblica 4 dicembre 2009, n. 211, recante il riordino delle casse di previdenza militari a norma dell'articolo 26, comma 1, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Va rilevata, nell'ambito della normativa concernente l'Ente, quella recata dal d.p.r. 15 marzo 2010, n. 90 ("Testo unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, a norma dell'articolo 14 della legge 28 novembre 2005, n. 246"); essa è volta alla razionalizzazione degli organi collegiali e gestionali delle preesistenti casse militari di ciascuna Forza armata, attraverso l'accorpamento in una sola unità strutturale delle previgenti casse, deputate alla gestione dei sette fondi previdenziali di categoria del personale delle Forze armate, compresa l'Arma dei carabinieri di cui si è mantenuta tuttavia l'autonomia patrimoniale, finanziaria e contabile.

Il decreto del Presidente della Repubblica, n. 4 dicembre 2009, n. 211 è stato abrogato dall'art. 2269, comma 1, del decreto legislativo 15 marzo 2010, n. 66 ("Codice dell'ordinamento militare") ed il suo contenuto è rinvenibile negli articoli da 73 a 80 del Testo unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, approvato con decreto del Presidente della Repubblica n. 90 del 2010.

Con il decreto del Ministero della difesa 1° luglio 2010, adottato di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sono state impartite le istruzioni tecnico-applicative per l'armonizzazione dei procedimenti di attuazione delle disposizioni in argomento.

La Cassa è un ente pubblico non economico ed è istituita nell'ambito della struttura organizzativa del Ministero della difesa, rappresentando anche un ulteriore sviluppo del processo di integrazione interforze dello strumento militare nel suo complesso.

L'Ente è sottoposto alla vigilanza del Ministro della difesa.

I fondi previdenziali ad essa affidati sono gestiti secondo criteri ispirati a principi di uniformità gestionale, fatti salvi, tuttavia, il regime previdenziale e creditizio che regola i singoli istituti, la salvaguardia dei diritti maturati dagli iscritti, la disciplina in materia d'iscrizione, contribuzione ed erogazione delle prestazioni istituzionali, nonché la separazione e l'autonomia patrimoniale e contabile di ciascun Fondo.

La Cassa di previdenza delle Forze armate fornisce prestazioni aggiuntive, rispetto a quelle erogate dall'Inps (gestione *ex* Inpdap) agli ufficiali e sottufficiali dell'Esercito, della Marina militare, dell'Aeronautica militare e dell'Arma dei carabinieri, provenienti dal servizio permanente, nonché agli appuntati e ai carabinieri.

Funzione principale dell'Ente è quella di corrispondere ai predetti iscritti, all'atto della cessazione dal servizio, una "indennità supplementare". Questa è liquidata in base all'aliquota del 2 per cento dell'ultimo stipendio annuo lordo, comprensivo della tredicesima mensilità, considerato in ragione dell'80 per cento, per quanti sono gli anni di iscrizione al fondo.

Agli ufficiali che ne hanno diritto l'indennità supplementare è corrisposta allo scadere del quarto anno dalla data di cessazione dal servizio permanente, salvo diversa decorrenza stabilita con decreto del Ministro della difesa. In relazione alle disponibilità finanziarie del pertinente fondo previdenziale integrativo e delle prevedibili cessazioni dal servizio del personale, il termine di quattro anni può essere ridotto con decreto del Ministro della difesa, su proposta del Consiglio di amministrazione della Cassa di previdenza delle Forze armate. Ai sottufficiali, agli appuntati e ai carabinieri l'indennità è corrisposta all'atto della cessazione dal servizio.

L'indennità supplementare è reversibile in favore dei superstiti aventi diritto a pensione.

Agli ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei carabinieri, oltre all'indennità supplementare viene corrisposto un assegno speciale in relazione al grado, di cui si dirà nel relativo paragrafo.

Le entrate della Cassa sono costituite, principalmente, dai contributi posti a carico dei militari interessati, iscritti, nonché dai proventi derivanti dagli impieghi patrimoniali. Non è prevista alcuna forma di apporto finanziario esterno.

L'aliquota percentuale delle ritenute sugli stipendi, cui tutti gli iscritti ai fondi e alle casse precedenti erano assoggettati dall'Amministrazione della difesa, veniva rapportata - eccetto che per gli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, i quali beneficiavano dell'assegno speciale ai sensi della legge 9 maggio 1940, n. 371, avente funzione integrativa del trattamento di quiescenza - al due per cento dell'80 per cento dello stipendio e della tredicesima mensilità in godimento dell'iscritto che avesse versato il contributo per almeno dieci anni, per ogni anno di servizio prestato (legge 5 luglio 1965, n. 814) e in tale misura continua a essere

applicata nella nuova Cassa. Per gli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, le ritenute ammontano, invece, al 4 per cento dell'80 per cento dello stipendio e della tredicesima mensilità.

1.1 Organi

Sono organi della Cassa:

- il Presidente;
- il Consiglio di amministrazione;
- il Collegio dei revisori.

Lo svolgimento degli incarichi per tutti gli organi della Cassa non riveste carattere di esclusività. Infatti, i soggetti nominati prestano la propria opera come compito accessorio rispetto all'attività di servizio primaria svolta in qualità di appartenente alle Forze armate, ovvero di altra amministrazione.

I membri degli organi e i relativi supplenti, incluso l'esperto del settore attuariale, prestano attività a titolo gratuito, restano in carica per tre anni e possono essere confermati per un ulteriore mandato non rinnovabile.

Il Presidente è il rappresentante legale dell'Ente, del cui funzionamento risponde al Consiglio di amministrazione e al Ministro della difesa; convoca il C.d.a. e segue l'attuazione delle relative deliberazioni; viene scelto tra i membri effettivi del Consiglio di amministrazione di grado non inferiore a generale di divisione o corrispondente, in base a un criterio di rotazione tra le Forze armate. Il precedente era stato nominato con decreto del Presidente della Repubblica del 18 dicembre 2018, con durata fino alla scadenza del Consiglio di amministrazione. L'attuale Presidente è stato nominato con decreto del Presidente della Repubblica del 15 maggio 2020.

Il Consiglio di amministrazione è formato da personale militare in servizio attivo, rappresentante le singole categorie di personale di Forza armata, un magistrato contabile, un dirigente del Ministero dell'economia e delle finanze nonché un esperto del settore attuariale o previdenziale, scelto dal Ministro della difesa, infine un rappresentante degli ufficiali in quiescenza titolari dell'assegno speciale; è costituito attualmente da 13 membri titolari (e 9 supplenti), nominati con decreto del Ministro della difesa. I suoi poteri di indirizzo, programmazione, amministrazione e controllo strategico si esplicano verso

ciascun fondo previdenziale. L'attuale Consiglio è stato nominato con decreti del Ministro della difesa in data 20 febbraio 2020, 18 maggio 2020 e 25 settembre 2020. Il precedente Consiglio era stato nominato in data 10 febbraio 2017.

Il Collegio dei revisori è costituito da 7 membri effettivi e 2 supplenti, nominati con decreto del Ministro della difesa. L'attuale Collegio è stato nominato in data 6 agosto 2020 mentre il precedente Collegio con decreti in data 10 e 26 febbraio 2017.

1.2 Personale

La Cassa si avvale di personale del Ministero della difesa, essendo sprovvisto di personale proprio.

L'art. 79, del d.p.r. n. 90 del 2010 prevede un "Ufficio di gestione", che ha una dipendenza funzionale dalla Cassa di previdenza delle Forze armate e una dipendenza gerarchica e per il supporto logistico-amministrativo dallo Stato Maggiore Difesa - I Reparto.

Le spese di funzionamento del menzionato Ufficio, comprese quelle per il personale, in regime di avvalimento dei ruoli della Difesa, sono a carico del Ministero e non incidono sulla gestione finanziaria della Cassa stessa.

Questa struttura amministrativa, esterna alla Cassa di previdenza delle Forze armate, è incaricata di garantire la gestione, il supporto e il funzionamento della Cassa stessa e dei singoli fondi previdenziali di categoria del personale militare che, come detto, continuano ad essere dotati di autonomia patrimoniale, amministrativa e contabile; è preposta anche alle relazioni con il pubblico e gestisce, inoltre, il contenzioso.

In particolare, l'Ufficio provvede alle attività previdenziali di diretto interesse degli iscritti, in termini di contribuzioni ed erogazioni, con riferimento all'andamento delle disponibilità dei fondi previdenziali per far fronte ai compiti istituzionali, sotto il profilo economico, patrimoniale e finanziario. Il capo dell'Ufficio di gestione, in quanto responsabile dell'attuazione degli indirizzi e delle deliberazioni del Consiglio di amministrazione, cura l'esecuzione delle operazioni amministrativo-contabili, patrimoniali, economiche e finanziarie della Cassa e sottoscrive i relativi atti e le scritture contabili.

2. ATTIVITA' ISTITUZIONALE

2.1 Indennità supplementare

Come già evidenziato, la Cassa eroga agli iscritti cessati dal servizio attivo con diritto a percepire il trattamento di quiescenza (o ai loro eredi) un assegno "*una tantum*", la c.d. "indennità supplementare", integrativo dell'indennità di buonuscita riconosciuta ai pubblici dipendenti alla cessazione del rapporto d'impiego.

L'indennità supplementare è reversibile in favore dei superstiti; con l'art .7 comma 1, del decreto legislativo 31 dicembre 2012, n. 248, in mancanza del coniuge o dei figli minorenni, l'indennità è stata estesa anche ai figli maggiorenni, ai genitori, ai fratelli e sorelle del dante causa.

Essa viene corrisposta secondo il sistema retributivo, prendendo a base l'ultimo stipendio percepito.

L'indennità supplementare è erogata normalmente agli ufficiali delle FF.AA. allo scadere, come si è detto, del quarto anno dalla data di cessazione dal servizio permanente effettivo (art. 1914, comma 4, del decreto legislativo n. 66 del 2010); in relazione alle disponibilità finanziarie e alle cessazioni dal servizio, tale termine può essere ridotto con decreto ministeriale su proposta del C.d.a. della Cassa di previdenza. Attualmente sono previste deroghe e diverse decorrenze (dall' art.1, comma 1, del decreto ministeriale Difesa del 24 settembre 2012): l'erogazione avviene come di seguito riportato:

- agli ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei carabinieri, allo scadere del secondo anno dalla cessazione dal servizio effettivo;
- agli ufficiali della Marina militare, allo scadere del secondo anno dalla cessazione dal servizio effettivo, con corresponsione del 50 per cento dell'ammontare previsto e del restante 50 per cento allo scadere del terzo anno;
- ai sottufficiali delle FF.AA. e agli appuntati e carabinieri, con erogazione all'atto della cessazione dal servizio (art. 1914, comma 4, del predetto d. lgs. n. 66 del 2010).

Come si può rilevare, sussistono diverse scadenze in ordine alla concessione dell'indennità supplementare; ciò trova motivo nelle diverse normative connesse all'autonomia gestionale che le preesistenti casse militari avevano prima dell'accorpamento nell'attuale Cassa di previdenza, poiché ciascun organismo aveva una legge istitutiva propria e decreti

ministeriali “*ad hoc*” per la disciplina della materia in esame. L’esposto regime ha trovato conferma con l’approvazione del decreto ministeriale del 24 settembre 2012.

Rilevata l’eterogeneità anche dei trattamenti tra soggetti parigrado di diverse Forze Armate, questa Corte ribadisce l’opportunità di una rivisitazione normativa che detti regole uniformi.

Appare inoltre necessaria, al fine di assicurare la sostenibilità della gestione, una più puntuale correlazione tra entrate contributive e prestazioni, come si vedrà anche nel relativo capitolo.

La Cassa di previdenza delle Forze armate eroga inoltre ulteriori prestazioni di natura assistenziale, a carattere discrezionale, ossia la concessione di sussidi e prestiti a favore degli iscritti che versano in situazioni particolari di disagio.

Le disponibilità eccedenti le ordinarie esigenze di gestione vengono impiegate nell’acquisto di titoli del debito pubblico o in altre forme di investimento espressamente autorizzate dal Ministro della difesa.

2.2 Assegno speciale

Esclusivamente agli ufficiali dell’Esercito e dell’Arma dei carabinieri che cessano dal servizio la Cassa corrisponde anche un “assegno speciale”, non reversibile, in quanto avente natura di assegno *ad personam*, purché abbiano compiuto 65 anni d’età e siano collocati nella riserva o in congedo assoluto (art. 1915 del decreto legislativo n. 66 del 2010).

In concreto, l’assegno viene a configurarsi come una forma atipica di integrazione del trattamento di quiescenza, in quanto compensativo delle indennità di ausiliaria o dell’indennità speciale per il personale collocato direttamente nella riserva o congedo assoluto.

Nella tabella che segue viene evidenziata l’importo annuo lordo dell’emolumento negli esercizi 2019-2020, tuttora invariato.

Tabella 1 - Assegno speciale

Grado	2019	2020
Generale Corpo d'Armata / Tenente Generale	843,30	843,30
Generale di Divisione / Maggiore Generale	731,52	731,52
Generale di Brigata / Brigadier Generale	670,56	670,56
Colonnello	670,56	670,56
Tenente Colonnello	670,56	670,56
Maggiore	467,40	467,40
Capitano	386,16	386,16
Subalterno	304,80	304,80

2.3 Prestiti

Come detto, le risorse eccedenti il pagamento delle prestazioni istituzionali possono essere impiegate in acquisto di titoli del debito pubblico e altre forme di investimenti, nel rispetto dell'art.65 della legge 30 aprile 1966, n. 153; possono essere, inoltre, destinate alla corresponsione di prestiti a favore degli iscritti (nella misura e con i criteri approvati dal Ministero vigilante), nei casi di "notevole gravità e di comprovato bisogno", espressamente autorizzati dal Ministero della difesa.

L'iscritto che beneficia della prestazione assistenziale è tenuto a corrispondere gli interessi predeterminati dall'Ente, ed una quota per la costituzione di un apposito "fondo di garanzia".

In ogni caso la relativa spesa, pianificata in sede di bilancio di previsione in relazione alle disponibilità finanziarie, è generalmente mantenuta al di sotto dell'1 per cento della spesa annua globale.

Allo stato attuale, tuttavia, la concessione di prestiti riveste il carattere di mera possibilità, in quanto non risulta ancora approvato uno specifico regolamento. Non sussistono prestazioni al riguardo.

3. RAPPORTO CONTRIBUTZIONI-PRESTAZIONI. PRINCIPALI PROBLEMATICHE

L'equilibrio gestionale, di fondamentale importanza per la tenuta del bilancio della Cassa, dipende principalmente dalla dinamica del rapporto tra entrate contributive e spese per prestazioni, integrato dai rendimenti ottenuti attraverso forme di investimento della liquidità resasi disponibile quale parte "eccedente" il fabbisogno. Come accennato in precedenza, l'ammontare delle contribuzioni versate dagli iscritti non risulta sufficiente ad assicurare l'equilibrio con le prestazioni previdenziali corrisposte, determinando uno squilibrio strutturale attenuato dai rendimenti degli investimenti mobiliari ed immobiliari. Al riguardo di tale specifico aspetto, la tabella 5 evidenzia come gli interessi attivi sui titoli abbiano raggiunto importi di tutto rilievo.

Nelle tabelle che seguono sono anche rappresentati, suddivisi per i singoli fondi, i dati relativi alle entrate da contribuzione e quelli relativi alle somme erogate per indennità ed assegno speciale, nonché il saldo previdenziale, l'avanzo economico, la situazione consolidata generale, anch'essi suddivisi per le singole categorie di iscritti.

Si rileva come, pur a fronte di un importo delle entrate da contribuzione per il 2020 leggermente superiore a quello dell'esercizio precedente, le uscite per prestazioni previdenziali registrano, per il 2020, una riduzione, a livello consolidato, di circa il 19 per cento rispetto all'esercizio finanziario 2019.

Il saldo previdenziale (costituito dalla differenza fra le entrate contributive e le uscite per prestazioni) risulta favorevole per tutti i fondi eccetto il fondo sottufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri - e raggiunge un risultato complessivo positivo di euro 13.910.741, in controtendenza rispetto allo stesso dato dell'esercizio precedente (-8.405.426) per effetto sostanzialmente del minor costo per indennità supplementare nell'esercizio 2020. Nonostante un miglioramento del saldo previdenziale, positivo come già detto, permane l'esigenza, ad avviso di questa Corte, di una revisione dei meccanismi che governano le entrate contributive e le prestazioni della Cassa, onde assicurarne l'equilibrio economico di lungo periodo.

Il numero degli iscritti alla Cassa, alla fine del 2020, si è attestato su 195.107 unità, con un incremento di 3.291 unità rispetto al precedente esercizio (191.816).

Tabella 2 - Contributi complessivi

Casse di categoria	2019	2020	Diff. %
UFFICIALI EI/CC	18.535.846	18.832.665	1,60
UFFICIALI M.M.	3.106.184	3.227.850	3,92
UFFICIALI A.M.	3.374.615	3.484.054	3,24
SOTT.LI EI/CC	22.396.956	23.793.304	6,23
SOTT.LI M.M.	8.387.609	8.426.959	0,47
SOTT.LI A.M.	12.447.170	12.511.924	0,52
APP. E CARABINIERI	29.106.772	29.290.394	0,63
TOTALI	97.355.152	99.567.150	2,27

Fonte: Bilancio Ente

Tabella 3 - Indennità e assegno speciale

Casse di categoria	2019	2020	Diff. %
UFFICIALI EI/CC	13.494.987	14.940.505	10,71
UFFICIALI M.M.	2.804.493	2.621.023	-6,54
UFFICIALI A.M.	3.069.979	3.000.000	-2,28
SOTT.LI EI/CC	29.318.112	25.505.656	-13,00
SOTT.LI M.M.	11.501.753	6.643.100	-42,24
SOTT.LI A.M.	13.620.428	8.608.473	-36,80
APP. E CARABINIERI	31.950.826	24.337.652	-23,83
TOTALI	105.760.578	85.656.409	-19,00

Fonte: Bilancio Ente

Tabella 4 - Saldo previdenziale

Casse di categoria	2019	2020	Diff. %
UFFICIALI EI/CC	5.040.859	3.892.160	-22,79
UFFICIALI M.M.	301.691	606.827	101,14
UFFICIALI A.M.	304.636	484.054	58,90
SOTT.LI EI/CC	-6.921.156	-1.712.352	75,26
SOTT.LI M.M.	-3.114.144	1.783.859	157,28
SOTT.LI A.M.	-1.173.258	3.903.451	432,70
APP. E CARABINIERI	-2.844.054	4.952.742	274,14
TOTALI	-8.405.426	13.910.741	265,50

Fonte: Bilancio Ente

Tabella 5 - Interessi su titoli

Casse di categoria	2019	2020	Diff. %
UFFICIALI EI/CC	1.464.511	1.558.144	6,39
UFFICIALI M.M.	263.947	273.349	3,56
UFFICIALI A.M.	348.247	347.952	-0,08
SOTT.LI EI/CC	4.733.924	4.517.948	-4,56
SOTT.LI M.M.	3.725.039	3.694.987	-0,81
SOTT.LI A.M.	2.991.555	3.031.461	1,33
APP. E CARABINIERI	20.463.798	20.681.562	1,03
TOTALI	33.991.021	€ 34.105.403	0,34

Fonte: Bilancio Ente

Per una visione d'insieme della situazione delle varie Casse, nelle tabelle che seguono si riportano i dati finali della gestione dell'esercizio 2020 rapportati a quelli relativi all'esercizio precedente.

Tabella 6 - Situazione consolidata generale

(mgl di euro)

Fondo	Avanzo/Disavanzo Finanziario		Avanzo/Disavanzo Economico		Patrimonio Netto		Avanzo/Disavanzo Amministrazione	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Ufficiali EI-CC	6.631	5.603	6.886	5.395	46.194	51.588	42.339	47.962
Sottufficiali EI-CC	-2.405	2.492	-1.677	5.670	96.064	101.734	96.624	102.294
Appuntati CC	13.969	21.984	13.969	23.400	478.268	501.667	478.440	501.840
Ufficiali MM	1.057	1.305	861	1.091	8.913	10.004	2.969	4.275
Sottufficiali MM	132	4.961	-63	6.089	90.142	96.231	87.529	93.729
Ufficiali AM	623	851	773	851	-324	528	-288	563
Sottufficiali AM	1.235	6.327	2.274	7.702	77.106	84.809	77.270	84.973
Totale	21.242	43.523	23.023	50.198	796.363	846.562	784.883	835.636

Fonte: Bilancio Ente

E' da rilevare al riguardo, come, in misura diversa per i vari fondi previdenziali, l'aliquota percentuale della ritenuta sugli stipendi (come già evidenziato stabilita *ex lege* nella misura del 2 per cento dell'80 per cento dell'ultimo stipendio, tranne che per gli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri per i quali tale misura è pari al 4 per cento dell'80 per cento dell'ultimo stipendio) fosse stata ritenuta idonea a mantenere l'equilibrio finanziario delle casse, nella considerazione che gli incrementi stipendiali connessi alla progressione economica corrispondessero, di massima, al tasso medio di rendimento dei capitali.

In realtà, tale ipotizzata condizione di equilibrio non si è verificata, al mutato quadro normativo, sia per i profili attinenti all'ordinamento delle carriere, sia per quelli collegati alla progressione del trattamento economico. Il tutto ha comportato effetti sfavorevoli per gli equilibri attuariali delle casse.

In particolare, l'elemento dell'ultima retribuzione, in passato anche collegata alla promozione conseguita il giorno prima della cessazione dal servizio, che aveva costituito la base di calcolo dell'indennità, ha subito nel tempo incrementi di molto superiori al citato tasso di rendimento, con conseguente creazione di un divario sfavorevole tra gli oneri per

le prestazioni e le entrate contributive, divario già peraltro presente tra l'entità dei contributi pagati nel corso della carriera e la misura dell'indennità corrisposta al momento della cessazione dal servizio in relazione agli anni di servizio ed allo svolgimento della carriera di ciascun iscritto.

Le contribuzioni versate nell'arco del servizio prestato, sono risultate, infatti, come detto, insufficienti, determinando uno squilibrio strutturale, solo mitigato dai rendimenti degli investimenti mobiliari ed immobiliari. A tal proposito, si rileva come gli interessi attivi sui titoli, di tutto rilievo, creano un avanzo economico nel conto complessivo consolidato di tutte le casse ed in particolare per il fondo degli appuntati e dei carabinieri.

Le norme che regolavano gli enti e le casse preesistenti non prevedevano l'istituzione di fondi di riserva o di altre forme di accantonamento a garanzia della futura spesa previdenziale; pertanto se, nel corso dell'esercizio, la dinamica del rapporto entrata-spesa veniva alterata da un'espansione della spesa previdenziale (ad esempio, in seguito ad un incremento delle cessazioni dal servizio di iscritti), l'unico rimedio cui far ricorso, oltre alla riduzione delle eventuali prestazioni assistenziali, era quello, come si è visto, della dilazione nel tempo della liquidazione (totale o parziale) dell'emolumento: dilazione che veniva disposta con decreto del Ministro della difesa, su proposta del Consiglio di amministrazione della singola cassa o fondo.

Con tale provvedimento venivano individuati i "tempi" e la "misura" dei ratei delle erogazioni (fermo rimanendo l'importo complessivo) tenendo conto delle concrete disponibilità di bilancio.

Tuttavia, neppure il differimento della spesa nel tempo si è rivelato sufficiente a contenere gli esborsi entro il normale gettito delle entrate, né idoneo a mantenere l'equilibrio gestionale e a migliorare la situazione patrimoniale. Si rileva in proposito che i debiti per indennità a fine 2020 ammontano a 64,7 mln di euro, determinati in larga misura dall'entità delle indennità supplementari, di cui i fondi prevedono statutariamente l'erogazione differita, oggi regolata dal citato d.lgs. n. 66 del 2010.

In definitiva, la normativa relativa ai tempi di liquidazione dell'indennità è valsa, come detto, a fronteggiare solo situazioni di carattere contingente, ma non si è rivelata sufficiente ad ovviare a situazioni di squilibrio strutturale determinate, da un lato, dalla divaricazione

tra le prestazioni e le contribuzioni e, dall'altro, dai sistemi di determinazione delle prestazioni istituzionali.

Per evitare detto esito si sarebbe dovuto verificare, attraverso indici di copertura, la sostenibilità finanziaria dell'attività istituzionale, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio.

Per quanto sopra espresso, si prende atto che la Cassa ha recentemente approvato la prevista verifica attuariale la quale, proiettando gli elementi attivi (contributi e redditi patrimoniali) e passivi (prestazioni) riferiti a un arco temporale non inferiore a trenta anni, sulla scorta di ipotesi evolutive del numero degli iscritti e della situazione economico-finanziaria, ha sviluppato una proiezione di lungo periodo sul previsto andamento dei singoli fondi previdenziali (come meglio specificato nel bilancio tecnico).

L'Ente riferisce tuttavia che tale squilibrio è stato condizionato dalla produzione normativa, che nei vari anni ha prodotto effetti negativi sui bilanci della Cassa, non ultimo il progetto di riforme del cosiddetto "modello di difesa". Ne è derivata nel tempo una progressiva riduzione della consistenza numerica del personale e quindi, anche del numero degli iscritti alla Cassa.

In tale prospettiva la Corte, confermando le considerazioni formulate nel precedente referto, richiama l'attenzione delle Autorità competenti sull'esigenza di un'organica riconsiderazione del sistema di calcolo delle indennità, finalizzata ad assicurare l'equilibrio gestionale e idonea a garantire corrispondenza tra le contribuzioni degli iscritti nel corso della carriera e le relative prestazioni. Peraltro, le previsioni risultanti dal bilancio tecnico - attuariale ribadiscono la necessità che la Cassa si doti stabilmente e preventivamente degli elementi conoscitivi e documentali relativi alla posizione di ciascun iscritto (contributi versati, anni di servizio, etc.) e non si avvalga esclusivamente di quelli forniti di volta in volta dall'Amministrazione della Difesa al momento della liquidazione delle indennità. Tale sollecitazione, oltre che per fini strettamente contabili, è rivolta anche alla possibilità per l'Ente di formulare più idonee previsioni attuariali sulla dinamica del rapporto entrate-spese nei tempi lunghi e sui relativi equilibri, nonché per le verifiche dei rapporti interni ai diversi comparti degli iscritti.

Il primo studio attuariale è stato approvato nel mese di febbraio dell'anno 2016:-

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 è stata predisposta la nuova verifica attuariale, al primo gennaio 2019 per il periodo 2019-2048, condotta dall'esperto, membro del Consiglio di amministrazione, approvata in data 29 gennaio 2020, con l'obiettivo di valutare l'equilibrio gestionale dei fondi, al fine di proporre le soluzioni adeguate alle eventuali situazioni di criticità che possano compromettere la sostenibilità dei fondi previdenziali nel medio-lungo periodo. La valutazione dei fondi a normativa vigente ha evidenziato per tutte le gestioni uno squilibrio fra le poste attive e passive del bilancio con l'inevitabile conseguenza che appaiono urgenti misure correttive per continuare ad assicurare lo svolgimento della funzione istituzionale.

L'attuario ha indicato, tra le proposte, interventi di modifica delle aliquote contributive e delle aliquote di rendimento per il calcolo delle prestazioni, ritenendo opportuno che lo Stato preveda una forma di compensazione per le situazioni di maggiore criticità in considerazione del fatto che la riduzione degli organici delle Forze armate risulta essere la principale causa di detti squilibri.

4. BILANCIO CONSUNTIVO

Il bilancio consuntivo concernente l'esercizio 2020, redatto in applicazione del d.p.r. 27 febbraio 2003, n. 97, risulta approvato il 22 aprile 2021 dal Consiglio d'amministrazione.

4.1 Rendiconto finanziario

Nella tabella che segue vengono esposti i dati finanziari del biennio 2019-2020.

Tabella 7 - Rendiconto finanziario - Gestione di competenza

ENTRATE	2019	2020	Diff. %
ENTRATE CORRENTI			
Entrate di natura contributiva	97.355.152	99.567.149	2,29
Locazioni di immobili	1.180.105	1.182.335	0,19
Interessi su titoli a reddito fisso	33.991.022	34.105.403	0,34
Interessi utili per sottoprezzo	2.657.492	1.703.838	-35,89
Interessi c/c banca	158.190	97.992	-38,05
Interessi att. Pers.e leg. 824/73			
Poste corr. e compens. di uscite correnti			
Recupero indennità	18	44.964	249700
Recuperi assegno speciale	26.246	4.235	-83,86
Recupero spese bancarie			
Recupero imposte e tasse	3.346	1.621	-51,55
Entrate non classificabili in altre voci			
TOTALE ENTRATE CORRENTI	135.371.570	136.707.537	0,99
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI			
Realizzo di valori mobiliari	23.993.342	41.016.944	70,95
Riscossione di crediti			
TOTALE ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	23.993.342	41.016.944	70,95
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Entrate per partite di giro	3.032.178	3.742.734	23,43
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.032.178	3.742.734	23,43
TOTALE ENTRATE	162.397.090	181.467.215	11,74

(segue)

(segue Tabella 8)

USCITE	2019	2020	Diff. %
SPESE CORRENTI			
Uscite per acquisto beni e consumo	12.169	31.917	162,28
Spese per prestazioni istituzionali:(indennità supplementare/assegno speciale)	105.760.579	85.656.410	-19,01
Oneri finanziari	3.912.506	5.202.310	32,97
Interessi legali e rivalutazione monetaria			
Oneri tributari	4.318.295	4.366.388	1,11
Poste corr. e comp. di entrate correnti	24.284	13.104	-46,04
Restituzione contributi a persomiles			
Spese non classificabili in altre voci	0	0	0
TOTALE SPESE CORRENTI	114.027.832	95.270.129	-16,45
SPESE IN CONTO CAPITALE			
Acquisto macchine ufficio ed hardware			
Acquisto di valori mobiliari	23.300.000	38.700.000	66,09
Quote per sottoprezzo titoli	794.436	0	-100,00
Manutenzione e ripr. e adatt. Locali	0	231.040	100,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	24.094.436	38.931.040	61,58
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Uscite per partite di giro	3.032.178	3.742.734	23,43
TOTALE USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.032.178	3.742.734	23,43
TOTALE SPESE	141.154.446	137.943.903	-2,27
Avanzo/Disavanzo	21.242.644	43.523.312	104,89
Totale a pareggio	162.397.090	181.467.215	11,74

Fonte: Bilancio Ente

La posta più consistente delle entrate è rappresentata dai contributi degli iscritti. Tale voce ammonta a 97,36 mln per il 2019 ed a 99,57 mln per il 2020. Ad un lieve aumento degli iscritti, si rileva una altrettanto tenue aumento dei contributi versati dagli iscritti stessi. Per quanto riguarda i redditi e proventi patrimoniali, la voce principale è costituita dagli interessi sui titoli e presenta, come detto, poste di sicuro rilievo.

La posta "locazione di immobili" afferisce ai canoni relativi ad immobili di proprietà della Cassa (in numero di cinque, di cui uno in comproprietà), provenienti dai fondi previdenziali

disciolti. Lo scostamento rispetto al 2019 deriva dalla leggera variazione dei canoni di locazione per effetto dell'aggiornamento degli indici ISTAT per l'esercizio di riferimento.

I contratti d'affitto in essere risultano tutti con scadenze comprese tra il 2022 ed il 2023.

Per quanto riguarda le spese correnti, la posta di maggiore rilievo è costituita dalle prestazioni istituzionali, riguardanti l'indennità supplementare e l'assegno speciale, per un importo pari a 105,8 mln per il 2019 (98,6 mln indennità supplementare 2019, 4,8 mln assegno speciale, infine oneri di gestione, ovvero riaccertamento delle indennità supplementari 2015/2018 per 2,4 mln) e 85,7 mln per il 2020 (80,6 mln indennità supplementare 2020; 5,1 mln assegno speciale).

Per quanto riguarda la posta "oneri finanziari", pari a 5.202.310 euro nel 2020, trattasi di uscite derivanti da acquisto titoli sopra il valore nominale (titoli del debito pubblico italiano) già pagati in esercizi precedenti.

La posta "oneri tributari", da collegare agli interessi su titoli nonché alle imposte sui beni immobili e sulle locazioni, rispetto al 2019 è lievemente aumentata ed è pari ad euro 4,37 mln.

Tra le spese in conto capitale, la principale voce è costituita dall'acquisto di titoli, pari a euro 23,30 mln nel 2019 e 38,70 mln nel 2020.

Negli anni di riferimento, il saldo finanziario è risultato positivo per 21,2 mln nel 2019 e per 43,5 mln nel 2020.

4.2 Conto economico

La differenza tra i proventi contributivi e i relativi costi pone un risultato positivo nel 2020 (20.360.613 euro), come può desumersi dalla tabella che segue. Il dato è in miglioramento rispetto a quello del 2019 (-6.631.805 euro).

Nel 2020 l'avanzo economico ammonta a 50,20 mln, in aumento rispetto all'esercizio precedente per effetto soprattutto della diminuzione dei costi.

Tra i ricavi, i proventi contributivi ammontano nel 2020 a 99,57 milioni, dato finanziario in aumento del 2,29 per cento rispetto all'esercizio precedente; si evidenzia inoltre la posta "altri ricavi" per 7,28 milioni nel 2020, riferita a riduzione di debiti iscritti per indennità, relativi ai cessati dal servizio nell'anno 2019.

Gli ammortamenti attengono alla quota relativa agli stabili di proprietà della Cassa, mentre gli accantonamenti ai fondi per oneri - posta che rappresenta l'ammontare del 5 per cento del canone annuo lordo - individuano gli importi destinati alle spese di manutenzione degli immobili stessi.

Come già riferito, non sono rilevati gli oneri per il personale, che risultano a carico del Ministero della difesa.

Tabella 8 - Conto economico

	2019	2020	Diff. %
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni	97.355.152	99.567.149	2,27
Altri ricavi e proventi	2.515.388	7.279.300	189,39
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	99.870.540	106.846.449	6,98
COSTI DELLA PRODUZIONE			
Per materie prime ecc.	37.445	124.994	233,81
Per servizi (indennità e assegno speciale)	103.485.696	85.656.410	-17,23
Ammortamenti di immobili e svalutazioni	645.316	645.316	0,00
Accantonamento ai fondi per oneri di manutenzione immobili	59.005	59.116	-0,19
Accantonamento per rischi	0	0	0,00
Oneri diversi di gestione	2.274.883	0	-100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	106.502.344	86.485.836	-8,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI	-6.631.805	20.360.613	-407,01
PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari	33.973.209	34.204.202	0,68
Oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	33.973.209	34.204.202	0,68
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Sopravvenienze attive gestione residui			
Sopravvenienze passive gestione residui			
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
Risultato prima delle imposte	27.341.404	54.564.815	99,57
Imposte esercizio	4.318.295	4.366.387	1,11
AVANZO /DISAVANZO ECONOMICO	23.023.110	50.198.428	118,03

Fonte: Bilancio Ente

4.3 Situazione patrimoniale

Nella seguente tabella sono riportati i dati della situazione patrimoniale nel periodo 2019-2020.

Tabella 9 - Stato patrimoniale

euro

	2019	2020	Diff. %
ATTIVITÀ			
Immobilizzazioni materiali			
Terreni e fabbricati	25.223.869	25.223.869	0,00
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Totale	25.223.869	25.223.869	0,00
Immobilizzazioni finanziarie			
Partecipazioni			
Titoli del debito pubblico	808.340.000	842.540.000	4,23
Crediti finanziari diversi			
Totale	808.340.000	842.540.000	4,23
Residui attivi	23.457.536	23.037.811	-1,79
Disponibilità liquide	21.572.203	32.103.030	48,82
Ratei e risconti	9.970.390	10.036.811	0,67
TOTALE ATTIVITÀ	888.563.999	932.941.522	4,99
PASSIVITÀ			
Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	773.340.669	796.363.778	2,98
Avanzo economico d'esercizio	23.023.110	50.198.428	118,02
Totale	796.363.778	846.562.206	6,30
Fondo per rischi ed oneri			
Per imposte	1.290.730	1.260.680	-2,33
Per altri rischi (fondo al credito di dubbia esigibilità)	369.119	369.119	0,00
Per altri rischi ed oneri futuri (fondo garanzia prestiti)	706.313	706.313	0,00
Ratei per sovrapprezzo titoli	7.284.277	6.140.545	-15,70
Per ammortamenti	12.164.830	12.810.145	5,30
Rischi su crediti	0	0	0,00
Svalutazione crediti	14.711	14.711	0,00
Manutenzione immobili	493.123	402.941	-18,29
Interessi su prestiti	0	0	0,00
Totale	22.323.103	21.704.454	-2,77
Residui passivi			
Debiti per indennità e varie	69.877.118	64.674.862	-7,44
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVO E NETTO	888.563.999	932.941.522	4,99

Fonte: Bilancio Ente

Lo stato patrimoniale presenta un attivo in aumento da 888 mln nel 2019 a 932 mln nel 2020. I residui attivi della situazione patrimoniale (23,46 mln nel 2019 e 23,04 mln nel 2020), si riferiscono soltanto a crediti per fitti, crediti per interessi in portafoglio che maturano sulle cedole semestrali e che andranno ad essere incassate nel 1° semestre dell'anno successivo, crediti per dietimi (ratei giornalieri di interesse) ed infine crediti per prestiti: ovvero l'ammontare complessivo dell'esposizione creditizia nei confronti degli iscritti.

In ordine agli investimenti immobiliari (per la tipologia dei fabbricati) può osservarsi che il patrimonio conferito all'Ente esprime un valore costante nel periodo di riferimento di 25,2 mln (con stima attribuita dall'UTE nel 1996). Non risultano nuovi investimenti.

Gli immobili di proprietà sono cinque (Roma, Cortina d'Ampezzo, Monte Terminillo, Chianciano, Levico Terme) e forniscono un profitto da locazione.

Fra le passività, assume particolare rilievo la voce indennità supplementare da corrispondere, ovvero "Debiti per indennità" (69,9 mln nel 2019 e 64,7 mln nel 2020), riguardante debiti relativi agli ultimi quattro anni, rispetto all'anno di riferimento.

Tale posta - inserita per la prima volta nel 2004 tra le passività della situazione patrimoniale - rappresenta gli oneri relativi alla indennità supplementare, per prestazioni già maturate e ancora da liquidare in seguito alla dilazione di cui si è fatta sopra menzione.

Va rilevato il costante *trend* positivo del patrimonio netto, sempre in aumento da 796,3 mln nel 2019 a 846,5 mln nel 2020, dovuto all'avanzo economico degli esercizi ed in particolare agli interessi ottenuti dalla gestione mobiliare.

La posta relativa alle immobilizzazioni finanziarie esprime valori consistenti (808,3 mln nel 2019 e 842,5 mln nel 2020). A tali cifre vanno aggiunte le somme delle disponibilità liquide (21,57 mln nel 2019 e 32,10 mln nel 2020).

Per una migliore comprensione dei dati suesposti si rimanda alla tabella che segue.

Tabella 10 - Liquidità e Titoli

Categorie di casse		2019			2020			Differenze 2019/2020
Fondi Previdenziali	Iscritti al 31/12/2019	Titoli	Liquidità	Totale al 31/12/2019	Titoli	Liquidità	Totale al 31/12/2020	
UFFICIALI EI/CC	15.903	56.500.000	5.953.105	62.453.105	62.000.000	5.241.921	67.241.921	4.788.816
UFFICIALI M.M.	5.589	9.350.000	1.142.038	10.492.038	10.600.000	1.229.829	11.829.829	1.337.791
UFFICIALI A.M.	5.675	10.590.000	1.097.564	11.687.564	10.190.000	906.956	11.096.956	-590.608
SOTTUFFICIALI EI/CC	47.043	101.300.000	3.462.497	104.762.497	103.800.000	6.251.669	110.051.669	5.289.172
SOTTUFFICIALI M.M.	17.864	85.700.000	2.487.106	88.187.106	87.600.000	5.239.722	92.839.722	4.652.616
SOTTUFFICIALI A.M.	25.635	75.000.000	2.960.434	77.960.434	79.350.000	4.821.785	84.171.785	6.211.351
APP. CARABINIERI ^E	74.107	469.900.000	4.469.461	474.369.461	489.000.000	8.411.148	497.411.148	23.041.687
TOTALI	191.816	808.340.000	21.572.203	829.912.203	842.540.000	32.103.030	874.643.030	44.730.825

Fonte: Bilancio Ente

La tabella che segue illustra i dati concernenti i rendimenti dei titoli, il valore contabile e di mercato degli strumenti finanziari di proprietà della Cassa, rapportando i dati all'esercizio precedente.

Tabella 11 – Investimenti-Rendimenti e Plusvalenze

Strumenti finanziari	2019				2020			
	Val. cont. (1)	Val. Mercato 31.12.2019 (2)	Rend. contabile % (3)	Min/plus. latente	Val. cont. (4)	Val. mercato 31.12.2020 (5)	Rend. contabile % (6)	Min/plus. Latente
UFF. EI e CC - BTP	56.500.000,00	63.927.452,33	2,35%	7.427.452,33	62.000.000,00	74.185.102,61	2,25%	12.185.102,61
SOTT. EI e CC - BTP	101.300.000,00	122.618.040,95	4,00%	21.318.040,95	103.800.000,00	127.289.640,39	3,83%	23.489.640,39
APP e CC - BTP	469.900.000,00	559.556.154,52	3,83%	89.656.154,52	489.000.000,00	589.721.952,31	3,73%	100.721.952,31
UFF. MM - BTP	9.350.000,00	10.893.677,66	2,54%	1.543.677,66	10.600.000,00	13.065.782,02	2,34%	2.465.782,02
SOTT. MM - BTP	85.700.000,00	101.143.541,41	3,82%	15.443.541,41	87.600.000,00	102.751.582,32	3,72%	15.151.582,32
UFF.AM - BTP	10.590.000,00	13.056.597,62	2,95%	2.466.597,62	10.190.000,00	13.776.144,22	2,99%	3.586.144,22
SOTT.AM - BTP	75.000.000,00	93.250.762,46	3,52%	18.250.762,46	79.350.000,00	103.159.846,64	3,38%	23.809.846,64
Totale BTP	808.340.000,00	964.446.226,95		156.106.226,95	842.540.000,00	1.023.950.050,51		181.410.050,51

Fonte: Ente

I dati forniti evidenziano la considerevole plusvalenza "latente", 181 mln a fronte di investimenti per 1.024 mln, nel 2020, ma soprattutto il rendimento cedolare, che varia in base al periodo temporale dell'acquisto del titolo ed alla scadenza. La plusvalenza in questione dipende dal mercato finanziario, ovvero da fattori non prevedibili, tali da incrementare il valore del titolo, l'incremento, come si evince dalla tabella, è direttamente proporzionato al rendimento garantito del titolo stesso. Gli investimenti sono esclusivamente BTP Italia, di immediata liquidità.

4.4 Situazione amministrativa

La situazione amministrativa registra un incremento dell'avanzo di amministrazione.

La diminuzione dei residui passivi è da connettersi alla diminuzione del costo per la corresponsione dell'indennità supplementare.

È da rilevare che l'ammontare dei residui attivi indicato nella situazione patrimoniale non corrisponde a quello riportato nel rendiconto finanziario e nella situazione amministrativa.

La differenza è determinata dalla posta relativa ai “ratei e risconti” (interessi su titoli esercizio futuro: tale posta rappresenta gli interessi maturati sui titoli di Stato a medio termine in portafoglio, relativi alle cedole in riscossione nel successivo esercizio) e dalla consistenza dei titoli che vengono rappresentati come dei crediti e quindi costituiscono residui attivi nella situazione amministrativa.

Questa Sezione ribadisce che la collocazione di tale posta contabile tra i crediti della situazione amministrativa potrebbe presentare aspetti di non coerenza con la reale situazione finanziaria della Cassa.

Al riguardo, richiamandosi quanto sopra evidenziato, l’avanzo di amministrazione è fortemente condizionato dalla inclusione dei titoli (Buoni poliennali del Tesoro-BTp) tra i residui attivi.

Tabella 12 - Situazione amministrativa

euro

	2019		2020	
Consistenza di cassa inizio esercizio		21.943.710		21.572.203
Riscossioni:		146.182.310		147.622.288
- in c/ competenza	128.058.151		129.938.940	
- in c/ residui	18.124.159		17.683.348	
Pagamenti:		146.553.817		137.091.462
- in c/ competenza	94.340.078		95.000.688	
- in c/ residui	52.213.739		42.090.774	
Consistenza di cassa fine esercizio		21.572.203		32.103.030
Residui attivi:		841.763.852		875.608.779
- degli esercizi precedenti	807.424.913		824.080.503	
- dell'esercizio	34.338.939		51.528.276	
Residui passivi:		78.452.126		72.076.088
- degli esercizi precedenti	31.637.759		29.132.873	
- dell'esercizio	46.814.367		42.943.215	
Avanzo/disav. di amministrazione		784.883.929		835.635.721

Fonte: Bilancio Ente

5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La Cassa di previdenza delle FF.AA. è un ente Pubblico non economico, costituito a decorrere dal 1° luglio 2010, e deriva dall'accorpamento delle preesistenti casse militari costituite negli anni Trenta per le esigenze previdenziali degli Ufficiali e dei Sottufficiali di ogni singola Forza armata. Va precisato che la Cassa di previdenza delle Forze armate risulta tuttora articolata nei vari fondi delle preesistenti casse delle singole amministrazioni militari e costituisce l'espressione di una situazione differenziata di posizioni contributive finalizzate a fornire, a queste particolari categorie di dipendenti dello Stato, prestazioni di natura previdenziale ad integrazione di quelle erogate dall'Inps (ex gestione Inpdap) a tutti i dipendenti statali.

Come già rilevato nelle precedenti relazioni, l'avvenuto anzidetto accorpamento delle preesistenti casse militari in una sola entità organizzativa e di gestione, limitato allo stretto profilo soggettivo ed organizzativo, ha consentito di ridurre il numero degli organi collegiali e le unità complessive di personale impiegate. Sono state mantenute, peraltro, sia l'amministrazione separata delle preesistenti gestioni previdenziali, sia distinte evidenze contabili per i singoli fondi previdenziali, conseguenti all'autonomia patrimoniale e previdenziale di ciascuna categoria di personale delle relative Forze armate, senza alcuna possibilità di commistione o di compensazione tra le rispettive risorse. Permane, inoltre, la preesistente disomogeneità della disciplina di istituti comuni che richiede una armonizzazione.

Gli organi della Cassa sono; il Presidente; il Consiglio di amministrazione; il Collegio dei revisori.

I membri degli organi collegiali e i relativi supplenti, incluso l'esperto del settore attuariale, prestano attività a titolo gratuito, restano in carica per tre anni e possono essere confermati per un ulteriore mandato non rinnovabile.

In tale prospettiva la Corte, confermando le considerazioni formulate nel precedente referto, richiama l'attenzione delle Autorità competenti sull'esigenza di un'organica riconsiderazione del sistema di calcolo delle indennità, finalizzata ad assicurare l'equilibrio gestionale e idonea a garantire corrispondenza tra le contribuzioni degli iscritti nel corso della carriera e le relative prestazioni previdenziali.

In particolare, va poi ribadita la necessità che la Cassa si doti stabilmente e preventivamente degli elementi conoscitivi e documentali relativi alla posizione di ciascun iscritto (contributi versati, anni di servizio, etc.) e non si avvalga esclusivamente di quelli forniti di volta in volta dall'amministrazione della Difesa al momento della liquidazione delle indennità. Tale sollecitazione, oltre che per fini strettamente contabili, è rivolta anche alla possibilità per l'Ente di formulare più idonee previsioni attuariali sulla dinamica del rapporto entrate-spese nei tempi lunghi e sui relativi equilibri, nonché per le verifiche dei rapporti interni ai diversi comparti degli iscritti.

Il primo studio attuariale ufficiale è stato approvato nel mese di febbraio dell'anno 2016.

Nel corso dell'anno 2019 sono state elaborate le nuove verifiche attuariali, al primo gennaio 2019 per il periodo 2019-2048, approvate dal Consiglio di amministrazione in data 29 gennaio 2020, con l'obiettivo di valutare l'equilibrio gestionale dei fondi nel lungo periodo, al fine di proporre le soluzioni adeguate alle eventuali situazioni di criticità che possano compromettere la sostenibilità dei fondi previdenziali stessi.

La valutazione dei fondi a normativa vigente ha evidenziato per tutte le gestioni uno squilibrio fra le poste attive e passive del bilancio, con l'inevitabile conseguenza che la Cassa sarà impossibilitata, in un futuro non lontano, a svolgere la sua funzione istituzionale.

L'attuario ha indicato, tra le proposte, interventi di modifica delle aliquote contributive e delle aliquote di rendimento per il calcolo delle prestazioni, ritenendo opportuno che lo Stato preveda una forma di compensazione per le situazioni di maggiore criticità in considerazione del fatto che la riduzione degli organici delle Forze armate risulta essere la principale causa di detti squilibri.

La posta più consistente delle entrate è rappresentata dai contributi degli iscritti. Tale voce ammonta a 97,36 mln per il 2019 ed a 99,57 mln per il 2020. Ad un lieve aumento degli iscritti, si rileva un altrettanto tenue aumento dei contributi versati dagli iscritti stessi. Per quanto riguarda i redditi e proventi patrimoniali, la voce principale è costituita dagli interessi sui titoli e presenta cifre di tutto rilievo.

A fronte di un sostanziale equilibrio delle entrate da contribuzione, rispetto all'esercizio precedente, le uscite per prestazioni previdenziali registrano decrementi di rilievo, dovuti al minor numero di personale cessato dal servizio con diritto all'indennità supplementare.

Il saldo previdenziale per il 2020 risulta sfavorevole solo per i sottufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri e complessivamente raggiunge un risultato positivo di 13.910.741 euro, in miglioramento rispetto a quello negativo del 2019 (8.405.425).

Ad avviso di questa Corte, si rende vieppiù urgente una revisione dei meccanismi che governano le entrate contributive e le prestazioni della Cassa, onde assicurarne l'equilibrio economico di lungo periodo.

Il numero degli iscritti alla Cassa, alla fine del 2020, si è attestato su 195.107 unità, con un aumento di 3.291 unità rispetto al precedente esercizio (191.816).

Dal punto di vista contabile, l'esame della gestione patrimoniale nel periodo considerato ha evidenziato un andamento positivo del patrimonio netto, che passa da 796,3 mln nel 2019 a 846,5 mln nel 2020, per effetto dell'utile d'esercizio realizzato.

L'avanzo finanziario di competenza ammonta a euro a 43,5 mln nel 2020, con un aumento rispetto all'esercizio precedente (24,3 mln).

L'avanzo economico, anch'esso in aumento, ammonta a euro 50,2 mln nel 2019 (23 mln nel 2019). Esso è determinato soprattutto dalla riduzione dei costi.

CORTE DEI CONTI - SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI



MINISTERO DELLA DIFESA
CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2020



MINISTERO DELLA DIFESA

Cassa di Previdenza delle Forze Armate

BILANCIO CONSOLIDATO

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

CONSUNTIVO FINANZIARIO 01.01.2020 – 31.12.2020

Il presente bilancio consolidato, approvato nella seduta del _____, è costituito dai seguenti documenti:

- a. rendiconto finanziario decisionale consolidato (All. 9 del D.P.R. 97/2003);
- b. rendiconto finanziario gestionale consolidato (All. 10 del D.P.R. 97/2003);
- c. conto economico consolidato (All. 11 del D.P.R. 97/2003);
- d. quadro di riclassificazione del conto economico consolidato (All. 12 del D.P.R. 97/2003);
- e. stato patrimoniale consolidato (All. 13 del D.P.R. 97/2003);
- f. situazione amministrativa consolidata (All. 15 del D.P.R. 97/2003);
- g. nota integrativa (art. 44 del D.P.R. 97/2003);
- h. allegato 6, prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi (D.Lgs 23 giugno 2011, n.118);
- i. accertamento residui attivi al 31.12.2020;
- j. accertamento residui passivi al 31.12.2020;
- k. nota esplicativa n. 1 – entrate di cassa 2020;
- l. nota esplicativa n. 2 – uscite di cassa 2020;
- m. nota esplicativa n. 3 – situazione finale di cassa 2020;
- n. nota esplicativa n. 4 – uscite per indennità supplementare degli ufficiali distinte per competenza e cassa;
- o. allegato 1 – rendiconto finanziario riclassificato ai sensi del D.P.R. 132/2013.

Al bilancio consolidato, sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- relazione sulla gestione (All. "A");
 - contenzioso in atto al 31.12.2020 (Annesso 1);
- scheda sintetica immobili di proprietà (All. "B");
- attestazione dei tempi di pagamento (All. "C");
- relazione del collegio dei revisori dei conti (All. "D");

Risultano, altresì, allegati i bilanci, dei sette singoli fondi previdenziali, ciascuno composto da:

- rendiconto finanziario decisionale (All. 9 del D.P.R. 97/2003);
- rendiconto finanziario gestionale (All. 10 del D.P.R. 97/2003);
- conto economico (All. 11 del D.P.R. 97/2003);
- quadro di riclassificazione del conto economico (All. 12 del D.P.R. 97/2003);
- stato patrimoniale (All. 13 del D.P.R. 97/2003);
- situazione amministrativa (All. 15 del D.P.R. 97/2003);
- nota integrativa (art. 44 del D.P.R. 97/2003);
- accertamento residui attivi al 31.12.2020;
- accertamento residui passivi al 31.12.2020;
- nota esplicativa n. 1 – entrate di cassa 2020;
- nota esplicativa n. 2 – uscite di cassa 2020;
- allegato 1 – rendiconto finanziario riclassificato ai sensi del D.P.R. 132/2013.

PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Generale di Divisione Aerea	(AM)	Giandomenico	TARICCO	_____
-----------------------------	------	--------------	---------	-------

CONSIGLIERI

Dott. Procuratore	(Cdc)	Marcovalerio	POZZATO	_____
-------------------	-------	--------------	---------	-------

Generale di Divisione	(CC)	Mario	CINQUE	_____
-----------------------	------	-------	--------	-------

Generale di Divisione	(EI)	Salvatore	ANNIGLIATO	_____
-----------------------	------	-----------	------------	-------

Contrammiraglio	(MM)	Massimo	MARTUCCI	_____
-----------------	------	---------	----------	-------

Tenente Generale ris.	(EI)	Lorenzo	CHERUBINI	_____
-----------------------	------	---------	-----------	-------

Dott.ssa		Iside	CESARINI	_____
----------	--	-------	----------	-------

Dott.		Patrizio	LONGO	_____
-------	--	----------	-------	-------

Luogotenente C.S.	(CC)	Paolo	VIRGILI	_____
-------------------	------	-------	---------	-------

1° Luogotenente	(MM)	Antonio	ROSSI	_____
-----------------	------	---------	-------	-------

1° Luogotenente	(EI)	Flavio Vito V.	DE PACE	_____
-----------------	------	----------------	---------	-------

1° Luogotenente	(AM)	Giulio	LUCCHETTI	_____
-----------------	------	--------	-----------	-------

Vice Brigadiere	(CC)	Leandro	FIUSCO	_____
-----------------	------	---------	--------	-------

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

previsto dall'art. 39, comma 1, lettera a)

Parte I - Entrate

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Avanzo di amministrazione Fondo iniziale di cassa						
1.	ENTRATE CORRENTI DI NATURA CONTRIBUTIVA, TRIB.						
1.2.	CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI						
1.2.1.	Contributi sociali e premi a carico del datore di lav. e dei lavoratori	0,00	99.567.149,12	99.567.149,12	0,00	97.355.151,53	97.355.151,53
3.	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3.1.	VEND. BENI E SERV. E PROV. DERIV. DA GEST. DEI BENI						
3.1.3.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.000,00	1.182.335,00	745.335,00	0,00	1.180.105,00	1.180.105,00
3.3.	INTERESSI ATTIVI						
3.3.2.	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	10.030.967,00	34.105.403,20	34.040.751,43	9.966.315,23	33.991.022,36	33.955.664,12
3.3.3.	Altri interessi attivi	21.899,68	1.801.829,57	1.938.119,41	158.189,52	2.815.681,68	2.918.726,96
3.5.	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
3.5.2.	Rimborsi in entrata	457.608,70	50.820,04	52.031,06	458.819,72	29.609,60	43.634,36
3.5.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	10.947.475,38	136.707.536,93	136.343.386,02	10.583.324,47	135.371.570,17	135.453.281,97
5.	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.	ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.4.	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	842.540.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00	808.340.000,00	23.300.000,00	4.700.000,00
5.3.	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
5.3.2.	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie	11.602,32	0,00	4.450,38	16.052,70	0,00	5.710,38
5.4.	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.4.1.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Pubbliche	22.090.387,49	2.316.944,24	2.829.938,87	22.603.382,12	693.342,39	3.210.630,09
5.4.2.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZ.	864.641.989,81	41.016.944,24	7.334.389,25	830.959.434,82	23.993.342,39	7.916.340,47
9.	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9.1.	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
9.1.99.	Altre entrate per partite di giro	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	RIEPILOGO DELLE VOCI						
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	10.947.475,38	136.707.536,93	136.343.386,02	10.583.324,47	135.371.570,17	135.453.281,97
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	864.641.989,81	41.016.944,24	7.334.389,25	830.959.434,82	23.993.342,39	7.916.340,47
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	TOTALE DELLE ENTRATE	875.608.778,71	181.467.215,36	147.622.288,21	841.763.851,56	162.397.090,16	146.182.310,63
	Avanzo di amministrazione utilizzato		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE	875.608.778,71	181.467.215,36	147.622.288,21	841.763.851,56	162.397.090,16	146.182.310,63

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE
Parte II - Uscite

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
		Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)
1.	SPESE CORRENTI						
1.2.	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
1.2.1	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.260.680,21	4.366.387,85	4.396.437,96	1.290.730,32	4.318.294,63	4.340.666,62
1.3.	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
1.3.2	Acquisto di servizi	0,00	18.459,97	18.459,97	0,00	79,30	79,30
1.4.	TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.4.2	Trasferimenti correnti a Famiglie	62.454.741,09	85.656.409,57	83.721.812,26	67.728.587,76	105.760.578,86	111.039.623,90
1.7.	INTERESSI PASSIVI						
1.7.6	Altri interessi passivi	0,00	5.202.309,57	5.202.309,57	0,00	3.912.505,83	3.912.505,83
1.9.	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						
1.9.99	Altri rimb. di parte corrente di somme non dovute o incass. in ecc.	0,00	13.104,12	13.104,12	0,00	24.283,58	24.283,58
1.10.	ALTRE SPESE CORRENTI						
1.10.1	Fondi di riserva e altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.4	Premio di Assicurazione	0,00	13.457,50	13.457,50	0,00	12.089,37	12.089,37
1.10.5	Spese dovute a sanzioni, risarcimento ed indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	63.715.421,30	95.270.128,58	93.365.581,38	69.019.318,08	114.027.831,57	119.329.248,60
2.	SPESE IN CONTO CAPITALE						
2.2.	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
2.2.1	Beni materiali	231.040,00	231.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.	ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.4	Acquisizione di titoli obbligazionari di medio-lungo termine	0,00	38.700.000,00	38.700.000,00	0,00	23.300.000,00	23.300.000,00
3.3.	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
3.3.2	Concessione di crediti di medio-lungo term. a tasso ag. a fam.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	ALTRE SPESE PER INCREM. DI ATT. FINANZIARIE						
3.4.1	Incremento di attività finanziarie verso Ammin. Pubbliche	6.140.545,12	0,00	1.143.732,33	7.284.277,45	794.436,38	1.039.442,58
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	6.371.585,12	38.931.040,00	39.843.732,33	7.284.277,45	24.094.436,38	24.339.442,58
7.	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
7.1.	USCITE PER PARTITE DI GIRO						
7.1.99	Altre uscite aventi natura di partite di giro	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	63.715.421,30	95.270.128,58	93.365.581,38	69.019.318,08	114.027.831,57	119.329.248,60
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	6.371.585,12	38.931.040,00	39.843.732,33	7.284.277,45	24.094.436,38	24.339.442,58
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE DELLE USCITE	72.076.087,21	137.943.902,77	137.091.461,91	78.452.125,86	141.154.445,55	146.553.817,44
	Aumento dell'avanzo/Copertura del Disavanzo		43.523.312,59			21.242.644,61	
	TOTALE GENERALE	72.076.087,21	181.467.215,36	137.091.461,91	78.452.125,86	162.397.090,16	146.553.817,44

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

CONTO ECONOMICO

previsto dall'art. 41, comma 1)

	Anno 2020		Anno 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi (Entrate contributive)	€	99.567.149,12	€	97.355.151,53
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio	€	7.279.299,55	€	2.515.388,06
Totale valore della produzione (A)	€	106.846.448,67	€	99.870.539,59
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) per servizi	€	124.993,65	€	37.444,50
9) per il personale:				
a) trattamento di fine rapporto (Indennità Supplementare)	€	80.538.061,46	€	98.654.286,88
b) Assegno Speciale (vitalizio)	€	5.118.348,11	€	4.831.409,33
c) Sussidi (per i soli Fondo Sott. El e CC e Fondo Appuntati e CC)	€	-	€	-
10) Ammortamento e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€	645.315,75	€	645.315,75
d) Accantonamento svalutazione dei crediti	€	-	€	-
12) Accantonamenti per rischi				
a) Accantonamenti per rischi e fondo di riserva	€	-	€	-
b) Accantonamento del credito per dubbia esigibilità	€	-	€	-
c) Accantonamento per rischi su crediti	€	-	€	-
13) Accantonamenti ai fondi per oneri	€	59.116,75	€	59.005,26
14) Oneri diversi di gestione	€	-	€	2.274.882,65
Totale Costi (B)	€	86.485.835,72	€	106.502.344,37
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE (A - B)	€	20.360.612,95	-€	6.631.804,78
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Proventi finanziari				
a) Proventi finanziari	€	35.945.835,44	€	36.152.930,08
b) altri proventi diversi dai precedenti	€	1.143.732,33	€	1.039.442,58
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) Interessi ed altri oneri finanziari	€	55.426,46	€	8.533,35
b) altri interessi ed altri oneri finanziari	€	2.829.938,87	€	3.210.630,09
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (C) (15-17)	€	34.204.202,44	€	33.973.209,22
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
Totale rettifiche di valore (D)				
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	€	54.564.815,39	€	27.341.404,44
Imposte dell'esercizio	€	4.366.387,85	€	4.318.294,63
AVANZO ECONOMICO	€	50.198.427,54	€	23.023.109,81

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

previsto dall'art. 41, comma 1)

	Anno 2020	Anno 2019	+ O -

A. RICAVI	€ 99.567.149,12	€ 97.355.151,53	€ 2.211.997,59
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	€ 7.279.299,55	€ 2.515.388,06	€ 4.763.911,49
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	€ 106.846.448,67	€ 99.870.539,59	€ 6.975.909,08
Consumi di materie prime e servizi esterni	€ 85.781.403,22	€ 103.523.140,71	-€ 17.741.737,49
C. VALORE AGGIUNTO	€ 21.065.045,45	-€ 3.652.601,12	€ 24.717.646,57
Costo del lavoro	€ -	€ -	€ -
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 21.065.045,45	-€ 3.652.601,12	€ 24.717.646,57
Ammortamenti	€ 645.315,75	€ 645.315,75	€ -
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	€ 59.116,75	€ 59.005,26	€ 111,49
Saldo proventi ed oneri diversi	€ -	€ 2.274.882,65	-€ 2.274.882,65
E. RISULTATO OPERATIVO	€ 20.360.612,95	-€ 6.631.804,78	€ 26.992.417,73
Proventi ed oneri finanziari	€ 34.204.202,44	€ 33.973.209,22	€ 230.993,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 54.564.815,39	€ 27.341.404,44	€ 27.223.410,95
Imposte di esercizio	€ 4.366.387,85	€ 4.318.294,63	€ 48.093,22
AVANZO ECONOMICO	€ 50.198.427,54	€ 23.023.109,81	€ 27.175.317,73

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

previsto dall'art. 42, comma 1)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2020	2019		2020	2019
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	€ -	€ -	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione	€ 796.363.778,40	€ 773.340.668,59
I. <i>Immobilitazioni immateriali</i>			II. <i>Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. <i>Riserve di rivalutazione</i>		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. <i>Contributi a fondo perduto</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. <i>Contributi per ripiano disavanzi</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VI. <i>Riserve statutarie</i>		
5) Avviamento			VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	€ 50.198.427,54	€ 23.023.109,81
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			IX. <i>Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>		
9) Altre			Totale Patrimonio netto (A)	€ 846.562.205,94	€ 796.363.778,40
Totale	€ -	€ -	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. <i>Immobilitazioni materiali</i>			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati	€ 25.223.869,41	€ 25.223.869,41	2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	€ -	€ -	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali	€ -	€ -	Totale Contributi in conto capitale (B)	€ -	€ -
4) Automezzi e motomezzi	€ -	€ -	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti			1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento			2) per imposte	€ 1.260.680,21	€ 1.290.730,32
7) Altri beni	€ 25.223.869,41	€ 25.223.869,41	3) per altri rischi ed oneri futuri (fondo garanzia prestiti)	€ 706.313,07	€ 706.313,07
Totale	€ 25.223.869,41	€ 25.223.869,41	4) per altri rischi (fondo al credito di dubbia esigibilità)	€ 369.118,98	€ 369.118,98
III. <i>Immobilitazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			5) fondo svalutazione crediti	€ 14.710,76	€ 14.710,76
1) Partecipazioni in:			6) Ratei per sottoprezzi da titoli	€ 6.140.545,12	€ 7.284.277,45
a) imprese controllate			7) per ammortamenti	€ 12.810.145,28	€ 12.164.829,53
b) imprese collegate			8) Fondo rischi su crediti	€ -	€ -
c) imprese controllanti			9) manutenzione immobili	€ 402.940,88	€ 493.123,07
d) altre imprese			10) interessi su prestiti	€ -	€ -
e) altri enti			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	€ 21.704.454,30	€ 22.323.103,18
2) Crediti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUBORD.	€ -	€ -
a) verso imprese controllate			E) RESIDUI PASSIVI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
b) verso imprese collegate			1) Debiti diversi	€ 14.048,78	€ 2.053.218,39
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			2) Debiti diversi in c/comp	€ 1.919.769,80	€ -
d) verso altri			3) Indennità non rimosse	€ 22.226,34	€ 90.614,15
3) Titoli del debito pubblico	€ 842.540.000,00	€ 808.340.000,00	4) Indennità non rimosse in c/comp	€ 32.807,59	€ -
4) Crediti finanziari diversi	€ -	€ -	5) Debiti per Indennità Supplementari - cessati anno 2020	€ 38.965.046,36	€ -
Totale	€ 842.540.000,00	€ 808.340.000,00	6) Debiti per Indennità Supplementare 2015	€ -	€ 264.153,92
Totale Immobilizzazioni (B)	€ 867.763.869,41	€ 833.563.869,41	7) Debiti per Indennità Supplementare 2016	€ 462.189,67	€ 4.203.174,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE			8) Debiti per Indennità Supplementare 2017	€ 2.030.319,55	€ 3.535.840,03
I. <i>Rimanenze</i>			9) Debiti per Indennità Supplementare 2018	€ 6.431.868,61	€ 17.105.098,41
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			10) Debiti per Indennità Supplementare 2019	€ 14.021.758,62	€ 42.182.877,76
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			11) Debiti Indennità riaccertati anno 2015	€ -	€ 286.155,90
3) lavori in corso			12) Debiti Indennità riaccertati anno 2016	€ -	€ -
4) prodotti finiti e merci			13) Debiti Indennità riaccertati anno 2017	€ -	€ -
5) acconti			14) Debiti Indennità riaccertati anno 2018	€ -	€ 59.345,87
Totale	€ -	€ -	15) Debiti per riliquidaz e Indennità anni precedenti	€ 543.558,18	€ 91.941,72
II. <i>Residui attivi</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			16) Debiti per Assegno Speciale anno 2018	€ -	€ -
1) Crediti per contributi	€ -	€ -	17) Debiti per premi assicurativi	€ -	€ -
2) Crediti per interessi su titoli	€ -	€ -	18) Debiti d'imposta su titoli	€ -	€ 4.697,79
3) Crediti per interessi su dep. e c/c	€ 21.899,68	€ 158.189,52	19) Debiti per onorari e compensi	€ -	€ -
4) Crediti per indennità non dovute	€ 455.458,91	€ 458.819,72	20) Debiti d'imposta su titoli in c/comp.	€ 228,48	€ -
5) Crediti per indennità non dovute c/comp.	€ 2.151,79	€ -	21) Debiti per manutenzione immob.	€ 231.040,00	€ -
6) Crediti diversi	€ 0,66	€ 183.509,94	Totale Debiti (E)	€ 64.674.861,88	€ 69.877.118,09
7) Crediti diversi in c/comp.	€ 17.485,02	€ -	F) RATEI E RISCONTI		
8) Crediti per fitti	€ 437.000,00	€ -	1) Ratei passivi	€ -	€ -
9) Crediti per prestiti	€ 11.602,32	€ 16.052,70	2) Risconti passivi	€ -	€ -
10) Crediti da dietimi su titoli di Stato	€ -	€ 37.582,33	3) Aggio su prestiti	€ -	€ -
11) Crediti da dietimi su titoli di Stato in c/comp	€ 1.827,84	€ -	Totale ratei e risconti (F)	€ -	€ -
12) Crediti per sovrapprezzo titoli	€ 22.090.387,49	€ 22.603.382,12			
Totale	€ 23.037.811,71	€ 23.457.536,33			
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale					
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari	€ 32.103.029,75	€ 21.572.203,45			
2) depositi postali	€ -	€ -			
3) denaro e valori in cassa	€ -	€ -			
Totale	€ 32.103.029,75	€ 21.572.203,45			
Totale attivo circolante (C)	€ 55.140.841,46	€ 45.029.739,78			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi	€ 10.030.967,00	€ 9.966.315,23			
2) Risconti attivi	€ 5.844,25	€ 4.075,25			
Totale ratei e risconti (D)	€ 10.036.811,25	€ 9.970.390,48			
Totale attivo	€ 932.941.522,12	€ 888.563.999,87	Totale passivo e netto	€ 932.941.522,12	€ 888.563.999,87

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio		21.572.203,45
RISCOSSIONI:		
- in conto competenza	129.938.939,79	(3)
- in conto residui	17.683.348,42	(4)
		147.622.288,21
		(5)
PAGAMENTI:		
- in conto competenza	95.000.688,20	(1)
- in conto residui	42.090.773,71	(2)
		-137.091.461,91
		(6)
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio		32.103.029,75
RESIDUI ATTIVI:		
- degli esercizi prec.	824.080.503,14	(7)
- dell'esercizio	51.528.275,57	(8)
		875.608.778,71
RESIDUI PASSIVI:		
- degli esercizi prec.	29.132.872,64	(9)
- dell'esercizio	42.943.214,57	(10)
		72.076.087,21
<i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i>		835.635.721,25 €

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio risulta così prevista:

Parte vincolata:		
	al Trattamento di fine rapporto	
	ai Fondi per rischi e oneri	13.213.086,16
	al Fondo ripristino investimenti	8.491.368,14
	Totale parte vincolata	21.704.454,30
Parte disponibile:		
	parte di cui non si prevede l'utilizzaz. nell'eserc. successivo	813.931.266,95
	Parte disponibile rimanente	813.931.266,95
	Totale parte disponibile	813.931.266,95
Totale risultato di amministrazione presunto		835.635.721,25



MINISTERO DELLA DIFESA

Cassa di Previdenza delle Forze Armate



NOTA INTEGRATIVA

Rendiconto generale 1.1.2020 - 31.12.2020

A seguire, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo consolidato, evidenziando i dati contenuti rispettivamente nel **conto economico** e nello **stato patrimoniale**.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestaz. e/o servizi

Contributi degli iscritti € 99.567.149,12

Importo dei contributi obbligatori a carico del personale pari al 2% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi, escluso il personale del Fondo Previdenza Ufficiali dell'Esercito e Carabinieri che, invece, ne paga il 4%.

ammontare dei contributi riscossi, per l'esercizio finanziario 2020, dal personale Ufficiali e Sottufficiali delle quattro F.A. (compreso personale delle Capitanerie di Porto). E' inoltre incluso il personale Appuntati e Carabinieri.

€ 99.567.149,12

5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi € 7.279.299,55

Applicazione del D.lgs n.139/2015 - oneri straordinari - insussistenze del passivo:

- € 20.035,53 relativo alla riduzione dell'Assegno speciale non riscosso;

€ 7.208.443,98 riduzione dei debiti iscritti per indennità relativi ai cessati dal servizio nell'anno 2019;

€ 7.228.479,51

Recupero dell'Assegno Speciale € 4.235,44

Recupero spese e commissioni bancarie € 0,00

Recupero indennità non dovute € 44.963,51

Recupero imposte e tasse € 1.621,09

Totale valore della produzione (A) € 106.846.448,67

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

7) per servizi

Per servizi € 124.993,65

Onorari e compensi speciali incarichi € 0,00

Uscite per pubblicità € 0,00

Premi assicurativi € 11.688,50

Spese generali e commissioni bancarie € 18.362,37

Spese bancarie e postali € 97,60

Manutenzione, ricostruz. di immobili € 81.741,06

Restituzione interessi su prestiti € 0,00

Restituzione contributi € 13.104,12

9) per personale

a) trattamento di fine rapporto (Indennità Supplementare)

Indennità supplementare € 80.538.061,46

Trattasi di erogazioni di Indennità Supplementare al personale cessato nell'anno 2020 € 40.068.621,32

Indennità da pagare nell'anno 2021-2024 ma di competenza dell'esercizio finanziario 2020 € 38.965.046,36

Riliquidazioni e liquidazioni delle Indennità Supplementari degli anni precedenti ai debiti iscritti € 1.483.946,95

Rimborso dei soli contributi agli aventi diritto € 20.446,83

b) Assegno Speciale

Assegno Speciale € 5.118.348,11

Trattasi di pagamento di un vitalizio non reversibile, al solo personale del Fondo Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, che abbiano compiuto contestualmente il 65° anno di età e otto anni dalla cessazione.

€ 5.118.348,11

c) Sussidi (solo Sott. EI e CC e App. e CC)

Sussidi	€ 0,00
Trattasi di sussidi da erogare a fini assistenziali per il solo personale iscritto ai Fondi dei Sottufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri e Appuntati e Carabinieri	€ 0,00

10) Ammortamenti e svalutazioni

a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Immobili di proprietà	€ 645.315,75
------------------------------	---------------------

Si riferisce al totale delle rate di ammortamento relativo agli immobili di proprietà dei rispettivi fondi di appartenenza € 645.315,75

d) Accantonamento svalutazione crediti

Svalutazione dei crediti	€ 0,00
Creazione di un Fondo Svalutazione Crediti che accoglie, nella Sezione Avere dello Stato patrimoniale, la quota parte stimata nell'80% di crediti nei confronti di debitori ben individuati, che si ritiene di non poter incassare o di difficile e dubbia esigibilità. La corrispondente componente negativa è iscritta in Dare nel Conto Economico alla voce 10 - Ammortamenti e Svalutazioni - Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0,00

12) Accantonamenti

a) Accantonamento per rischi e fondo di riserva

Fondi di riserva	€ 0,00
-------------------------	---------------

b) Accantonamento del credito per dubbia esigibilità

Accantonamenti per rischi su crediti di dubbia esigibilità	€ 0,00
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n.314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio	€ 0,00

c) Accantonamento per rischi su crediti

Accantonamenti per rischi su crediti	€ 0,00
Creazione di un Fondo Rischi su Crediti che accoglie, nella Sezione Avere dello Stato patrimoniale, la quota di crediti nella misura del 100% nei confronti di debitori generici e/o non ben individuati che si ritiene di non incassare. La corrispondente componente negativa è iscritta in Dare nel Conto Economico alla voce 12 - Accantonamenti per Rischi	€ 0,00

13) Accantonamento ai fondi per oneri

Accantonamento spese di manutenzione	€ 59.116,75
Rappresenta la quota del 5% del fitto annuo lordo, accantonata per le spese di manutenzione degli immobili	€ 59.116,75

14) Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione	€ 0,00
Applicazione D. lgs n.139/2015 - oneri straordinari - sopravvenienze passive:	
Accertamenti Indennità supplementare anno 2018	€ 0,00
Accertamenti Indennità supplementare anno 2017	€ 0,00
Accertamenti Indennità supplementare anno 2016	€ 0,00
Accertamenti Indennità supplementare anno 2015	€ 0,00
Accertamenti onorari e compensi	€ 0,00
Accertamenti Assegno Speciale anni precedenti	€ 0,00

Totale costi della produzione (B) € 86.485.835,72

Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	€ 20.360.612,95
---	------------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Proventi finanziari

a) Proventi finanziari

Fitti da immobili	€ 1.182.335,00
--------------------------	-----------------------

Importo canone immobile del Fondo Ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	€ 437.000,00
Importo canone immobili del Fondo Ufficiali Marina	€ 531.268,00
Importo canone immobili del Fondo Sottufficiali Marina	€ 214.067,00
Totale	€ 1.182.335,00

Interessi su titoli	€ 34.105.403,20
----------------------------	------------------------

Esposne l'ammontare complessivo degli interessi sui titoli del debito pubblico riscossi nell'esercizio 2020 e da riscuotere nell'esercizio 2021	€ 34.105.403,20
---	-----------------

Entrate per sottoprezzo	€ 560.105,54
--------------------------------	---------------------

Entrate derivanti dall'acquisto di titoli sotto la pari avvenuti nell'esercizio finanziario di competenza	€ 560.105,54
---	--------------

Interessi attivi su depositi in conto corrente	€ 97.991,70
---	--------------------

Esposne l'ammontare degli interessi maturati nel corso dell'esercizio finanziario 2020, sul c/c bancario:	€ 97.991,70
---	-------------

Interessi su prestiti concessi	€ 0,00
---------------------------------------	---------------

Esposne l'ammontare degli interessi introitati a seguito di rinegoziazione di un prestito precedentemente concesso	€ 0,00
--	--------

Interessi attivi su personale	€ 0,00
--------------------------------------	---------------

della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione	€ 0,00
riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73	€ 0,00

b) Altri proventi diversi dai precedenti

Altri proventi diversi dai precedenti	€ 1.143.732,33
--	-----------------------

Trattasi di quote di interessi derivanti dai prestiti iscritti nei precedenti esercizi finanziari	€ 0,00
Trattasi di quote di interessi derivanti da acquisti su titoli sotto la pari incassati in esercizi precedenti	€ 1.143.732,33

17) Interessi e altri oneri finanziari

a) Interessi e altri oneri finanziari

Interessi legali	€ 0,00
-------------------------	---------------

Si riferisce a eventuali interessi da corrispondere a destinatari dell'indennità supplementare per ritardato pagamento	€ 0,00
--	--------

Uscite per sovrapprezzo titoli	€ 55.426,46
---------------------------------------	--------------------

Uscite derivanti dall'acquisto di titoli sopra la pari. L'importo si riferisce alla sola componente di competenza dell'esercizio finanziario 2020	€ 55.426,46
---	-------------

Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	€ 0,00
---	---------------

Si riferisce a possibili spese di carattere legale	€ 0,00
--	--------

b) altri interessi e altri oneri finanziari

Oneri diversi	€ 2.829.938,87
Trattasi di uscite derivanti da acquisti su titoli sopra la pari già pagati in esercizi precedenti	€ 2.829.938,87

Totale proventi e oneri finanziari (C) € 34.204.202,44

Imposte dell'esercizio € 4.366.387,85

AVANZO ECONOMICO € 50.198.427,54

STATO PATRIMONIALE ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

II. Immobilizzazioni materiali		€ 25.223.869,41
1) Fabbricati	€ 25.223.869,41	
2) Hardware	€ 0,00	
3) Macchine d'ufficio	€ 0,00	
III. Immobilizzazioni finanziarie		€ 842.540.000,00
Portafoglio titoli del debito pubblico, in essere al termine dell'esercizio finanziario 2020	€ 842.540.000,00	
Totale immobilizzazioni (B)		€ 867.763.869,41

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Residui attivi		
Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici		
Credito per contributi		€ 0,00
Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza 2020 non riscossi e da riscuotere nell'anno 2021	€ 0,00	
Crediti per fitti da immobili		€ 437.000,00
Rappresenta il fitto degli immobili spettante per l'anno 2020 non riscosso e da riscuotere nell'anno 2021	€ 437.000,00	
Crediti da dietimi c/comp.		€ 1.827,84
Si riferiscono ai ratei di interesse maturati dal giorno di scadenza dell'ultima cedola al giorno di negoziazione dei titoli di Stato a medio e lungo termine, da conguagliare rispetto al periodo di godimento.	€ 1.827,84	
Crediti per interessi su depositi e c/c		€ 21.899,68
E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020 e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2021	€ 21.899,68	
Ratei per sovrapprezzo titoli		€ 22.090.387,49
Si riferiscono a perdite riscontrate all'atto dell'acquisto di titoli "sopra la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri.	€ 22.090.387,49	
Credito verso altri		
Crediti per prestiti		€ 11.602,32
Si riferisce all'ammontare complessivo dell'esposizione creditizia nei confronti degli iscritti	€ 11.602,32	
Crediti per indennità non dovute		€ 455.456,91
Si riferisce all'ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute ai sensi di quanto disposto nella sentenza 216/2017 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.	€ 455.456,91	
Crediti per indennità non dovute c/comp.		€ 2.151,79
Si riferisce all'ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute	€ 2.151,79	

Crediti diversi € 0,66
Si riferisce a somme degli esercizi precedenti, da riscuotere e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo € 0,66

Crediti diversi in c/competenza € 17.485,02
Si riferisce a somme di competenza da riscuotere e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo € 17.485,02

Totale (C) € 23.037.811,71

IV: Disponibilità liquide € 32.103.029,75

1) Depositi bancari

Totale dei Conti corrente bancari in essere presso il Banco BPM € 32.103.029,75

Totale attivo circolante (C) € 55.140.841,46

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi € 10.030.967,00

Rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo. Trattasi degli interessi che maturano dalle cedole dei titoli di Stato € 10.030.967,00

2) Risconti attivi € 5.844,25

Rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi successivi. Nella fattispecie, trattasi della quota relativa al premio assicurativo sugli immobili di proprietà. € 5.844,25

Totale ratei e risconti (D) € 10.036.811,25

TOTALE ATTIVO € 932.941.522,12

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

I. Fondo di dotazione	€ 796.363.778,40
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi	
IX. Avanzo economico d'esercizio	€ 50.198.427,54
IX. Disavanzo economico d'esercizio	€ 0,00
Totale patrimonio netto (A)	€ 846.562.205,94

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo garanzia prestiti	€ 706.313,07
Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti	€ 706.313,07
Fondo al credito di dubbia esigibilità	€ 369.118,98
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato e da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n. 314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.	€ 369.118,98
Fondo manutenzione e lavori immobili	€ 402.940,88
Costituito ai sensi della delibera 66 del 7 novembre 1969 per fare fronte ai lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria dello stabile mediante accantonamento del 5% del fitto annuo lordo	€ 402.940,88
Fondo ammortamento immobili	€ 12.810.145,28
Costituito dal totale delle quote di ammortamento degli immobili di proprietà dei rispettivi fondi	€ 12.810.145,28
Fondo imposte e tasse	€ 1.260.680,21
Costituito per attribuire la quota di competenza delle imposte di competenza dell'esercizio e pagamento in quello successivo	€ 1.260.680,21
Fondo accant. interessi su prestiti esercizi futuri	€ 0,00
Costituito per attribuire la quota di competenza di interesse per i prestiti concessi i cui interessi sono stati anticipati all'atto dell'erogazione degli stessi	€ 0,00
Ratei per sottoprezzo titoli	€ 6.140.545,12
Si riferiscono a quote di interessi riscosse all'atto dell'acquisto di titoli "sotto la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri	€ 6.140.545,12
Fondo Svalutazione crediti	€ 14.710,76
Costituito per far fronte al possibile mancato introito di crediti vantati nei confronti di debitori ben individuati, che si ritiene di difficile e/o dubbia esigibilità. L'importo del fondo iscritto è stato stimato all'80% dell'importo complessivo interessato	€ 14.710,76
Fondo rischi su crediti	€ 0,00
Costituito per far fronte al possibile mancato introito di crediti vantati nei confronti di debitori nei confronti di debitori generici e/o non ben individuati che si ritiene di non incassare. L'importo del fondo iscritto è stato stimato all'100% dell'importo complessivo interessato	€ 0,00
Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	€ 21.704.454,30

E) RESIDUI PASSIVI

Debiti v/iscritti per prestazioni dovute		€ 62.454.741,09
Si riferiscono ai debiti iscritti per le Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2016	€ 462.189,67	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2017	€ 2.030.319,55	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2018	€ 6.431.868,61	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2019	€ 14.021.758,72	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2020	€ 38.965.046,36	
debiti per Riliquidazioni e I.S. - cessati anni precedenti	€ 543.558,18	
Altri Debiti v/iscritti per prestazioni dovute a seguito di riaccertamento del debito		€ 0,00
Si riferiscono ai debiti riaccertati per Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2016	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2017	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2018	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2019	€ 0,00	
Altri Debiti v/iscritti per prestazioni dovute - Assegno Speciale		€ 0,00
Si riferisce al debito iscritto per l'Assegno Speciale, non pagato nell'anno 2020 e da pagare nel 2021.	€ 0,00	
Debiti d'imposta su titoli c/comp.		€ 228,48
Si riferiscono alle imposte relative ai crediti da dietimi da conguagliare alla maturazione della cedola.	€ 228,48	
Debiti diversi		€ 14.048,78
Si riferisce ad importi degli esercizi precedenti da pagare	€ 14.048,78	
Debiti diversi in c/comp.		€ 1.919.769,60
Si riferisce ad importi di competenza da pagare	€ 1.919.769,60	
Indennità non riscosse		€ 22.226,34
Si riferisce all'indennità Supplementare degli esercizi precedenti, destinata ad essere rimessa agli aventi diritto, a seguito di IBAN e/o procedure bancarie errate	€ 22.226,34	
Indennità non riscosse in c/comp.		€ 32.807,59
Si riferisce all'indennità Supplementare, destinata ad essere rimessa agli aventi diritto, a seguito di IBAN e/o procedure bancarie errate	€ 32.807,59	
Debiti per premi assicurativi		€ 0,00
Si riferisce al premio dell'assicurazione dell'immobile di proprietà	€ 0,00	
Debiti per onorari e compensi		€ 0,00
Si riferisce ai costi dovuti per eventuali prestazioni per onorari di professionisti	€ 0,00	
Debiti per manutenzione immobili		€ 231.040,00
Si riferisce ai costi dovuti per la manutenzione degli immobili di proprietà	€ 231.040,00	
Totale debiti (E)		64.674.861,88 €

F) RATEI E RISCONTI

1) Ratei passivi

€ 0,00

Rappresentano quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

€ 0,00

2) Risconti passivi

€ 0,00

Rappresentano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei proventi rinviata ad uno o più esercizi successivi.

€ 0,00

Totale ratei e risconti (D)

€ 0,00

TOTALE PASSIVO E NETTO

€

932.941.522,12

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

Entrate di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		RISCOSSIONI TOTALI CASSA 2020
	RISCOSSIONI 2020	IMPORTI DA RISCOUTERE	RISCOSSIONI 2020	IMPORTI DA RISCOUTERE	
ENTRATE CORRENTI DI NAT. CONTRIBUTIVA E PEREQ. CONTRIBUTIVI SOCIALI E PREMI <i>Contributi sociali a copertura di altri tratti, previd. a carico dat. lavoro e lavoratori</i>	99.567.149,12	0,00	0,00	0,00	99.567.149,12
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE VEND. BENI E SERV. E PROV. DERIV. DALLA GEST. DEI BENI <i>Noleggi e locazioni di altri beni immobili</i>	745.335,00	437.000,00	0,00	0,00	745.335,00
INTERESSI ATTIVI <i>Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine em. Ammin. Cent</i>	24.074.436,20	10.030.967,00	9.966.315,23	0,00	34.040.751,43
<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti - esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	76.092,02	21.899,68	158.189,52	0,00	234.281,54
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo</i>	560.105,54	0,00	0,00	0,00	560.105,54
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - esercizi futuri</i>	1.143.732,33	0,00	0,00	0,00	1.143.732,33
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - ANNI futuri</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri interessi attivi da personale impiegato alla PCM</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri interessi attivi da personale che usufruisce della Legge 824/73</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI <i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	1.621,09	0,00	0,00	0,00	1.621,09
<i>Entrate per recupero dell'assegno speciale</i>	4.235,44	0,00	0,00	0,00	4.235,44
<i>Entrate per recupero delle indennità non dovute</i>	42.811,72	2.151,79	3.362,81	455.456,91	46.174,53
<i>Entr.rimb.recup.rest.it. somme non dov. o incass. in ecc. da Impr.(Comm.banc)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre entrate correnti n.a.c. - Fondo Garanzia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE <i>Alienazione di tit obbligaz. a medio-lungo termine emes da Amm. Centr</i>	0,00	38.700.000,00	4.500.000,00	803.840.000,00	4.500.000,00
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE <i>Riscoss. Mutui a medio e lungo term. a tasso agevol. da famiglie (Prestiti)</i>	0,00	0,00	4.450,38	11.602,32	4.450,38
ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIV FINANZIARIE <i>Altre entrate per riduz di altre attiv. finanziarie. quote per sovrapprezzo tit</i>	0,00	2.316.944,24	2.829.938,87	19.773.443,25	2.829.938,87
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ENTRATE PER PARTITE DI GIRO <i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Ritenute diverse (debiti diversi))</i>	2.022.959,67	0,00	0,00	0,00	2.022.959,67
<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Indennità non riscosse)</i>	361.392,36	0,00	0,00	0,00	361.392,36
<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Debiti per imposte su titoli)</i>	4.380,26	0,00	0,00	0,00	4.380,26
<i>Altre entrate per riduz di altre attiv finanz verso Famiglie - Riscos. crediti div</i>	1.301.474,84	17.485,02	183.509,28	0,66	1.484.984,12
<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie. crediti da dietimi</i>	33.214,20	1.827,84	37.582,33	0,00	70.796,53
	129.938.939,79	51.528.275,57	17.683.348,42	824.080.503,14	147.622.288,21

I riferimenti trovano riscontro nella situazione Amministrativa

(3)

(8)

(4)

(7)

(5)

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

Uscite di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		PAGAMENTI TOTALI CASSA 2020
	PAGAMENTI 2020	IMPORTI DA PAGARE	PAGAMENTI 2020	IMPORTI DA PAGARE	
SPESE CORRENTI					
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE					
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	3.105.990,40	1.260.397,45	1.290.447,56	282,76	4.396.437,96
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
<i>Altre prestaz professionali e specialist n.a.c. (Onorari e comp. Partic.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre prestaz professionali e specialist n.a.c. (Riaccert Onorari e comp.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pubblicazione bandi di gara - (Spese di pubblicità)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese generali e commissioni per servizi finanziari</i>	18.362,37	0,00	0,00	0,00	18.362,37
<i>Spese postali e bancarie</i>	97,60	0,00	0,00	0,00	97,60
TRASFERIMENTI CORRENTI					
<i>Liquidazioni della Indennità Supplementare</i>	40.068.621,32	38.965.046,36	37.136.563,74	22.946.136,55	77.205.185,06
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2017</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2016</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2015</i>	0,00	0,00	286.155,90	0,00	286.155,90
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2018</i>	0,00	0,00	59.345,87	0,00	59.345,87
<i>Ritiquidazioni e liq. delle Indennità supplem. anni precedenti</i>	950.021,86	533.925,09	82.308,63	9.633,09	1.032.330,49
<i>Liquidazione dei soli contributi versati (Rimborso contributi)</i>	20.446,83	0,00	0,00	0,00	20.446,83
<i>Assegno Speciale</i>	5.118.348,11	0,00	0,00	0,00	5.118.348,11
<i>Accertamenti assegno speciale a.p.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri assegni e sussidi assistenziali - Sussidi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI PASSIVI					
<i>Interessi di mora ad altri soggetti (Interessi legali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli</i>	55.426,46	0,00	0,00	0,00	55.426,46
<i>Altri inter. passivi a Amministr Centr- Uscite per sovrapprezzo tit-eserc.Fut.</i>	2.829.938,87	0,00	0,00	0,00	2.829.938,87
<i>Altri inter. passivi a Amministr Centr- Uscite per sovrapprezzo tit.-anni Fut.</i>	2.316.944,24	0,00	0,00	0,00	2.316.944,24
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE					
<i>Restituzione interessi su prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Restituzione contributi</i>	13.104,12	0,00	0,00	0,00	13.104,12
ALTRE SPESE CORRENTI					
<i>Fondi di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Premio di Assicurazione su beni immobili</i>	13.457,50	0,00	0,00	0,00	13.457,50
<i>Oneri da contenzioso - (Uscite per liti e arbitraggi)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese correnti n.a.c. - (oneri vari straordinari)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE					
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI					
<i>Fabbricati Militari - (Manutenz, ricostruz, ripristini e trasform. di immobili)</i>	0,00	231.040,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE					
ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
<i>Acquisiz di tit. obblig. di medio-lungo termine emessi da Amministr. Centr</i>	38.700.000,00	0,00	0,00	0,00	38.700.000,00
CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE					
<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevol a Famiglie - (Prestiti)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE					
<i>Incremento di altre att. finanz verso Amminis. Centr. - quote sott.zzo tit.</i>	0,00	0,00	1.143.732,33	6.140.545,12	1.143.732,33
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
USCITE PER PARTITE DI GIRO					
<i>Ritenute diverse (debiti diversi)</i>	103.190,07	1.919.769,60	2.019.134,08	14.048,78	2.122.324,15
<i>Indennità non riscosse</i>	328.584,77	32.807,59	68.387,81	22.226,34	396.972,58
<i>debiti per imposte</i>	4.151,78	228,48	4.697,79	0,00	8.849,57
<i>Crediti diversi</i>	1.318.959,86	0,00	0,00	0,00	1.318.959,86
<i>Crediti da dietimi</i>	35.042,04	0,00	0,00	0,00	35.042,04
	95.000.688,20	42.943.214,57	42.090.773,71	29.132.872,64	137.091.461,91

I riferimenti trovano riscontro nella situazione Amministrativa

(1)

(10)

(2)

(9)

(6)

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

SITUAZIONE DI CASSA PER L'ANNO 2020

(dati presenti sul bilancio consuntivo 2020 di ciascun fondo previdenziale)

Denominazione fondo	fondo cassa inizio anno 2020	entrate contributive 2020	Realizzo titoli nel 2020	altre entrate 2020	Totale entrate 2020	titoli acquistati nel corso del 2020 (*)	indennità supplementari corrisposte (pag EFFETTIVI) nell'anno 2020	altre uscite (comprendive di assegno speciale) 2020	Totali uscite 2020	fondo cassa fine anno 2020	NOTE PER PAGAMENTO INDENNITA'
FONDO DI PREVIDENZA UFFICIALI ELE CC	5.953.104,77 €	18.832.664,52 €	0,00 €	3.896.009,82 €	22.728.674,34 €	5.500.000,00 €	9.987.923,23 €	7.951.934,98 €	23.439.858,21 €	5.241.920,90 €	CESSATI 2018
FONDO DI PREVIDENZA UFFICIALI MM	1.142.037,86 €	3.227.849,77 €	0,00 €	864.728,37 €	4.092.578,14 €	1.250.000,00 €	2.582.059,75 €	172.727,27 €	4.004.787,02 €	1.229.828,98 €	CESSATI 2018 PER 50% E 2017 PER 50%
FONDO DI PREVIDENZA UFFICIALI AM	1.097.563,51 €	3.484.054,06 €	700.000,00 €	626.397,55 €	4.810.451,61 €	300.000,00 €	4.373.319,47 €	327.739,94 €	5.001.059,41 €	906.955,71 €	CESSATI 2016
FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFF. ELE CC	3.462.496,55 €	23.793.303,92 €	2.500.000,00 €	6.248.104,02 €	32.541.407,94 €	5.000.000,00 €	22.723.507,82 €	2.028.727,19 €	29.752.235,01 €	6.251.669,48 €	CESSATI FINE 2019 E ANNO 2020
FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI MM	2.487.105,78 €	8.426.959,05 €	1.300.000,00 €	4.615.245,59 €	14.342.204,64 €	3.200.000,00 €	7.188.790,81 €	1.200.797,97 €	11.589.588,78 €	5.239.721,64 €	CESSATI FINE 2019 E ANNO 2020
FONDO DI PREVIDENZA SOTTUFFICIALI AM	2.960.434,25 €	12.511.924,02 €	0,00 €	3.413.009,17 €	15.924.933,19 €	4.350.000,00 €	8.717.896,32 €	995.686,56 €	14.063.582,88 €	4.821.784,56 €	CESSATI FINE 2019 E ANNO 2020
FONDO DI PREVIDENZA APPUNTATI CC	4.469.460,73 €	29.290.393,78 €	0,00 €	23.891.644,57 €	53.182.038,35 €	19.100.000,00 €	23.029.966,75 €	7.110.383,85 €	49.240.350,60 €	8.411.148,48 €	CESSATI FINE 2019 E ANNO 2020
TOTALI	€ 21.572.203,45	€ 99.567.149,12	€ 4.500.000,00	€ 43.555.139,09	€ 147.622.288,21	€ 38.700.000,00	€ 78.603.464,15	€ 19.787.997,76	€ 137.091.461,91	€ 32.103.029,75	

(*) RIEPILOGO PER FONDO DELL'ANDAMENTO DELLA CASSA, NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

FONDI DI PREVIDENZA DEGLI UFFICIALI

USCITE PER INDENNITA' SUPPLEMENTARE DISTINTE PER COMPETENZA E CASSA
(dati presenti sul bilancio consuntivo 2020 di ciascun fondo previdenziale)

		COMPETENZA						
Anni	cessati 2016	cessati 2017	cessati 2018	cessati 2019	cessati 2020	Totali		
			1.537.801,56 €	8.455.263,32 €		€	9.993.064,88	EI+CC
	€ 462.189,67	€ 321.741,58	€ 1.922.293,47	€ 1.388.875,84		€	3.632.910,89	MM
		€ 1.697.558,77				€	2.159.748,44	AM
					€ 9.435.063,64	€	9.435.063,64	EI+CC
				€ 1.388.875,84	€ 1.284.445,84	€	2.673.321,68	MM
			€ 2.971.773,58			€	2.971.773,58	AM
						€	-	EI+CC
					€ 1.284.445,83	€	1.284.445,83	MM
				€ 2.718.354,94		€	2.718.354,94	AM
						€	-	EI+CC
						€	-	MM
	€ 462.189,67	€ 2.019.300,35	€ 6.431.868,61	€ 13.951.369,94	€ 14.790.744,15	€	2.786.788,84	AM
Totali	€	€	€	€	€	€	37.655.472,72	

C
A
S
S
A

Si ricorda che la peculiare normativa dei fondi previdenziali per gli Ufficiali delle Forze Armate prevede il pagamento delle indennità supplementari (residui) posticipate negli anni successivi alla data di cessazione dal servizio, con le seguenti modalità:

- per gli **Ufficiali dell'Esercito e Carabinieri**, dal secondo anno dalla cessazione dal servizio;
- per gli **Ufficiali della Marina**, il pagamento è diviso in due tranches, il primo 50% dal secondo anno dalla cessazione dal servizio, dal terzo anno il restante 50%;
- per gli **Ufficiali dell'Aeronautica**, dal quarto anno dalla cessazione dal servizio.

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI		ALLEGATO 6	
		ESERCIZIO FINANZIARIO 2020	
		COMPETENZA	CASSA
MISSIONE 025 - POLITICHE PREVIDENZIALI			
Programma 003 - Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali			
Gruppo COFOG: 10.2 - PROTEZIONE SOCIALE - Vecchiaia			
Totale Programma 003		134.182.708,61	133.190.853,74
Totale Missione 025		134.182.708,61	133.190.853,74
MISSIONE 032 - SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
Programma 002 - Indirizzo politico			
Gruppo COFOG: 10.2 - PROTEZIONE SOCIALE - Vecchiaia			
Totale Programma 002		0,00	0,00
Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza			
Gruppo COFOG: 10.2 - PROTEZIONE SOCIALE - Vecchiaia			
Totale Programma 003		18.459,97	18.459,97
Totale Missione 032		18.459,97	18.459,97
MISSIONE 033 - FONDI DA RIPARTIRE			
Programma 002 - Fondi di riserva e speciali			
Gruppo COFOG: 10.2 - PROTEZIONE SOCIALE - Vecchiaia			
Totale Programma 002		0,00	0,00
Totale Missione 033		0,00	0,00
MISSIONE 099 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
Programma 001 - Servizi per conto terzi - Partite di giro			
Gruppo COFOG: 10.2 - PROTEZIONE SOCIALE - Vecchiaia			
Totale Programma 001		3.742.734,19	3.882.148,20
Totale Missione 099		3.742.734,19	3.882.148,20
TOTALE SPESE		137.943.902,77	137.091.461,91

ACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Bilancio Consolidato

I residui ATTIVI al 31 dicembre 2020 sono così evidenziati:

Codice	Descrizione piano dei conti	Importo	Descrizione
3.3.2.1.1	Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministr. Centrali (fratei attivi)	€ 10.030.967,00	Interessi lordi che maturano dalle cedole semestrali derivanti dai titoli del debito pubblico (BTP) in portafoglio, esigibili nel 1° semestre 2021.
3.1.3.2.3	<i>Noleggj e locazioni di altri beni immobili</i>	€ 437.000,00	Interessi lordi che maturano sulle liquidità presenti sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020, esigibili nella prima decade del mese di gennaio 2021.
3.3.3.4.1	Interessi attivi da depositi bancari e postali	€ 21.899,68	Interessi lordi che maturano sulle liquidità presenti sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020, esigibili nella prima decade del mese di gennaio 2021.
3.5.2.3.4.2	Entrate per recupero delle Indennità non dovute	€ 457.608,70	Ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute.
5.1.4.1.1	Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	€ 842.540.000,00	Portafoglio titoli iscritto a residuo e contenente titoli del debito pubblico (BTP) con scadenze pluriennali diverse.
5.3.2.1.1	Riscossione di mutui a medio e lungo termine a tasso agevolato...rate prestiti	€ 11.602,32	rate prestiti ancora da riscuotere
5.4.1.1.999.1	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie... quote per sovrapprezzo titoli	€ 22.090.387,49	Differenze tra il valore d'acquisto e il valore nominale dei titoli del debito pubblico (BTP) acquistati "sopra la pari", il cui costo avrà competenza negli esercizi futuri fino alla scadenza del titolo.
9.1.99.99.999.4	Altre entrate per partite di girocrediti diversi	€ 17.485,68	Previsi in entrata entro il mese di gennaio 2021 e derivanti da crediti spettanti dal Fondo Appuntati e CC per l'anticipazione delle indennità doppio fondo.
9.1.99.99.999.5	Altre entrate per partite di girocrediti da dietimi	€ 1.827,84	Previsi in entrata entro il primo semestre 2021 e derivanti dai dietimi di interessi a seguito di acquisti titoli.
Totale residui attivi al 31.12.2020		€ 875.608.778,71	

Si certifica che i residui attivi presenti, in data 31.12.2020, sono effettivamente presenti nelle scritture contabili dei rispettivi fondi e che gli stessi risultano essere esigibili secondo quanto descritto.

Roma, 9.03.2021

IL CAPO UFFICIO
Col. CC Alfonso IMBASTARO



ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Bilancio Consolidato

I residui PASSIVI al 31 dicembre 2020 sono così evidenziati:

Codice	Descrizione piano dei conti	Importo	Descrizione
1.2.1.99.999.1	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - imposte e tasse	€ 1.260.680,21	Imposte, relative all'anno 2020, da pagare entro il 1° semestre 2021.
1.4.2.1.999.1	Liquidazione della Indennità Supplementare	€ 61.911.182,91	L'importo è relativo all'indennità Supplementare di competenza dell'esercizio finanziario 2020, non ancora corrisposto al personale avente titolo per effetto delle tempistiche di pagamento previste dal TUOM.
1.4.2.1.999.6	Riliquidaz. e liq. delle indennità anni precedenti	€ 543.558,18	L'importo è relativo al ricalcolo delle indennità Supplementare spettante al personale cessato negli anni precedenti
2.2.1.9.6	Manutenzione immobili di proprietà	€ 231.040,00	L'importo è relativo alla manutenzione degli immobili di proprietà dei fondi Ufficiali e Sottufficiali della Marina Militare
3.4.1.1.999	Incremento di altre att. Finanz. verso Amministratz. Centrale n.a.c. - quote sottoprezzo tit	€ 6.140.545,12	Differenze tra il valore d'acquisto e il valore nominale dei titoli del debito pubblico (BTP) acquistati "sotto la pari", il cui ricavo avrà competenza negli esercizi futuri fino alla scadenza del titolo.
7.1.99.1.1.1	Ritenute diverse (debiti diversi)	€ 1.933.818,38	Importi da pagare nell'anno 2021 per assegno speciale e importi non andati a buon fine per errato IBAN, ecc.
7.1.99.1.1.2	Indennità non riscosse	€ 55.033,93	Importi da pagare per indennità supplementare non andate a buon fine
7.1.99.1.1.3	Debiti per imposte su titoli	€ 228,48	Importi da pagare nel primo semestre 2021, trattasi di partite di giro derivanti dalle imposte sui dietumi da riscuotere dalle cedole dei BTP.
Totale residui passivi al 31.12.2020		€ 72.076.087,21	

Si certifica che i residui passivi presenti, in data 31.12.2020, sono effettivamente presenti nelle scritture contabili dei rispettivi fondi e che gli stessi risultano essere esigibili secondo quanto descritto.

Roma, 9.03.2021

IL CAPO UFFICIO
Col. CC Alfonso IMBASTARO



CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

ALLEGATO 1 - RENDICONTO FINANZIARIO RICLASSIFICATO SULLA BASE DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO DI CUI AL D.P.R. 132/2013

Sez.	Liv.	VOCE	codice voce	PREVISIONE COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA	RISCOSSIONE CASSA
E	I	ENTRATE CORRENTI DI NAT. TRIBUT. CONTINUITIVA E FISSO.	E.1.00.00.00.000	99.200.000,00	99.567.149,12	99.567.149,12
E	II	CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI	E.1.02.00.00.000	99.200.000,00	99.567.149,12	99.567.149,12
E	III	<i>Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.00.000	99.200.000,00	99.567.149,12	99.567.149,12
E	IV	<i>Contributi sociali a copertura di altri tratt. Pens. a carico datore lav. e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.02.000	99.200.000,00	99.567.149,12	99.567.149,12
E	V	<i>Contributi sociali a copertura di altri trattamenti previd. a carico dat. lavoro e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.02.001	99.200.000,00	99.567.149,12	99.567.149,12
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	E.3.00.00.00.000	45.315.648,22	47.146.127,8	47.724.974,8
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIV. DALLA GEST. DEI BENI	E.3.01.00.00.000	1.182.335,00	1.182.335,00	745.335,00
E	III	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	E.3.01.03.00.000	1.182.335,00	1.182.335,00	745.335,00
E	IV	<i>Fitti, noleggi e locazioni</i>	E.3.01.03.02.000	1.182.335,00	1.182.335,00	745.335,00
E	V	<i>Noleggi e locazioni di altri beni immobili</i>	E.3.01.03.02.003	1.182.335,00	1.182.335,00	745.335,00
E	II	INTERESSI ATTIVI	E.3.03.00.00.000	46.586.713,86	35.907.232,77	35.978.870,84
E	III	<i>Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine</i>	E.3.03.02.00.000	35.380.000,00	34.105.403,20	34.040.751,43
E	IV	<i>Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	E.3.03.02.01.000	35.380.000,00	34.105.403,20	34.040.751,43
E	V	<i>Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministratz. Centrali</i>	E.3.03.02.01.001	35.380.000,00	34.105.403,20	34.040.751,43
E	IV	<i>Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine</i>	E.3.03.02.02.000	0,00	0,00	0,00
E	V	<i>Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti</i>	E.3.03.02.02.999	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti</i>	E.3.03.02.02.999.1	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti - esercizi precedenti</i>	E.3.03.02.02.999.2	0,00	0,00	0,00
E	III	<i>Altri interessi attivi</i>	E.3.03.03.00.000	11.206.713,86	1.801.829,57	1.938.119,41
E	IV	<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	E.3.03.03.04.000	730.000,00	97.991,70	234.281,54
E	V	<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	E.3.03.03.04.001	730.000,00	97.991,70	234.281,54
E	IV	<i>Altri interessi attivi diversi</i>	E.3.03.03.99.000	10.476.713,86	1.703.837,87	1.703.837,87
E	V	<i>Altri interessi attivi da Amministratz. Centrali</i>	E.3.03.03.99.001	10.476.713,86	1.703.837,87	1.703.837,87
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo</i>	E.3.03.03.99.001.1	1.364.445,54	560.105,54	560.105,54
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - esercizi futuri</i>	E.3.03.03.99.001.2	1.422.268,32	1.143.732,33	1.143.732,33
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - ANNI futuri</i>	E.3.03.03.99.001.3	7.690.000,00	0,00	0,00
E	V	<i>Altri Interessi attivi da altri soggetti</i>	E.3.03.03.99.999	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Altri Interessi attivi da personale impiegato alla PCM</i>	E.3.03.03.99.999.1	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Altri Interessi attivi da personale che usufruisce della Legge 824/73</i>	E.3.03.03.99.999.2	0,00	0,00	0,00
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E.3.05.00.00.000	246.600,00	50.820,04	52.031,06
E	III	<i>Rimborsi in entrata</i>	E.3.05.02.00.000	246.600,00	50.820,04	52.031,06
E	IV	<i>Entrate per rimborsi d'imposte</i>	E.3.05.02.02.000	1.600,00	1.621,09	1.621,09
E	V	<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	E.3.05.02.02.003	1.600,00	1.621,09	1.621,09
E	IV	<i>Entr. da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dov. o incassate in ecc.</i>	E.3.05.02.03.000	245.000,00	49.198,95	50.409,97
E	V	<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. somme non dovute o incass. in eccesso da Fam.</i>	E.3.05.02.03.004	245.000,00	49.198,95	50.409,97
E	VI	<i>Entrate per recupero dell'assegno speciale</i>	E.3.05.02.03.004.1	35.000,00	4.235,44	4.235,44
E	VI	<i>Entrate per recupero delle indennità non dovute</i>	E.3.05.02.03.004.2	210.000,00	44.963,51	46.174,53
E	V	<i>Entr. da rimb.,recup., restit. somme non dovute o incass. in eccesso da Impr. (Comm. banc.)</i>	E.3.05.02.03.005	0,00	0,00	0,00
E	III	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	E.3.05.99.00.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	E.3.05.99.99.000	0,00	0,00	0,00
E	V	<i>Altre entrate correnti n.a.c. - Fondo Garanzia</i>	E.3.05.99.99.999	0,00	0,00	0,00
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.00.00.00.000	42.000.000,00	43.010.944,24	43.734.380,28
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.01.00.00.000	42.000.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00
E	III	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	E.5.01.04.00.000	42.000.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00
E	IV	<i>Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amm. Centr.</i>	E.5.01.04.01.000	42.000.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00
E	V	<i>Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali</i>	E.5.01.04.01.001	42.000.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00
E	II	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E.5.03.00.00.000	0,00	0,00	4.450,38
E	III	<i>Riscossione crediti di medio lungo termine a tasso agevolato da famiglie</i>	E.5.03.02.00.000	0,00	0,00	4.450,38
E	IV	<i>Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie</i>	E.5.03.02.01.000	0,00	0,00	4.450,38
E	V	<i>Riscossione di Mutui a medio e lungo termine a tasso agevolato da famiglie (rate /vratiti)</i>	E.5.03.02.01.001	0,00	0,00	4.450,38
E	II	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.04.00.00.000	7.916.100,12	2.316.944,24	2.829.938,87
E	III	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Pubbliche</i>	E.5.04.01.00.000	7.916.100,12	2.316.944,24	2.829.938,87
E	IV	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Centrali</i>	E.5.04.01.01.000	7.916.100,12	2.316.944,24	2.829.938,87
E	V	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre Amm. Centrali n.a.c.</i>	E.5.04.01.01.001	7.916.100,12	2.316.944,24	2.829.938,87
E	VI	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie...quote per sovrapprezzo titoli</i>	E.5.04.01.01.001.1	7.916.100,12	2.316.944,24	2.829.938,87
E	I	ENTRATE PER CONTI TERZI E PARTITE DI GIRO	E.9.00.00.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.944.512,94
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	E.9.01.00.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.944.512,94
E	III	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	E.9.01.99.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.944.512,94
E	IV	<i>Altre entrate per partite di giro diverse</i>	E.9.01.99.99.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.944.512,94
E	V	<i>Altre entrate per partite di giro diverse</i>	E.9.01.99.99.999	18.617.375,00	3.742.734,19	3.944.512,94
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Ritenute diverse (debiti diversi))</i>	E.9.01.99.99.999.1	8.500.000,00	2.022.959,67	2.022.959,67
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Indennità non rimosse)</i>	E.9.01.99.99.999.2	1.750.000,00	361.392,36	361.392,36
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Debiti per imposte su titoli)</i>	E.9.01.99.99.999.3	96.375,00	4.380,26	4.380,26
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro - (Riscos. Crediti diversi)</i>	E.9.01.99.99.999.4	7.500.000,00	1.318.959,86	1.484.984,12
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro - (Crediti da dietimi)</i>	E.9.01.99.99.999.5	771.000,00	35.042,04	70.796,53
E	I	TOTALE ENTRATE		215.743.173,81	181.467.215,36	147.622.288,21

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Bilancio Consolidato

Sez.	Liv.	VOCE	codice voce	PREVISIONE COMPETENZA	IMPEGNI COMPETENZA	PAGAMENTI CASSA
U	I	SPESE CORRENTI	U.1.00.00.00.000	117.212.225,22	117.212.225,22	117.212.225,22
U	II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	U.1.02.00.00.000	5.035.000,00	4.366.387,85	4.396.437,96
U	III	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	U.1.02.01.00.000	5.035.000,00	4.366.387,85	4.396.437,96
U	IV	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.000	5.035.000,00	4.366.387,85	4.396.437,96
U	V	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - imposte e tasse</i>	U.1.02.01.99.999	5.035.000,00	4.366.387,85	4.396.437,96
U	II	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	U.1.03.00.00.000	20.397,60	18.459,97	18.459,97
U	III	<i>Acquisto di servizi</i>	U.1.03.02.00.000	20.397,60	18.459,97	18.459,97
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</i>	U.1.03.02.11.999	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (onorari e comp. partic. incarichi)</i>	U.1.03.02.11.999.1	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Riaccert onorari e comp. partic. incarichi)</i>	U.1.03.02.11.999.2	0,00	0,00	0,00
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Pubblicazione bandi di gara - (Spese di pubblicità)</i>	U.1.03.02.16.001	0,00	0,00	0,00
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	20.397,60	18.459,97	18.459,97
U	V	<i>Spese generali e commissioni per servizi finanziari</i>	U.1.03.02.17.001	19.697,60	18.362,37	18.362,37
U	V	<i>Spese bancarie e postali</i>	U.1.03.02.17.002	700,00	97,60	97,60
U	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	U.1.04.00.00.000	98.368.750,00	85.656.409,57	83.721.812,26
U	III	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	U.1.04.02.00.000	98.368.750,00	85.656.409,57	83.721.812,26
U	IV	Interventi Previdenziali	U.1.04.02.01.000	98.325.000,00	85.656.409,57	83.721.812,26
U	V	<i>Altri sussidi e assegni</i>	U.1.04.02.01.999	98.325.000,00	85.656.409,57	83.721.812,26
U	VI	<i>Liquidazioni della Indennità Supplementare</i>	U.1.04.02.01.999.1	90.500.000,00	79.033.667,68	77.205.185,06
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2017</i>	U.1.04.02.01.999.2	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2016</i>	U.1.04.02.01.999.3	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2015</i>	U.1.04.02.01.999.4	0,00	0,00	286.155,90
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2018</i>	U.1.04.02.01.999.5	0,00	0,00	59.345,87
U	VI	<i>Riliquidazioni e liq. delle indennità suppl. anni precedenti</i>	U.1.04.02.01.999.6	2.200.000,00	1.483.946,95	1.032.330,45
U	VI	<i>Liquidazione dei soli contributi versati (Rimborso contributi)</i>	U.1.04.02.01.999.7	175.000,00	20.446,83	20.446,83
U	VI	<i>Assegno Speciale</i>	U.1.04.02.01.999.8	5.450.000,00	5.118.348,11	5.118.348,11
U	VI	<i>Accertamenti assegno speciale a.p.</i>	U.1.04.02.01.999.9	0,00	0,00	0,00
U	IV	Interventi Assistenziali	U.1.04.02.02.000	43.750,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altri assegni e sussidi assistenziali - Sussidi</i>	U.1.04.02.02.999	43.750,00	0,00	0,00
U	II	INTERESSI PASSIVI	U.1.07.00.00.000	11.848.935,51	5.202.309,57	5.202.309,57
U	III	ALTRI INTERESSI PASSIVI	U.1.07.06.00.000	11.848.935,51	5.202.309,57	5.202.309,57
U	IV	Interessi di mora	U.1.07.06.02.000	35.000,00	0,00	0,00
U	V	<i>Interessi di mora ad altri soggetti (Interessi legali)</i>	U.1.07.06.02.999	35.000,00	0,00	0,00
U	IV	Altri interessi passivi	U.1.07.06.99.000	11.813.935,51	5.202.309,57	5.202.309,57
U	V	<i>Altri interessi passivi a Amministrazioni Centrali</i>	U.1.07.06.99.001	11.813.935,51	5.202.309,57	5.202.309,57
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli</i>	U.1.07.06.99.001.1	815.772,88	55.426,46	55.426,46
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli - eserc. Fut.</i>	U.1.07.06.99.001.2	3.082.062,51	2.829.938,87	2.829.938,87
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli - anni Fut.</i>	U.1.07.06.99.001.3	7.916.100,12	2.316.944,24	2.316.944,24
U	II	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	U.1.09.00.00.000	165.000,00	13.104,12	13.104,12
U	III	ALTRI RIMBORSI DI PARTE CORRENTE DI SOMME NON DOV. O INCAS. IN ECCES.	U.1.09.99.00.000	165.000,00	13.104,12	13.104,12
U	IV	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incass. in ecces.	U.1.09.99.04.000	165.000,00	13.104,12	13.104,12
U	V	<i>Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	U.1.09.99.04.001	165.000,00	13.104,12	13.104,12
U	VI	<i>Restituzione interessi su prestiti</i>	U.1.09.99.04.001.1	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Restituzione contributi</i>	U.1.09.99.04.001.2	165.000,00	13.104,12	13.104,12
U	II	ALTRE SPESE CORRENTI	U.1.10.00.00.000	1.732.245,61	13.457,50	13.457,50
U	III	FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI	U.1.10.01.00.000	1.732.245,61	0,00	0,00
U	IV	Fondi di riserva	U.1.10.01.01.000	1.732.245,61	0,00	0,00
U	V	<i>Fondi di riserva</i>	U.1.10.01.01.001	1.732.245,61	0,00	0,00
U	III	PREMIO DI ASSICURAZIONE	U.1.10.04.00.000	13.457,50	13.457,50	13.457,50
U	IV	Premi di Assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	13.457,50	13.457,50	13.457,50
U	V	<i>Premio di Assicurazione su beni immobili</i>	U.1.10.04.01.002	13.457,50	13.457,50	13.457,50
U	III	SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI ED INDENNIZZI	U.1.10.05.00.000	28.000,00	0,00	0,00
U	IV	Oneri da contenzioso	U.1.10.05.04.000	28.000,00	0,00	0,00
U	V	<i>Oneri da contenzioso - (Uscite per lit. e arbitraggi)</i>	U.1.10.05.04.001	28.000,00	0,00	0,00
U	III	ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	U.1.10.99.00.000	3.500,00	0,00	0,00
U	IV	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.000	3.500,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altre spese correnti n.a.c. - (oneri vari straordinari)</i>	U.1.10.99.99.999	3.500,00	0,00	0,00
U	I	SPESE IN CONTO CAPITALE	U.2.00.00.00.000	231.040,00	231.040,00	0,00
U	II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	U.2.02.00.00.000	231.040,00	231.040,00	0,00
U	III	BENI MATERIALI	U.2.02.01.00.000	231.040,00	231.040,00	0,00
U	IV	Beni immobili	U.2.02.01.09.000	231.040,00	231.040,00	0,00
U	V	<i>Pabblicati Militari - (Manutenzione, ricostruzioni, ripristini e trasform. di immobili)</i>	U.2.02.01.09.006	231.040,00	231.040,00	0,00
U	I	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.00.00.00.000	42.000.000,00	38.700.000,00	38.700.000,00
U	II	ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.01.00.00.000	42.000.000,00	38.700.000,00	38.700.000,00
U	III	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari di medio-lungo termine</i>	U.3.01.04.00.000	42.000.000,00	38.700.000,00	38.700.000,00
U	IV	Acquisizione di tit. obblg. di medio-lungo termine emessi da Amm. Centrali	U.3.01.04.01.000	42.000.000,00	38.700.000,00	38.700.000,00
U	V	<i>Acquisizione di tit. obblg. di medio-lungo termine emessi da Amministr. Centrali</i>	U.3.01.04.01.000	42.000.000,00	38.700.000,00	38.700.000,00
U	II	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	U.3.03.00.00.000	0,00	0,00	0,00
U	III	<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie</i>	U.3.03.02.00.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	U.3.03.02.01.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie - (Prestiti)</i>	U.3.03.02.01.001	0,00	0,00	0,00
U	II	ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.04.00.00.000	7.690.000,00	0,00	1.143.732,33
U	III	Incremento di altre attività finanziarie verso Amministr. Pubbliche	U.3.04.01.00.000	7.690.000,00	0,00	1.143.732,33
U	IV	Incremento di altre attività finanziarie verso Amministr. Centrali	U.3.04.01.01.000	7.690.000,00	0,00	1.143.732,33
U	V	<i>Incremento di altre att. finanziarie verso Amministr. Centr. n.a.c. - quote sottoprezzo tit.</i>	U.3.04.01.01.999	7.690.000,00	0,00	1.143.732,33
U	I	USCITE PER CONTO TERMI E PARTITE DI GIRO	U.7.00.00.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.882.148,20
U	II	USCITE PER PARTITE DI GIRO	U.7.01.00.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.882.148,20
U	III	<i>Altre uscite per partite di giro</i>	U.7.01.99.00.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.882.148,20
U	IV	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.000	18.617.375,00	3.742.734,19	3.882.148,20
U	V	<i>Spese non andate a buon fine</i>	U.7.01.99.01.001	18.617.375,00	3.742.734,19	3.882.148,20
U	VI	<i>Ritenute diverse (debiti diversi)</i>	U.7.01.99.01.001.1	8.500.000,00	2.022.959,67	2.122.324,15
U	VI	<i>Indennità non rimosse</i>	U.7.01.99.01.001.2	1.750.000,00	361.392,36	396.972,58
U	VI	<i>Debiti per imposte su titoli</i>	U.7.01.99.01.001.3	96.375,00	4.380,26	8.849,57
U	VI	<i>Crediti diversi</i>	U.7.01.99.01.001.4	7.500.000,00	1.318.959,86	1.318.959,86
U	VI	<i>Crediti da dietimi</i>	U.7.01.99.01.001.5	771.000,00	35.042,04	35.042,04
U	I	TOTALE USCITE		165.753.701,22	137.043.102,77	137.091.461,91



MINISTERO DELLA DIFESA

Cassa di Previdenza delle Forze Armate



RENDICONTO CONSUNTIVO 2020 **Relazione illustrativa**

INDICE

1. PREMESSA	3
2. I PRINCIPALI RISULTATI DELL'ESERCIZIO 2020	3
3. IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2020	5
3.1. LE ENTRATE	7
3.1.1. Entrate correnti di natura contributiva	7
3.1.2. Locazioni di immobili	8
3.1.3. Interessi attivi	8
3.1.4. Entrate per partite di giro	8
3.2. LE SPESE	8
3.2.1. Indennità supplementare	9
3.2.2. Assegno speciale	10
3.2.3. Premi di assicurazione	10
3.2.4. Imposte e tasse	10
3.2.5. Applicazione dei limiti di spesa	11
3.3. LA GESTIONE DEI RESIDUI	11
3.3.1. I residui attivi	11
3.3.2. I residui passivi	11
3.3.3. La cancellazione dei residui	11
3.4. IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	12
4. LA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE	13
4.1. Il conto economico	13
4.2. Lo stato patrimoniale	13
5. CONCLUSIONI	15
ALLEGATI:	
- ALLEGATO 1 – Situazione complessiva del contenzioso	

1. PREMESSA

Il rendiconto consuntivo 2020 rappresenta i risultati della gestione di competenza dell'esercizio (entrate accertate e uscite impegnate, incassi e pagamenti, somme ancora da riscuotere e da pagare) e della gestione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti.

Il conto consuntivo è composto, oltre che dalla presente Relazione, dai seguenti prospetti:

- a) Rendiconto finanziario entrate – gestione di competenza;
- b) Rendiconto finanziario entrate – gestione dei residui;
- c) Rendiconto finanziario spese – gestione di competenza;
- d) Rendiconto finanziario spese – gestione dei residui.

La presente Relazione illustra:

- i principali risultati dell'esercizio 2020 (capitolo 2);
- il rendiconto finanziario (capitolo 3), con i risultati delle entrate e delle spese di competenza (cap. 3.1 e 3.2), della gestione dei residui (cap. 3.3), nonché la situazione amministrativa e la dimostrazione dell'avanzo di amministrazione (cap. 3.4);
- la situazione economico-patrimoniale (capitolo 4).

La gestione complessiva della Cassa di previdenza è la sommatoria dei risultati di gestione dei sette fondi previdenziali che, per natura, possono differenziarsi in due grosse categorie: quella che raggruppa tutti i fondi previdenziali degli ufficiali e la seconda che raggruppa i fondi previdenziali dei Sottufficiali e dei militari dell'Arma dei Carabinieri (Appuntati e Carabinieri).

A fattor comune si osserva che i fondi evidenziano, nei rispettivi bilanci, consistenze che consentono, sostanzialmente, nel breve periodo l'assolvimento dei compiti istituzionali, ovvero il pagamento delle indennità supplementari alle scadenze previste. Naturalmente si tratta di un equilibrio soggetto a dinamiche in evoluzione poiché, a seguito delle manovre avviate dal legislatore nel più ampio processo di ristrutturazione delle Forze Armate di cui al D.Lgs. n. 8 del 28.1.2014, vale a dire il nuovo modello di Difesa c.d. "a 150.000 unità", si prevede -nel prossimo futuro- un incremento delle cessazioni del personale con diritto all'indennità supplementare a fronte di una contestuale riduzione del numero dei reclutamenti e, quindi, degli iscritti, nonché delle entrate contributive. Ciò comporterà un duplice effetto negativo sui bilanci dovuto sia all'incremento delle uscite per le liquidazioni dell'indennità supplementare agli aventi titolo che al decremento complessivo delle entrate per contributi versati da un numero minore di iscritti.

A tal proposito, sono state recentemente predisposte dall'esperto attuariale del Consiglio di Amministrazione, sia le nuove verifiche attuariali, sia una ulteriore ipotesi di correzione, approvate entrambe all'unanimità dal predetto Organo di vertice e già inviate alle superiori autorità rispettivamente in data 8.11.2019 e 3.2.2020. Da tali verifiche attuariali è scaturita una proposta di modifica normativa atta a sanare nel medio-lungo termine gli effetti negativi determinati dalle circostanze predette, attraverso il riequilibrio del rapporto tra le entrate previdenziali e le prestazioni contributive.

2. I PRINCIPALI RISULTATI DELL'ESERCIZIO 2020

Dall'analisi dei risultati economici dei singoli fondi previdenziali per l'esercizio finanziario 2020 emerge un risultato economico d'esercizio positivo per tutti i fondi previdenziali, generato dal saldo attivo tra i costi ed i valori della produzione rappresentati nei conti economici dei singoli fondi. Tale risultato è ascrivibile in larga parte sia all'incremento dell'importo dei contributi previdenziali, sia al

minore importo di competenza dell'esercizio per l'indennità supplementare derivante da un più ridotto numero di cessazioni dal servizio con diritto all'emolumento nell'anno in trattazione.

L'utile d'esercizio consolidato, risultante dalla sommatoria dei risultati economici dei singoli fondi, per il 2020 è pari a 50.198.427,54 e, rispetto al risultato economico dell'esercizio precedente pari a 23.023.109,81 euro, si registra un incremento del 118,03%. Il dato particolarmente positivo che emerge è relativo al fondo ufficiali dell'Aeronautica che, per effetto del positivo risultato economico d'esercizio per il 2020 (851.443,06 euro), raggiunge, al momento, l'auspicato saldo positivo patrimoniale.

Il numero degli iscritti alla Cassa al 31.12.2020 si attesta su circa 195.000 unità con un incremento di circa l'1,72% rispetto all'anno precedente. La consistenza complessiva degli iscritti non può considerarsi stabilizzata in quanto non si sono ancora prodotti gli effetti delle norme sulla riforma dello strumento militare con la conseguente riduzione complessiva degli organici.

Nel 2020 si è registrato un incremento complessivo dei contributi previdenziali di circa il 2,27% sia per effetto dell'incremento del numero dei contribuenti di cui sopra, sia per i benefici economici stipendiali percepiti dal personale iscritto.

La spesa di competenza dell'esercizio, relativa all'indennità supplementare, è inferiore di circa il 17,99% rispetto all'esercizio finanziario precedente. Ciò va ascritto principalmente al minor numero di cessazioni dal servizio con diritto all'indennità supplementare avvenute nel corso dell'anno 2020 rispetto all'esercizio precedente.

Per fornire un quadro d'insieme complessivo, sono stati raggruppati i dati che possono evidenziare dei risultati generali significativi. Naturalmente, il bilancio consolidato scaturisce dai bilanci dei rispettivi fondi previdenziali, i quali sono allegati alla documentazione riepilogativa della Cassa di previdenza per consentire eventuali approfondimenti, nonché avere la conoscenza analitica di ciascun fondo previdenziale.

Per completezza di trattazione, inoltre, si evidenzia che l'attuale situazione complessiva del contenzioso (All. 1), per volume e rilevanza, appare poco significativa, sebbene le norme disciplinanti il settore, contenute nel Codice dell'Ordinamento Militare, richiedano una necessaria armonizzazione.

Nel corso della gestione di competenza dell'esercizio 2020 le entrate accertate, al netto delle partite di giro, risultano pari a 177.724.481,17 euro, mentre le somme impegnate, in conto corrente e in conto capitale, si sono attestate a 134.201.168,58 euro.

L'equilibrio tra le entrate e le spese è stato assicurato da un avanzo di amministrazione, nella misura di 43.523.312,59 euro.

Avuto specifico riguardo ai valori finanziari complessivi relativi, da un lato, alle entrate accertate, riscosse e ancora da riscuotere e, dall'altro lato, alle spese impegnate, pagate e ancora da pagare, la gestione di competenza evidenzia (cfr. tabella 1):

- accertamenti (competenza) pari a 181.467.215,36 euro, di cui 129.938.939,79 euro incassati;
- impegni (competenza) pari a 137.943.902,77 euro, di cui 95.000.688,20 euro pagati.

Tabella 1 - Accertamenti e impegni 2020

ENTRATE		Totale	accertamenti	Somme riscosse (comp)	Somme da riscuotere
Titolo I -	Entrate correnti	136.707.536,93 €		126.215.518,46 €	10.492.018,47 €
Titolo II -	Entrate da riduzione di att. Fin.	41.016.944,24 €		- €	41.016.944,24 €
Totale al netto delle partite di giro		177.724.481,17 €		126.215.518,46 €	51.508.962,71 €
Titolo III -	Entrate per partite di giro	3.742.734,19 €		3.723.421,33 €	19.312,86 €
Totale		181.467.215,36 €		129.938.939,79 €	51.528.275,57 €

SPESE		Totale	impegni	Somme pagate (comp)	Somme da pagare
Titolo I -	Spese correnti	95.270.128,58 €		54.510.759,68 €	40.759.368,90 €
Titolo II -	Spese in conto cap. ed incr. att. fin.	38.931.040,00 €		38.700.000,00 €	231.040,00 €
Totale al netto delle partite di giro		134.201.168,58 €		93.210.759,68 €	40.990.408,90 €
Titolo III -	Uscite per partite di giro	3.742.734,19 €		1.789.928,52 €	1.952.805,67 €
Totale		137.943.902,77 €		95.000.688,20 €	42.943.214,57 €

Rispetto ai risultati conseguiti nell'esercizio finanziario 2019, nell'esercizio 2020:

- le entrate accertate, al netto delle partite di giro, pari a 177.724.481,17 euro sono in aumento del 11,52%, rispetto al 2019 (159.364.912,56 euro);
- le somme impegnate, al netto delle partite di giro, pari a 134.201.168,58 euro sono in diminuzione del 2,84% rispetto al 2019 (138.122.267,94 euro).

3. IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2020

Nell'esercizio 2020, come già illustrato, sono state accertate entrate per 181.467.215,36 euro e registrati impegni di spesa per 137.943.902,77 euro. La classificazione dettata dal Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 è stata adottata dalla Cassa a partire dal previsionale per l'esercizio 2016, coerentemente con le disposizioni applicative collegate all'armonizzazione dei sistemi contabili così come previsto dalla legge 31 dicembre 2009, n. 196 e dal successivo d.lgs. n° 91/11, nonché dalla conseguente circolare n. 27/2015 della Ragioneria Generale dello Stato concernente "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche" e del D.P.R. n. 140/2018. In dettaglio, nell'esercizio 2020 le entrate dell'amministrazione afferiscono, al I livello del piano finanziario, alle voci "entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", "entrate extra-tributarie", "entrate da riduzione di attività finanziarie" ed "entrate per conto terzi e partite di giro", mentre le spese sono ripartite in "spese correnti" (indennità supplementare e assegno speciale, imposte e tasse a carico dell'ente, trasferimenti

correnti, rimborsi e poste correttive delle entrate e altre spese correnti), "spese in conto capitale" (investimenti fissi lordi e altre spese in conto capitale) e "uscite per conto terzi e partite di giro". Inoltre, in ossequio alle previsioni normative vigenti, il bilancio è anche redatto secondo il Piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013.

Nella seguente tabella (tabella 2) è riportato il rendiconto finanziario 2020.

Tabella 2 – Rendiconto finanziario 2020

Parte I - Entrate		ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
1.	ENTRATE CORRENTI DI NATURA CONTRIBUTIVA, TRIB. CONTRIBUTIVI SOCIALI E PREMI						
1.2.	CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI						
1.2.1.	Contributi sociali e premi a carico del datore di lav. e dei lavoratori	0,00	99.567.149,12	99.567.149,12	0,00	97.355.151,53	97.355.151,53
3.	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3.1.	VEND.BENI E SERV. E PROV.DERIV. DA GEST. DEI BENI						
3.1.3.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.000,00	1.182.335,00	745.335,00	0,00	1.180.105,00	1.180.105,00
3.3.	INTERESSI ATTIVI						
3.3.2.	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	10.030.967,00	34.105.403,20	34.040.751,43	9.966.315,23	33.991.022,36	33.955.664,12
3.3.3.	Altri interessi attivi	21.899,68	1.801.829,57	1.938.119,41	158.189,52	2.815.681,68	2.918.726,96
3.5.	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
3.5.2.	Rimborsi in entrata	457.608,70	50.820,04	52.031,06	458.819,72	29.609,60	43.634,36
3.5.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	50.541.582,38	136.707.536,93	136.343.396,02	10.583.324,47	135.371.570,17	135.453.281,97
5.	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.	ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.4.	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	842.540.000,00	38.700.000,00	4.500.000,00	808.340.000,00	23.300.000,00	4.700.000,00
5.3.	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
5.3.2.	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie	11.602,32	0,00	4.450,38	16.052,70	0,00	5.710,38
5.4.	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.4.1.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm.	22.090.387,49	2.316.944,24	2.829.938,87	22.603.382,12	693.342,35	3.210.630,09
5.4.2.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	864.641.989,81	41.016.944,24	7.334.389,25	830.959.434,82	23.993.342,35	7.916.340,47
9.	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9.1.	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
9.1.99.	Altre entrate per partite di giro	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	RIEPILOGO DELLE VOCI						
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	10.947.475,38	136.707.536,93	136.343.396,02	10.583.324,47	135.371.570,17	135.453.281,97
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	864.641.989,81	41.016.944,24	7.334.389,25	830.959.434,82	23.993.342,35	7.916.340,47
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19.313,52	3.742.734,19	3.944.512,94	221.092,27	3.032.177,60	2.812.688,19
	TOTALE DELLE ENTRATE	875.608.778,71	181.467.215,36	147.622.298,21	841.763.851,56	162.397.089,12	146.182.310,63
	Avanzo di amministrazione utilizzato		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE I	875.608.778,71	181.467.215,36	147.622.298,21	841.763.851,56	162.397.089,12	146.182.310,63
	Parte II - Uscite						
1.	SPESE CORRENTI						
1.2.	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
1.2.1.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.260.680,21	4.366.387,85	4.396.437,96	1.290.730,32	4.318.294,63	4.340.666,62
1.3.	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
1.3.2.	Acquisto di servizi	0,00	18.459,97	18.459,97	0,00	79,30	79,30
1.4.	TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.4.2.	Trasferimenti correnti a Famiglie	62.454.741,09	85.656.409,57	83.721.812,26	67.728.587,76	105.760.578,86	111.039.623,90
1.7.	INTERESSI PASSIVI						
1.7.6.	Altri interessi passivi	0,00	5.202.309,57	5.202.309,57	0,00	3.912.505,83	3.912.505,83
1.9.	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						
1.9.99.	Altri rimb. di parte corrente di somme non dovute o incass. in ecc.	0,00	13.104,12	13.104,12	0,00	24.283,58	24.283,58
1.10.	ALTRE SPESE CORRENTI						
1.10.1.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.4.	Premio di Assicurazione	0,00	13.457,50	13.457,50	0,00	12.089,37	12.089,37
1.10.5.	Spese dovute a sanzioni, risarcimento ed indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	63.716.421,30	95.270.128,58	93.365.581,38	69.019.318,08	114.027.831,57	119.329.248,60
2.	SPESE IN CONTO CAPITALE						
2.2.	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
2.2.1.	Beni materiali	231.040,00	231.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.	ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.4.	Acquisizione di titoli obbligazionari di medio-lungo termine	0,00	38.700.000,00	38.700.000,00	0,00	23.300.000,00	23.300.000,00
3.3.	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
3.3.2.	Concessione di crediti di medio-lungo term. a tasso ag. a fam.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	ALTRE SPESE PER INCREM. DI ATT. FINANZIARIE						
3.4.1.	Incremento di attività finanziarie verso Ammin. Pubbliche	6.140.545,12	0,00	1.143.732,33	7.284.277,45	794.436,38	1.039.442,58
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	6.371.585,12	38.931.040,00	39.843.732,33	7.284.277,45	24.094.436,38	24.339.442,58
7.	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
7.1.	USCITE PER PARTITE DI GIRO						
7.1.99.	Altre uscite aventi natura di partite di giro	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	63.716.421,30	95.270.128,58	93.365.581,38	69.019.318,08	114.027.831,57	119.329.248,60
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	6.371.585,12	38.931.040,00	39.843.732,33	7.284.277,45	24.094.436,38	24.339.442,58
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.989.080,79	3.742.734,19	3.882.148,20	2.148.530,33	3.032.177,60	2.885.126,26
	TOTALE DELLE USCITE	72.077.087,21	137.943.902,77	137.091.461,91	78.452.125,86	141.154.445,55	146.553.817,44
	Aumento dell'avanzo/Copertura del Disavanzo		43.523.312,59			21.242.644,81	
	TOTALE GENERALE II	72.077.087,21	137.943.902,77	137.091.461,91	78.452.125,86	141.154.445,55	146.553.817,44

3.1. LE ENTRATE

L'esercizio 2020 è caratterizzato, sul lato delle entrate correnti, dai contributi degli iscritti e dai rendimenti dei titoli del debito pubblico in possesso del Sodalizio, oltre che, in misura residuale, da canoni di locazione, interessi bancari ed altre entrate di minore entità (tabella 3).

Tipologia	Entrate 2020	Entrate 2019	%
Entrate contributive	99.567.149,12	97.355.151,53	2,27%
Interessi titoli debito pubblico	34.105.403,20	33.991.022,36	0,34%
Interessi CCB	21.899,68	158.189,52	-86,16%
Canoni di locazione	1.182.335,00	1.180.105,00	0,19%
Altre entrate	9.059.229,44	4.378.443,84	106,91%
TOTALE €	143.936.016,44	137.062.912,25	5,01%

3.1.1. ENTRATE CORRENTI DI NATURA CONTRIBUTIVA

Con riferimento alle entrate contributive sono stati accertati 99.567.149,12 euro, che costituiscono il 69,17% del totale delle entrate accertate. Si tratta, essenzialmente, dei contributi versati dagli iscritti d'ufficio ai fondi previdenziali amministrati dalla Cassa di Previdenza delle Forze Armate ai sensi dell'art. 1916 del D.Lgs. 15.3.2010, n. 66 (Codice dell'Ordinamento Militare).

Tali entrate contributive sono così ripartite tra i singoli fondi previdenziali (tabella 4).

Tabella 4 – Entrate contributive

Entrate contributive	2020	2019	%
Fondo ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	18.832.664,52	18.535.845,91	1,60%
Fondo sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	23.793.303,92	22.396.956,10	6,23%
Fondo appuntati e carabinieri	29.290.393,78	29.106.771,68	0,63%
Fondo ufficiali della Marina Militare	3.227.849,77	3.106.184,40	3,92%
Fondo sottufficiali della Marina Militare	8.426.959,05	8.387.608,82	0,47%
Fondo ufficiali dell'Aeronautica Militare	3.484.054,06	3.374.614,57	3,24%
Fondo sottufficiali dell'Aeronautica Militare	12.511.924,02	12.447.170,05	0,52%
Totale	99.567.149,12	97.355.151,53	2,27%

Nel 2020 si è registrato un incremento complessivo dei contributi previdenziali di circa il 2,27% rispetto al 2019 per effetto dell'incremento del numero dei contribuenti di cui sopra, sia per i benefici economici stipendiali percepiti dal personale iscritto.

Il numero degli iscritti alla Cassa al 31.12.2020 si attesta su circa 195.000 unità con un incremento di circa l'1,72% rispetto all'anno precedente. La consistenza complessiva degli iscritti non può considerarsi stabilizzata in quanto non si sono ancora prodotti gli effetti delle norme sulla riforma dello strumento militare con la conseguente riduzione complessiva degli organici.

3.1.2. LOCAZIONI DI BENI IMMOBILI

La Cassa di Previdenza, nel corso del 2020, ha accertato canoni di locazione per 1.182.335,00 euro che costituiscono lo 0,82% del totale delle entrate accertate. Tali canoni sono relativi agli immobili di proprietà di alcuni fondi previdenziali e sono così suddivisi:

- fondo di previdenza ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri 437.000,00 euro;
- fondo di previdenza ufficiali della Marina militare 531.268,00 euro;
- fondo di previdenza sottufficiali della Marina Militare 214.067,00 euro.

3.1.3. INTERESSI ATTIVI

Nell'anno 2020 sono stati accertati:

- interessi attivi da interessi da titoli di Stato (entrate) per 34.105.403,20 euro, che costituiscono il 23,69 % del totale delle entrate accertate. L'importo complessivo è in aumento nel 2020 (1,55%) ed è ripartito tra i vari fondi previdenziali come segue (tabella 5).

Tabella 5 – Interessi attivi da titoli del debito pubblico

Interessi su titoli del debito pubblico	2020	2019	%
Fondo ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	1.558.144,28	1.464.511,39	6,39%
Fondo sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	4.517.947,51	4.733.924,12	-4,56%
Fondo appuntati e carabinieri	20.681.561,92	20.463.798,43	1,06%
Fondo ufficiali della Marina Militare	273.349,29	263.946,94	3,56%
Fondo sottufficiali della Marina Militare	3.694.987,13	3.725.039,46	-0,81%
Fondo ufficiali dell'Aeronautica Militare	347.951,99	348.246,79	-0,08%
Fondo sottufficiali dell'Aeronautica Militare	3.031.461,08	2.991.555,23	1,33%
TOTALE €	34.105.403,20	33.991.022,36	0,34%

- interessi attivi dalle liquidità depositate nei sette conti di Tesoreria intestati ai fondi facenti parte del Sodalizio pari a 21.899,68 euro per tutti i sette fondi previdenziali costituiscono lo 0,02% del totale delle entrate accertate.

3.1.4. ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate per partite di giro, nel 2020, sono risultate, in termini di accertamenti, pari a 3.742.734,19 euro (di cui 3.723.421,33 euro riscossi nell'anno), a fronte di uno stanziamento di 18.617.375,00 euro.

Le partite di giro, in conformità con la normativa, sono in via principale generate dalle operazioni svolte in qualità di "sostituto d'imposta" in sede di erogazione dell'assegno speciale agli ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri ai sensi dell'art. 1915 del già citato D.Lgs. 66/20210, nonché per la gestione delle indennità riaccreditate dall'Istituto Tesoriere in caso di variazione delle coordinate bancarie degli iscritti.

3.2. LE SPESE

Le somme impegnate nell'esercizio 2020, al netto delle partite di giro, risultano pari a 134.201.168,58 euro (-2,84% rispetto al 2019).

Gli impegni dell'anno 2020 sono risultati in conto corrente pari a 95.270.128,58 euro (tabella 6) e in conto capitale pari a 24.094.436,38 euro.

Tabella 6 – Spese

Tipologia	Spese 2020	Spese 2019	%
Indennità Supplementare	80.538.061,46	98.654.286,88	-18,36%
Assegno Speciale	5.118.348,11	4.831.409,33	5,94%
Imposte e Tasse	4.366.387,85	4.318.294,63	1,11%
Riaccertamenti indennità anni precedenti	0,00	2.274.882,65	-100,00%
Premi di assicurazione	13.457,50	12.089,37	11,32%
Altre spese	5.233.873,66	3.936.868,71	32,95%
TOTALE €	95.270.128,58	114.027.831,57	-17,80%

3.2.1. INDENNITÀ SUPPLEMENTARE

L'indennità supplementare, ai sensi dell'art. 1914 del Codice dell'Ordinamento Militare, è erogata agli ufficiali e ai sottufficiali in servizio permanente, nonché agli appuntati e ai carabinieri, iscritti da almeno sei anni ai fondi previdenziali di cui si compone il Sodalizio, che cessano dal servizio con diritto a pensione. È liquidata in base all'aliquota del 2% dell'ultimo stipendio annuo lordo, comprensivo della tredicesima mensilità, considerato in ragione dell'80%, per quanti sono gli anni di iscrizione al fondo. Essa costituisce la principale voce di spesa dell'intero rendiconto ed è pari al 84,54% delle uscite correnti.

Nell'anno 2020 si registrano spese per indennità supplementare (uscite di competenza) per 80.538.061,46 euro (tabella 7).

Tab. 7 – Indennità Supplementare

Indennità supplementare	2020	2019	%
Fondo ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	9.822.156,58	8.663.577,52	13,37%
Fondo sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	25.505.656,44	29.318.112,44	-13,00%
Fondo appuntati e carabinieri	24.337.651,98	30.580.311,52	-20,41%
Fondo ufficiali della Marina Militare	2.621.023,03	2.804.493,25	-6,54%
Fondo sottufficiali della Marina Militare	6.643.099,99	10.883.540,46	-38,96%
Fondo ufficiali dell'Aeronautica Militare	3.000.000,00	2.783.823,30	7,77%
Fondo sottufficiali dell'Aeronautica Militare	8.608.473,44	13.620.428,39	-36,80%
TOTALE	80.538.061,46	98.654.286,88	-18,36%

Gli importi di cui sopra, oltre all'indennità supplementare, includono le riliquidazioni dell'indennità supplementare e la restituzione dei contributi agli iscritti che, ai sensi dell'art. 1917 del Codice dell'Ordinamento Militare, è dovuta ai sottufficiali, agli appuntati e ai carabinieri che cessano dal servizio con diritto a pensione prima del compimento di sei anni di iscrizione al fondo.

Il dato va rapportato al personale cessato durante il 2020 con diritto all'indennità supplementare e, pertanto, tale variazione è generata -oltre che dalle naturali curve demografiche della "popolazione" appartenente a ciascun singolo fondo previdenziale con particolare attenzione alle classi più longeve e quindi più prossime alla cessazione- dal numero del personale con diritto a pensione che decide

di optare per la cessazione anticipata dal servizio attivo e dal numero del personale dimesso per altre cause (es. riforma). L'importo complessivo dell'indennità supplementare è sensibilmente inferiore rispetto all'esercizio finanziario precedente (-18,36%). Ciò è dovuto al minor numero di cessazioni dal servizio attivo di personale avente diritto all'emolumento. Al riguardo, si rammenta che il Sodalizio non si è limitato ad una stima del numero dei cessati riferita ad un trend statistico, ma, come peraltro specificato in sede di approvazione del consuntivo del precedente periodo, ha esercitato ogni azione volta ad acquisire dati oggettivi dagli Enti competenti. In tale quadro, in aggiunta ai dati ed alle pratiche di cessazione pervenute dalle singole Forze Armate, si è fatto ricorso alle evidenze cartolari in possesso della Direzione Generale per il Personale Militare (PERSONMIL). Le suddette spese derivano dall'ammontare dell'indennità supplementare spettante al personale iscritto, cessato dal servizio nell'esercizio 2020 con diritto all'emolumento che, come da segnalazione della Direzione Generale per il Personale Militare e del Centro Nazionale Amministrativo dell'Arma dei Carabinieri ammonta, a livello consolidato, a circa 4.220 unità suddivise tra i vari fondi previdenziali.

3.2.2. ASSEGNO SPECIALE

L'assegno speciale, ai sensi dell'art. 1915 del Codice dell'Ordinamento Militare, è erogato agli ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri collocati nella riserva o in congedo assoluto, al compimento del 65° anno di età, in relazione al grado rivestito all'atto della cessazione dal servizio, secondo le misure annue lorde stabilite con decreto del Ministro della Difesa, su proposta del Consiglio di Amministrazione ed in relazione alle disponibilità finanziarie della pertinente gestione. Le attuali misure annue lorde sono le seguenti:

- Generale di corpo d'Armata/Tenente Generale: 843,30 euro;
- Generale di Divisione/Maggior Generale: 731,52 euro;
- Generale di Brigata/Brig.Gen./Colonnello/Ten.Col.: 670,56 euro;
- Maggiore: 467,40 euro;
- Capitano: 386,16 euro;
- Subalterni: 304,80 euro.

Tali emolumenti sono soggetti all'imposta sul reddito delle persone fisiche (I.R.Pe.F.).

Per l'esercizio finanziario 2020, la spesa di competenza dell'esercizio finanziario è stata pari a 5.118.348,11 euro per un numero di circa 7.388 beneficiari.

3.2.3. PREMI DI ASSICURAZIONE

La spesa per premi di assicurazione sugli immobili di proprietà del sodalizio per il 2020 è stata pari a 13.457,50.

3.2.4. IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Le imposte e tasse a carico del Sodalizio nel 2020 sono risultate pari a 4.366.387,85 euro, così ripartite:

- imposta del 12,50% sugli interessi ricavati dai titoli del debito pubblico in possesso del Sodalizio: 4.260.671,74 euro;
- Imposta del 26% sugli interessi dei depositi bancari: 25.477,97 euro;
- imposta di registro sui canoni di locazione degli immobili di proprietà: 7.453,35 euro;
- altre imposte: 72.784,79 euro.

3.2.5. APPLICAZIONE DEI LIMITI DI SPESA

Quanto alle limitazioni di spesa prevista dalle disposizioni vigenti, in particolare per quanto riguarda l'art. 8, comma 3, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 e le ulteriori disposizioni di cui all'art. 50, del decreto-legge n. 66/2014, si rappresenta che la Cassa non è soggetta all'obbligo di versamento al bilancio dello Stato, in mancanza di spese per consumi intermedi nel bilancio dell'esercizio 2010. In ogni caso, si prende atto che la Cassa nel 2020 non ha sostenuto costi per consumi intermedi, in quanto tali oneri gravano sul Ministero vigilante.

3.3. LA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi - per i quali si è provveduto al riaccertamento dettagliato in sede di predisposizione del bilancio consuntivo - sono dettagliati nella nota integrativa dei singoli fondi previdenziali, distinti per anno di formazione.

3.3.1. I RESIDUI ATTIVI

All'inizio dell'esercizio 2020, i residui attivi risultavano pari a 841.763.851,56 euro. Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi 17.683.348,42 euro in conto residui. Le somme accertate e ancora da riscuotere relative a residui provenienti da precedenti esercizi sono, quindi, al 31 dicembre 2020 pari a 824.080.503,14 euro.

La gestione dell'anno 2020 ha determinato residui attivi per 51.528.275,57 euro. Alla fine dell'anno, pertanto, i residui attivi totali ammontano a 875.608.778,71 euro. Tali residui attivi sono costituiti principalmente dai titoli del debito pubblico di varie scadenze in possesso del Sodalizio, dagli interessi su tali titoli riscossi entro il primo semestre dell'anno successivo a quello del bilancio in esame e dagli interessi sui conti correnti bancari relativi all'esercizio finanziario 2020, riscossi agli inizi del mese di gennaio 2021.

3.3.2. I RESIDUI PASSIVI

All'inizio dell'esercizio 2020, i residui passivi risultavano pari a 78.452.125,86 euro. Nel corso dell'esercizio sono stati pagati 42.090.773,71 euro in conto residui. Le somme impegnate e ancora da pagare relative a residui provenienti da precedenti esercizi sono, quindi, al 31 dicembre 2020 pari a 29.132.872,64 euro.

La gestione dell'anno 2020 ha determinato residui passivi per 42.943.214,57 euro. Alla fine dell'anno, pertanto, i residui passivi totali ammontano a 72.076.087,21 euro. È da evidenziare che la maggior parte dei residui passivi è costituita dai debiti per indennità supplementare che, per espressa disposizione normativa, al personale della categoria ufficiali viene liquidata in via differita rispetto alla cessazione dal servizio e con tempistiche diverse in relazione alla forza armata di appartenenza in virtù di quanto disposto dall'art. 1914, comma 4° del Codice dell'Ordinamento Militare.

3.3.3. LA CANCELLAZIONE DEI RESIDUI

In sede di predisposizione del conto consuntivo 2020 è stata svolta la ricognizione delle obbligazioni passive alla base delle somme impegnate e ancora da pagare iscritte in bilancio in virtù di impegni di spesa registrati in conto residui. All'esito della ricognizione è stata verificata l'insussistenza delle obbligazioni giuridiche concernenti alcuni impegni di spesa a residuo per un importo complessivo di 20.035,53 euro relative a debiti per assegno speciale dell'anno 2019 di ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri che risultano deceduti.

3.4. IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione di competenza del 2020 ha evidenziato accertamenti pari a 181.467.215,36 euro (di cui 129.938.939,79 euro riscossi e 51.528.275,57 euro ancora da riscuotere che costituiscono quindi residui attivi), impegni pari a 137.943.902,77 euro (di cui 95.000.688,20 euro pagati e 42.943.214,57 euro da pagare che hanno generato residui passivi), con un saldo di 43.523.312,59 euro.

Tenuto conto che le riscossioni in conto residui sono state pari a 17.683.348,42 euro e che i pagamenti in conto residui sono risultati pari a 42.090.773,71 euro e che il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio era pari a euro 21.572.203,45, il fondo cassa al 31 dicembre 2020 è risultato pari a 32.103.029,75 euro.

Il saldo della gestione di cassa coincide con il saldo registrato sui sette conti di tesoreria intestati ai fondi previdenziali di cui si compone il Sodalizio, in cui al 31 dicembre 2020 è appunto esposta una disponibilità liquida complessiva di 32.103.029,75 euro.

Considerando, inoltre, che al 31 dicembre 2020 risultano residui attivi pari a 875.608.778,71 euro e residui passivi pari a euro 72.076.087,21, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 si è attestato a 835.635.721,25 euro (tabella 8).

Tabella 8 – Gestione di competenza e situazione amministrativa al 31 dicembre 2020

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	
Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio	21.572.203,45 (1)
RISCOSSIONI:	
- in conto competenza	129.938.939,79 (2)
- in conto residui	17.683.348,42 (3)
Totale riscossioni (2) + (3)	147.622.288,21 (4)
PAGAMENTI:	
- in conto competenza	95.000.688,20 (5)
- in conto residui	42.090.773,71 (6)
Totale pagamenti (5) + (6)	-137.091.461,91 (7)
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio	32.103.029,75 (8)
RESIDUI ATTIVI:	
- degli esercizi precedenti	824.080.503,14 (9)
- dell'esercizio	51.528.275,57 (10)
Totale residui attivi (9) + (10)	875.608.778,71 (11)
RESIDUI PASSIVI:	
- degli esercizi precedenti	29.132.872,64 (12)
- dell'esercizio	42.943.214,57 (13)
Totale residui passivi (12) + (13)	72.076.087,21 (14)
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020 (8) + (11) - (14)	835.635.721,25 € (15)

4. LA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale dell'esercizio 2020 – predisposta a fini conoscitivi in affiancamento alla contabilità finanziaria per incrementare la trasparenza e la qualità dei dati di bilancio, come previsto dalla legge n. 196/2009 e dal d.lgs. n° 91/2011 – espone nel conto economico un risultato economico positivo consolidato pari a 50.198.427,54 euro e nello stato patrimoniale un patrimonio netto consolidato pari a 846.562.205,94 euro.

4.1 IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio 2020 chiude con un risultato positivo consolidato di 50.198.427,54 euro, conseguenza della differenza tra le componenti positive della gestione, pari a 106.846.448,67 euro, e quelle negative, pari 86.485.835,72 euro, dei proventi finanziari maturati in corso di esercizio, pari a 34.204.202,44 euro, nonché di quanto dovuto a titolo di imposte, pari a 4.366.387,85 euro.

Si evidenzia che le entrate hanno fatto registrare un moderato incremento rispetto all'esercizio precedente, mentre le uscite hanno fatto registrare un sensibile decremento, per le ragioni già novellate nei precedenti paragrafi. Per un'analisi più approfondita, occorre esaminare i risultati economici delle singole gestioni dai quali emerge che tutti i fondi hanno prodotto un risultato economico d'esercizio positivo.

I risultati economici dei singoli fondi sono di seguito riepilogati (tabella 9):

Tabella 9 – Risultato economico dell'esercizio finanziario 2020

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	2020	2019	%
Fondo ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	5.394.667,81	6.885.704,62	-21,65%
Fondo sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	5.669.785,30	-1.676.879,77	
Fondo appuntati e carabinieri	23.399.695,17	13.968.710,17	67,52%
Fondo ufficiali della Marina Militare	1.091.004,66	861.053,92	26,71%
Fondo sottufficiali della Marina Militare	6.089.453,19	-62.905,51	
Fondo ufficiali dell'Aeronautica Militare	851.443,06	773.025,53	10,14%
Fondo sottufficiali dell'Aeronautica Militare	7.702.378,35	2.274.400,85	238,66%
Totale	50.198.427,54	23.023.109,81	118,03%

4.2 LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale accoglie le poste attive e passive che concorrono alla formazione del patrimonio della Cassa. I patrimoni al 31.12.2020 sono tutti in attivo, incluso quello degli ufficiali dell'Aeronautica Militare, il quale, per effetto del positivo risultato economico d'esercizio dell'esercizio finanziario 2020, pari a 851.443,06 euro, ha registrato una inversione del saldo patrimoniale che al 31.12.2020 risulta positivo per un importo pari a 501.667.623,13 euro. Occorre tuttavia rammentare che, sebbene tutti i patrimoni risultino attualmente in positivo, sono altresì ineludibili le modifiche normative atte a garantire l'equilibrio finanziario dei fondi previdenziali in un'ottica di medio-lungo termine.

La situazione patrimoniale registra un patrimonio netto consolidato pari 846.562.205,94 euro, conseguenza di attività totali pari a 932.432.522,12 euro e passività pari a 92.200.221,27 euro. Tali importi registrati nello stato patrimoniale concordano con la situazione esposta nella contabilità finanziaria, sia per le passività che per le attività.

Con riferimento all'attivo dello Stato patrimoniale, le immobilizzazioni materiali sono riferite ad alcuni immobili di proprietà dei fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri, Ufficiali Marina militare e Sottufficiale Marina Militare. In particolare, il valore attuale dei beni patrimoniali mobili posseduti al 31 dicembre 2020 è conseguenza di un valore complessivo nelle attività di 25.223.869,41 euro e ammortamenti totali pari a 12.810.145,28 euro, di cui 645.315,75 euro di competenza del 2020.

I dati dei patrimoni delle singole gestioni sono di seguito riepilogati:

- stato patrimoniale (tabella 11);
- attività (tabella 12);
- passività (tabella 13).

Tabella 10 – Stato Patrimoniale (totali)

STATO PATRIMONIALE	Totale attività	Totale passività	Patrimonio netto
Fondo ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	77.949.401,39	26.360.914,33	51.588.487,06
Fondo sottufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	112.784.648,40	11.050.657,02	101.733.991,38
Fondo appuntati e carabinieri	515.955.364,53	14.287.741,40	501.667.623,13
Fondo ufficiali della Marina Militare	22.174.814,70	12.170.421,72	10.004.392,98
Fondo sottufficiali della Marina Militare	104.010.886,06	7.779.709,50	96.231.176,56
Fondo ufficiali dell'Aeronautica Militare	11.377.414,64	10.849.742,90	527.671,74
Fondo sottufficiali dell'Aeronautica Militare	88.688.992,40	3.880.129,31	84.808.863,09
Totsle	932.941.522,12	86.379.316,18	846.562.205,94

Tabella 11 – Stato Patrimoniale - Attività

Fondi Previdenziali	ATTIVITA'					
	Titoli	Liquidità	Crediti per prestiti	Immobili	Altre attività	Totale attività
UFFICIALI EI-CC	62.000.000,00 €	5.241.920,90 €	- €	7.746.853,49 €	2.960.627,00 €	77.949.401,39 €
UFFICIALI MM	10.600.000,00 €	1.229.828,98 €	- €	10.117.090,96 €	227.894,76 €	22.174.814,70 €
UFFICIALI AM	10.190.000,00 €	906.955,71 €	- €	- €	280.458,93 €	11.377.414,64 €
SOTTUFFICIALI EI-CC	103.800.000,00 €	6.251.669,48 €	- €	- €	2.732.978,92 €	112.784.648,40 €
SOTTUFFICIALI MM	87.600.000,00 €	5.239.721,64 €	11.582,32 €	7.359.924,96 €	3.799.657,14 €	104.010.886,06 €
SOTTUFFICIALI AM	79.350.000,00 €	4.821.784,56 €	20,00 €	- €	4.517.187,84 €	88.688.992,40 €
APP. E CARABINIERI	489.000.000,00 €	8.411.148,48 €	- €	- €	18.544.216,05 €	515.955.364,53 €
TOTALI	842.540.000,00 €	32.103.029,75 €	11.602,32 €	25.223.869,41 €	33.063.020,64 €	932.941.522,12 €

Tabella 12 – Stato Patrimoniale – Passività

Fondi Previdenziali	PASSIVITA'				
	Debiti per indennità	Debiti per imposte	Fondi per rischi e oneri	Altre passività	Totale passività
UFFICIALI EI-CC	19.663.725,62 €	69.040,51 €	4.724.499,50 €	1.903.648,70 €	26.360.914,33 €
UFFICIALI MM	7.601.405,75 €	12.756,72 €	4.481.823,16 €	74.436,09 €	12.170.421,72 €
UFFICIALI AM	10.666.094,63 €	17.033,19 €	166.610,48 €	4,60 €	10.849.742,90 €
SOTTUFFICIALI EI-CC	9.557.113,75 €	174.625,40 €	1.315.687,20 €	3.230,67 €	11.050.657,02 €
SOTTUFFICIALI MM	2.254.495,35 €	162.628,72 €	5.196.807,76 €	165.777,67 €	7.779.709,50 €
SOTTUFFICIALI AM	3.490.086,32 €	137.267,44 €	252.387,98 €	387,57 €	3.880.129,31 €
APP. E CARABINIERI	9.276.853,60 €	687.328,23 €	4.305.958,01 €	17.601,56 €	14.287.741,40 €
TOTALI	62.509.775,02 €	1.260.680,21 €	20.443.774,09 €	2.165.086,86 €	86.379.316,18 €

L'importo complessivo dei titoli di Stato al 31.12.2020, in crescita rispetto all'anno 2019 (808.340.000,00 euro), ammonta a 842.540.000,00 euro (nominali). Gli investimenti nel 2020 sono stati eseguiti mediante il ricorso al mercato secondario dei titoli di Stato (BTP).

L'attività creditizia, a completamento della funzione istituzionale principale, ha riguardato il recupero delle quote dei prestiti già concessi dalle preesistenti casse militari (Ufficiali AM, Sottufficiali AM, Sottufficiali MM), nell'attesa dell'approvazione da parte del Ministro della Difesa delle istruzioni tecniche che regolano la concessione dei nuovi prestiti agli iscritti.

Rimangono inoltre iscritti a bilancio gli importi derivanti dalla sentenza n. 314/2015 della Corte dei conti – Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio, per un importo complessivo al 31.12.2020 pari a 443.190,16 euro quali crediti per indennità erogate e non dovute, a carico del fondo Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, del fondo Sottufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, del fondo Appuntati e Carabinieri. Al riguardo, risultano tuttora in corso le attività di recupero in via amministrativa del credito in argomento.

5. CONCLUSIONI

Esaminando i bilanci, si evidenziano gestioni amministrative sostanzialmente simili, anche in relazione al consolidato percorso, previsto dalla normativa di riferimento e basato sul principio dell'uniformità gestionale dei fondi nell'ambito di un unico soggetto giuridico, pur salvaguardando "il regime previdenziale e creditizio che regola i singoli istituti e i diritti maturati dagli iscritti". Le differenze con quanto rappresentato dal bilancio di previsione 2020 e relative variazioni sono attinenti a prestazioni istituzionali obbligatorie, non differibili (in particolare, le liquidazioni delle indennità supplementari) e, comunque, non relative a spese discrezionali approvate dal C.d.A..

L'esercizio finanziario 2020 è caratterizzato da un notevole risultato positivo economico d'esercizio, ascrivibile in larga misura, come già argomentato, sia all'incremento delle entrate contributive, sia alla diminuzione delle spese per le prestazioni erogate dal Sodalizio, determinate da un minor numero di cessazioni dal servizio degli iscritti con diritto all'indennità supplementare per l'anno in trattazione. Tali risultati economici largamente positivi hanno incrementato il patrimonio netto di

tutti i singoli fondi e, per quanto riguarda il fondo Ufficiali dell'Aeronautica Militare, si è addivenuti ad un saldo patrimoniale positivo al termine dell'esercizio finanziario 2020.

Occorre ancora rammentare in questa sede che la Cassa di previdenza, ai sensi delle lettere f) e g) del para. 5.4 delle Istruzioni Tecnico-Applicative, di cui al Decreto Interministeriale Difesa-Economia del 1 luglio 2010, ha già presentato la nuova verifica tecnico-attuariale della gestione dei fondi previdenziali, proiettando gli elementi attivi (contributi e redditi patrimoniali) e passivi (prestazioni) riferiti a un arco temporale non inferiore a trenta anni, sulla scorta di ipotesi evolutive del numero degli iscritti e della situazione economico-finanziaria.

Alla luce dell'andamento gestionale esposto nei bilanci qui relazionati, del numero di cessazioni dal servizio registrate nell'esercizio di riferimento, del prevedibile trend di cessazioni del prossimo futuro (dovuto alla già citata riforma dello strumento militare, benché compensata, probabilmente e temporaneamente, dagli effetti relativi ai recenti provvedimenti sul "riordino" del comparto Difesa e Sicurezza), nelle more dell'adozione di strumenti normativi idonei a garantire ai vari fondi previdenziali un solido ed attualizzato modello gestionale, questo Sodalizio assumerà ogni possibile, ulteriore iniziativa atta a monitorare costantemente l'andamento del rapporto tra i contributi ai fondi e le prestazioni da essi erogate, ai fini di una tempestiva valutazione delle conseguenti ricadute sui bilanci e delle correlate soluzioni da proporre per garantire la sostenibilità della Cassa di Previdenza delle Forze Armate.

**IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Gen. D.A. Giandomenico TARICCO)**

Cassa di Previdenza delle F.A.

Contenzioso in atto al 31.12.2020

Pratiche Contenzioso		Ricorsi TAR/CdS	Controparti	Motivazione del Ricorso
Ricorsi Repubblica/Giudice Civile				
==	1	Ricorso al TAR Lazio-Roma, proposto dal M.Ilo (AM) Barbagallo e altri.	Liquidazione indennità supplementare in misura intera anziché, come liquidato, in decimi della quota annuale per ogni anno di servizio maturato dopo il 2005.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio-Roma, proposto dal Col. (EI) De Angelis e del Gen. El D'Arienzo.	Richiesta riliquidazione Indennità Supplementare sulla base anche del periodo di ferma prolungata/trattamento in servizio in attesa del passaggio al "ruolo esaurimento".	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto da vari Ufficiali Esercito.	Richiesta rivalutazione "Assegno Speciale".	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto dal Capitano di Corvetta (CP) De Simone Giancarlo.	Richiesta restituzione contributi.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto dal Col. (EI) Greco Eufemio.	Richiesta riliquidazione Indennità Supplementare.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto da nr. 20 Ufficiali A.M.	Richiesta Indennità Supplementare per transito alla PCM, o restituzione contributi.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto dal Col. (AM) Binaco e dal T.Col. (AM) Mecchia.	Richiesta restituzione contributi per servizio svolto all'A.M. a seguito di transito alla PCM.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto dal T.Col. (EI) Ferraro e dal Col. (EI) Piantoni.	Richiesta di riconoscimento del diritto a continuare a effettuare il versamento dei contributi, o alla corresponsione dell'Indennità Supplementare.	
==	1	Ricorso al TAR Lazio – Roma, proposto dal Cap. (AM) Criscuolo.	Richiesta restituzione contributi.	

==	1	Ricorso al TAR Lazio-Roma, proposto dal M.lo (EI) ARTONI Claudio e altri.	Riconoscimento, ai sensi della l. n. 29/1979, del diritto alla "ricongiunzione delle posizioni assicurative", o, in alternativa, il "cumulo dei periodi assicurativi" al fine di conseguire la pensione di vecchiaia, ai sensi del d.lgs. n. 184/1997.
==	1	Ricorso al TAR Lombardia-Brescia, proposto dal Cap. (AM) CONERDI Alessio.	Riconoscimento del diritto all'indennità supplementare, ovvero rimborso dei contributi.
1	==	Ricorso Straordinario al Capo dello Stato proposto da ex militari EI e Arma dei Carabinieri, transitati al ruolo civile della Difesa (IMPARATA e Altri).	Riconoscimento del diritto all'indennità supplementare ovvero alla restituzione dei contributi.
==	1	Ricorso al TAR Lazio-Roma, proposto dal Ten. Col. (EI) BIDDAU Luca.	Riconoscimento del diritto alla corresponsione dell'"indennità supplementare".
==	1	Ricorso al TAR Lazio-Roma, proposto dal Col. (EI) COSTANTINI Francesco.	Ricorso contro rigetto dell'istanza di liquidazione dell'indennità supplementare, prevista e disciplinata dagli artt. 1914 ss. C.O.M.,
==	1	Ricorso al TAR Lazio- Roma, proposto dal Lgt. (CC) Giacomantonio Graziano.	Riconoscimento del diritto alla corresponsione dell'"indennità supplementare".
==	1	Ricorso al TAR Lazio- Roma, proposto dal Col. (CC) TRIMARCO Vincenzo.	Riconoscimento del diritto alla corresponsione dell'"indennità supplementare".
==	1	Ricorso al TAR Sicilia-Palermo, proposto dal Mar. (EI) AIELLO Edgardo	Riconoscimento del diritto alla corresponsione dell'"indennità supplementare".
Totale	1		

Totale 1 16

Roma, 16.03.2020

CAPO SEZIONE GIURIDICA/AMMINISTRATIVA

C.F. Gaetano SIMONELLI

Firmato Digitalmente da/Signed by:

GAETANO SIMONELLI

In Date/On Date:

martedì 16 marzo 2021 10:59:04

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Ente di Diritto Pubblico non economico sotto la vigilanza del Ministro della Difesa

SCHEDA SINTETICA IMMOBILI DI PROPRIETA' - ANNO 2020

Fondo	Denominazione stabile	MQ. LORDI	Valore unitario per mq. €/mq.	Valore immobile come da bilancio	Entrate da canoni di locazione immobili E.F. 2018
Fondo di Previdenza Ufficiali E.I. e dell'Arma dei carabinieri	Immobile sito in Roma Via Todi, 4/6/10 sede dell'8° Rep. Infrastrutture E.I.	5.350	€ 1.448,01	€ 7.746.853,49	€ 437.000,00
Fondo di Previdenza Ufficiali Marina Militare	Circolo Ufficiali M.M. di Cortina D'ampezzo (BL)	2.698	€ 2.881,06	€ 7.773.110,56	€ 491.011,00
Fondo di Previdenza Ufficiali Marina Militare	Circolo di Marina Monte Terminillo (RI)	2.096	€ 1.118,58	€ 2.343.980,40	€ 40.257,00
Fondo di Previdenza Sottufficiali Marina Militare	Circolo Sottufficiali M.M. di Chianciano Terme (SI)	1.174	€ 1.537,04	€ 1.804.479,20	€ 42.442,00
Fondo di Previdenza Sottufficiali Marina Militare	Circolo Sottufficiali M.M. di Levico Terme (TN)	2.685	€ 1.192,99	€ 3.203.185,36	€ 131.368,00
Fondo di Previdenza Sottufficiali Marina Militare	Circolo di Marina Monte Terminillo (RI)	2.096	€ 1.122,53	€ 2.352.260,40	€ 40.257,00
				€ 25.223.869,41	€ 1.182.335,00

Firmato Digitalmente da/Signed by:

GAETANO SIMONELLI

In Data/On Date

martedì 16 marzo 2021 12:42:45

MINISTERO DELLA DIFESA

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2020

Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014

Attestazione dei tempi di pagamento

1) **Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

€ 0,00

2) **Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è la media dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, o richieste equivalenti di pagamento, e le date di pagamento ai fornitori.

-32,66 giorni

3) **Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti**

L'Ufficio di Gestione della Cassa di Previdenza delle F.A. ha posto in essere tutte le attività e operazioni necessarie a dare attuazione a quanto previsto dalla normativa relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali.

4) **Informazioni aggiuntive da inserire nell'eventualità di utilizzo di metodologia diversa da quella fornita con il DPCM 22 settembre 2014 applicata per il calcolo dell'importo di cui al punto 1 (perimetro di riferimento, metodo di calcolo e fonti dei dati utilizzate dall'amministrazione)**

///

Il Capo Ufficio Gestione
Col. CC Alfonso IMBASTARO

Il Presidente del C.d.A.
Gen. D.A. Giandomenico TARICCO



MINISTERO DELLA DIFESA

Cassa di Previdenza delle Forze Armate

FONDO DI PREVIDENZA UFFICIALI DELL'ESERCITO ITALIANO E DELL'ARMA DEI CARABINIERI

RENDICONTO GENERALE

PERIODO FINANZIARIO 01.01.2020 – 31.12.2020

Il presente rendiconto generale è costituito dai seguenti documenti:

- a. rendiconto finanziario decisionale (All. 9 del D.P.R. 97/2003);
- b. rendiconto finanziario gestionale (All. 10 del D.P.R. 97/2003);
- c. conto economico (All. 11 del D.P.R. 97/2003);
- d. quadro di riclassificazione del conto economico (All. 12 del D.P.R. 97/2003);
- e. stato patrimoniale (All. 13 del D.P.R. 97/2003);
- f. situazione amministrativa (All. 15 del D.P.R. 97/2003);
- g. nota integrativa (art. 44 del D.P.R. 97/2003);
- h. accertamento residui attivi al 31.12.2020;
- i. accertamento residui passivi al 31.12.2020;
- j. nota esplicativa n. 1 – entrate di cassa 2020;
- k. nota esplicativa n. 2 – uscite di cassa 2020;
- l. allegato 1 – rendiconto finanziario riclassificato ai sensi del D.P.R. 132/2013.

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE
previsto dall'art. 39, comma 1, lettera a)
Parte I - Entrate

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
		Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
	Avanzo di amministrazione Fondo iniziale di cassa						
1.	ENTRATE CORRENTI DI NATURA CONTRIBUTIVA, TRIB.						
1.2.	CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI						
1.2.1.	Contributi sociali e premi a carico del datore di lav. e dei lavoratori	0,00	18.832.664,52	18.832.664,52	0,00	18.535.845,91	18.535.845,91
3.	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3.1.	VEND.BENI E SERV. E PROV.DERIV. DA GEST. DEI BENI						
3.1.3.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.000,00	437.000,00	0,00	0,00	437.000,00	437.000,00
3.3.	INTERESSI ATTIVI						
3.3.2.	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	545.220,51	1.558.144,28	1.535.142,80	522.219,03	1.464.511,39	1.432.295,62
3.3.3.	Altri interessi attivi	3.407,40	93.135,36	123.405,89	33.677,93	432.391,53	451.439,29
3.5.	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI						
3.5.2.	Rimborsi in entrata	33.091,03	4.663,85	5.096,02	33.523,20	27.042,03	27.042,03
3.5.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	1.018.718,94	20.925.608,01	20.496.309,23	589.420,16	20.896.790,86	20.883.622,85
5.	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.	ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.1.4.	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	62.000.000,00	5.500.000,00	0,00	56.500.000,00	6.000.000,00	0,00
5.3.	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
5.3.2.	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4.	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5.4.1.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Pubbliche	1.939.955,05	364.342,11	151.857,14	1.727.470,08	118.961,75	216.673,20
5.4.2.	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZ.	63.939.955,05	5.864.342,11	151.857,14	58.227.470,08	6.118.961,75	216.673,20
9.	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
9.1.	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
9.1.99.	Altre entrate per partite di giro	184,01	2.075.666,88	2.080.507,97	5.025,10	2.066.316,39	2.061.291,29
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	184,01	2.075.666,88	2.080.507,97	5.025,10	2.066.316,39	2.061.291,29
	RIEPILOGO DELLE VOCI						
	TOTALE I - ENTRATE CORRENTI	1.018.718,94	20.925.608,01	20.496.309,23	589.420,16	20.896.790,86	20.883.622,85
	TOTALE II - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	63.939.955,05	5.864.342,11	151.857,14	58.227.470,08	6.118.961,75	216.673,20
	TOTALE III - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	184,01	2.075.666,88	2.080.507,97	5.025,10	2.066.316,39	2.061.291,29
	TOTALE DELLE ENTRATE	64.958.858,00	28.865.617,00	22.728.674,34	58.821.915,34	29.082.069,00	23.161.587,34
	Avanzo di amministrazione utilizzato		0,00			0,00	
	TOTALE GENERALE	64.958.858,00	28.865.617,00	22.728.674,34	58.821.915,34	29.082.069,00	23.161.587,34

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Parte II - Uscite

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2020			ANNO FINANZIARIO 2019		
		Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
1.	SPESE CORRENTI						
1.2.	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE						
1.2.1.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	69.040,51	199.327,93	204.825,16	74.537,74	193.820,19	194.745,66
1.3.	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI						
1.3.2.	Acquisto di servizi	0,00	1.866,07	1.866,07	0,00	11,38	11,38
1.4.	TRASFERIMENTI CORRENTI						
1.4.2.	Trasferimenti correnti a Famiglie	19.663.725,62	14.940.504,69	15.106.271,34	19.829.492,27	13.494.986,85	12.544.927,72
1.7.	INTERESSI PASSIVI						
1.7.6.	Altri interessi passivi	0,00	530.221,64	530.221,64	0,00	337.906,24	337.906,24
1.9.	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE						
1.9.99.	Altri rimb. di parte corrente di somme non dovute o incass. in ecc.	0,00	9.619,15	9.619,15	0,00	24.057,83	24.057,83
1.10.	ALTRE SPESE CORRENTI						
1.10.1.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.4.	Premio di Assicurazione	0,00	5.307,00	5.307,00	0,00	3.938,87	3.938,87
1.10.5.	Spese dovute a sanzioni, risarcimento ed indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	19.732.766,13	15.686.846,48	15.858.110,36	19.904.030,01	14.054.721,36	13.105.587,70
2.	SPESE IN CONTO CAPITALE						
2.2.	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI						
2.2.1.	Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.	ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
3.1.4.	Acquisizione di titoli obbligazionari di medio-lungo termine	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
3.3.	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE						
3.3.2.	Concessione di crediti di medio-lungo term. a tasso ag. a fam.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4.	ALTRE SPESE PER INCR. DI ATT. FINANZIARIE						
3.4.1.	Incremento di attività finanziarie verso Ammin. Pubbliche	602.131,70	0,00	75.628,34	677.760,04	330.050,40	48.313,60
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	602.131,70	5.500.000,00	5.575.628,34	677.760,04	6.330.050,40	6.048.313,60
7.	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
7.1.	USCITE PER PARTITE DI GIRO						
7.1.99.	Altre uscite aventi natura di partite di giro	1.903.648,70	2.075.666,88	2.006.119,51	1.854.136,86	2.066.316,39	2.176.312,31
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.903.648,70	2.075.666,88	2.006.119,51	1.854.136,86	2.066.316,39	2.176.312,31
	TOTALE I - USCITE CORRENTI	19.732.766,13	15.686.846,48	15.858.110,36	19.904.030,01	14.054.721,36	13.105.587,70
	TOTALE II - SPESE IN CONTO CAPITALE ED INCR. ATT. FIN.	602.131,70	5.500.000,00	5.575.628,34	677.760,04	6.330.050,40	6.048.313,60
	TOTALE III - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.903.648,70	2.075.666,88	2.006.119,51	1.854.136,86	2.066.316,39	2.176.312,31
	TOTALE DELLE USCITE	22.238.546,53	23.262.513,36	23.439.858,21	22.435.926,91	22.451.088,15	21.330.213,61
	Aumento dell'avanzo/Copertura del Disavanzo		5.603.103,64			6.630.980,85	
	TOTALE GENERALE	22.238.546,53	28.865.617,00	23.439.858,21	22.435.926,91	29.082.069,00	21.330.213,61

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

CONTO ECONOMICO

previsto dall'art. 41, comma 1)

	Anno 2020		Anno 2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi (Entrate contributive)		€ 18.832.664,52		€ 18.535.845,91
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		€ 24.699,38		€ 512.006,16
Totale valore della produzione (A)		€ 18.857.363,90		€ 19.047.852,07
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
7) per servizi		€ 15.023,22		€ 28.008,08
9) per il personale:				
a) trattamento di fine rapporto (Indennità Supplementare)		€ 9.822.156,58		€ 8.663.577,52
b) Assegno Speciale (vitalizio)		€ 5.118.348,11		€ 4.831.409,33
c) Sussidi (per i soli Fondo Sott. E1 e CC e Fondo Appuntati e CC)		€ -		€ -
10) Ammortamento e svalutazioni				
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		€ 208.390,36		€ 208.390,36
d) Accantonamento svalutazione dei crediti		€ -		€ -
12) Accantonamenti per rischi				
a) Accantonamenti per rischi e fondo di riserva		€ -		€ -
b) Accantonamento del credito per dubbia esigibilità		€ -		€ -
c) Accantonamento per rischi su crediti		€ -		€ -
13) Accantonamenti ai fondi per oneri		€ 21.850,00		€ 21.850,00
14) Oneri diversi di gestione		€ -		€ -
Totale Costi (B)		€ 15.185.768,27		€ 13.753.235,29
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI PRODUZIONE (A - B)		€ 3.671.595,63		€ 5.294.616,78
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) Proventi finanziari				
a) Proventi finanziari		€ 2.012.651,30		€ 1.955.538,92
b) altri proventi diversi dai precedenti		€ 75.628,34		€ 48.313,60
17) Interessi ed altri oneri finanziari				
a) Interessi ed altri oneri finanziari		€ 14.022,39		€ 2.271,29
b) altri interessi ed altri oneri finanziari		€ 151.857,14		€ 216.673,20
17-bis) Utili e perdite su cambi				
Totale proventi ed oneri finanziari (C) (15-17)		€ 1.922.400,11		€ 1.784.908,03
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni:				
19) Svalutazioni:				
Totale rettifiche di valore (D)				
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)		€ 5.593.995,74		€ 7.079.524,81
Imposte dell'esercizio		€ 199.327,93		€ 193.820,19
AVANZO ECONOMICO		€ 5.394.667,81		€ 6.885.704,62

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

previsto dall'art. 41, comma 1)

	Anno 2020	Anno 2019	+ O -

A. RICAVI	€ 18.832.664,52	€ 18.535.845,91	€ 296.818,61
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	€ 24.699,38	€ 512.006,16	-€ 487.306,78
B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	€ 18.857.363,90	€ 19.047.852,07	-€ 190.488,17
Consumi di materie prime e servizi esterni	€ 14.955.527,91	€ 13.522.994,93	€ 1.432.532,98
C. VALORE AGGIUNTO	€ 3.901.835,99	€ 5.524.857,14	-€ 1.623.021,15
Costo del lavoro	€ -	€ -	€ -
D. MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 3.901.835,99	€ 5.524.857,14	-€ 1.623.021,15
Ammortamenti	€ 208.390,36	€ 208.390,36	€ -
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	€ 21.850,00	€ 21.850,00	€ -
Saldo proventi ed oneri diversi	€ -	€ -	€ -
E. RISULTATO OPERATIVO	€ 3.671.595,63	€ 5.294.616,78	-€ 1.623.021,15
Proventi ed oneri finanziari	€ 1.922.400,11	€ 1.784.908,03	€ 137.492,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 5.593.995,74	€ 7.079.524,81	-€ 1.485.529,07
Imposte di esercizio	€ 199.327,93	€ 193.820,19	€ 5.507,74
AVANZO ECONOMICO	€ 5.394.667,81	€ 6.885.704,62	-€ 1.491.036,81

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

previsto dall'art. 42, comma 1)

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	ANNO		PASSIVITA'	ANNO	
	2020	2019		2020	2019
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	€ -	€ -	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			I. Fondo di dotazione	€ 46.193.819,25	€ 39.308.114,63
I. <i>Immobilitazioni immateriali</i>			II. <i>Riserve obbligatorie e derivanti da leggi</i>		
1) Costi d'impianto e di ampliamento			III. <i>Riserve di rivalutazione</i>		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			IV. <i>Contributi a fondo perduto</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno			V. <i>Contributi per ripiano disavanzi</i>		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			VI. <i>Riserve statutarie</i>		
5) Avviamento			VII. <i>Altre riserve distintamente indicate</i>		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			VIII. <i>Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo</i>	€ 5.394.667,81	€ 6.885.704,62
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi			IX. <i>Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio</i>		
9) Altre			Totale Patrimonio netto (A)	€ 51.588.487,06	€ 46.193.819,25
Totale	€ -	€ -	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
II. <i>Immobilitazioni materiali</i>			1) per contributi a destinazione vincolata		
1) Terreni e fabbricati	€ 7.746.853,49	€ 7.746.853,49	2) per contributi indistinti per la gestione		
2) Impianti e macchinari	€ -	€ -	3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali	€ -	€ -	Totale Contributi in conto capitale (B)	€ -	€ -
4) Automezzi e motomezzi	€ -	€ -	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 7.746.853,49	€ 7.746.853,49	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento			2) per imposte	€ 69.040,51	€ 74.537,74
7) Altri beni			3) per altri rischi ed oneri futuri (fondo garanzia prestiti)	€ -	€ -
Totale	€ 7.746.853,49	€ 7.746.853,49	4) per altri rischi (fondo al credito di dubbia esigibilità)	€ 27.580,04	€ 27.580,04
III. <i>Immobilitazioni finanziarie</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			5) fondo svalutazione crediti	€ -	€ -
1) Partecipazioni in:			6) Ratei per sottoprezzi da titoli	€ 602.131,70	€ 677.760,04
a) imprese controllate			7) per ammortamenti	€ 3.813.775,99	€ 3.605.385,63
b) imprese collegate			8) Fondo rischi su crediti	€ -	€ -
c) imprese controllanti			9) manutenzione immobili	€ 281.011,77	€ 259.161,77
d) altre imprese			10) interessi su prestiti	€ -	€ -
e) altri enti			Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	€ 4.793.540,01	€ 4.644.425,22
2) Crediti			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUBORD.	€ -	€ -
a) verso imprese controllate			E) RESIDUI PASSIVI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
b) verso imprese collegate			1) Debiti diversi	€ 1.341,12	€ 1.853.508,73
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici			2) Debiti diversi in c/comp	€ 1.902.284,58	€ -
d) verso altri			3) Indennità non riscossa	€ -	€ -
3) Titoli del debito pubblico	€ 62.000.000,00	€ 56.500.000,00	4) Indennità non riscosse in c/comp	€ -	€ -
4) Crediti finanziari diversi	€ -	€ -	5) Debiti per Indennità Supplementari - cessati anno 2020	€ 9.435.063,64	€ -
Totale	€ 62.000.000,00	€ 56.500.000,00	6) Debiti per Indennità Supplementare 2015	€ -	€ -
Totale Immobilizzazioni (B)	€ 69.746.853,49	€ 64.246.853,49	7) Debiti per Indennità Supplementare 2016	€ -	€ -
C) ATTIVO CIRCOLANTE			8) Debiti per Indennità Supplementare 2017	€ -	€ 495.569,57
I. <i>Rimanenza</i>			9) Debiti per Indennità Supplementare 2018	€ 1.537.801,56	€ 10.822.283,80
1) materie prime, sussidiarie e di consumo			10) Debiti per Indennità Supplementare 2019	€ 8.455.263,32	€ 8.511.638,90
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			11) Debiti Indennità accertati anno 2015	€ -	€ -
3) lavori in corso			12) Debiti Indennità accertati anno 2016	€ -	€ -
4) prodotti finiti e merci			13) Debiti Indennità accertati anno 2017	€ -	€ -
5) acconti			14) Debiti Indennità accertati anno 2018	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	15) Debiti per riliquidaz e Indennità anni precedenti	€ 235.597,10	€ -
II. <i>Residui attivi</i> , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			16) Debiti per Assegno Speciale anno 2018	€ -	€ -
1) Crediti per contributi	€ -	€ -	17) Debiti per premi assicurativi	€ -	€ -
2) Crediti per interessi su titoli	€ -	€ -	18) Debiti d'imposta su titoli	€ -	€ 628,13
3) Crediti per interessi su dep. e c/c	€ 3.407,40	€ 33.677,93	19) Debiti per onoran e compensi	€ -	€ -
4) Crediti per indennità non dovute	€ 33.091,03	€ 33.623,20	20) Debiti d'imposta su titoli in c/comp.	€ 23,00	€ -
5) Crediti per indennità non dovute c/comp.	€ -	€ -	21) Debiti per manutenzione immob.	€ -	€ -
6) Crediti diversi	€ -	€ -	Totale Debiti (E)	€ 21.567.374,32	€ 21.683.629,13
7) Crediti diversi in c/comp.	€ -	€ -	F) RATEI E RISCONTI		
8) Crediti per fitti	€ 437.000,00	€ -	1) Ratei passivi	€ -	€ -
9) Crediti per prestiti	€ -	€ -	2) Risconti passivi	€ -	€ -
10) Crediti da dielimi su titoli di Stato	€ -	€ 5.025,10	3) Aggio su prestiti	€ -	€ -
11) Crediti da dielimi su titoli di Stato in c/comp	€ 184,01	€ -	Totale ratei e risconti (D)	€ -	€ -
12) Crediti per sovrapprezzo titoli	€ 1.939.955,05	€ 1.727.470,08			
Totale	€ 2.413.637,49	€ 1.799.696,31			
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>					
1) Partecipazioni in imprese controllate					
2) Partecipazioni in imprese collegate					
3) Altre partecipazioni					
4) Altri titoli					
Totale					
IV. <i>Disponibilità liquide</i>					
1) depositi bancari	€ 5.241.920,90	€ 5.953.104,77			
2) depositi postali	€ -	€ -			
3) denaro e valori in cassa	€ -	€ -			
Totale	€ 5.241.920,90	€ 5.953.104,77			
Totale attivo circolante (C)	€ 7.655.558,39	€ 7.752.801,08			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi	€ 545.220,51	€ 522.219,03			
2) Risconti attivi	€ 1.769,00	€ -			
Totale ratei e risconti (D)	€ 546.989,51	€ 522.219,03			
Totale attivo	€ 77.949.401,39	€ 72.521.873,60	Totale passivo e netto	€ 77.949.401,39	€ 72.521.873,60

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della Cassa all'inizio dell'esercizio			5.953.104,77
RISCOSSIONI:			
- in conto competenza	22.015.462,97	(3)	
- in conto residui	713.211,37	(4)	
			22.728.674,34 (5)
PAGAMENTI:			
- in conto competenza	11.620.504,53	(1)	
- in conto residui	11.819.353,68	(2)	
			-23.439.858,21 (6)
Consistenza di Cassa alla fine dell'esercizio			5.241.920,90
RESIDUI ATTIVI:			
- degli esercizi prec.	58.108.703,97	(7)	
- dell'esercizio	6.850.154,03	(8)	
			64.958.858,00
RESIDUI PASSIVI:			
- degli esercizi prec.	10.596.537,70	(9)	
- dell'esercizio	11.642.008,83	(10)	
			22.238.546,53
<i>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</i>			47.962.232,37 €

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio risulta così prevista:

Parte vincolata:		
	al Trattamento di fine rapporto ai Fondi per rischi e oneri	4.094.787,76
	al Fondo ripristino investimenti	698.752,25
	Totale parte vincolata	4.793.540,01
Parte disponibile:		
	parte di cui non si prevede l'utilizzaz. nell'eserc. successivo	43.168.692,36
	Parte disponibile rimanente	
	Totale parte disponibile	43.168.692,36
Totale risultato di amministrazione presunto		47.962.232,37



MINISTERO DELLA DIFESA

Cassa di Previdenza delle Forze Armate

Fondo di Previdenza Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri



NOTA INTEGRATIVA

Rendiconto generale 1.1.2020 - 31.12.2020

Il Consiglio di Amministrazione (C.d.A.), nel mantenere la separazione e l'autonomia patrimoniale, finanziaria e contabile dei singoli fondi previdenziali, così come previsto dal regolamento integralmente recepito nel DPR 15 marzo 2010, n. 90, che approva il "Testo Unico delle disposizioni regolamentari in materia di ordinamento militare, intende rappresentare per ogni singolo fondo le risultanze contabili dell'esercizio 2020.

Il D.P.R. 4 dicembre 2011, che ha istituito la nuova "Cassa di Previdenza delle Forze Armate", si è peraltro limitato ad incidere solo sullo stretto profilo organizzativo e non ha dunque previsto l'accorpamento in una sola unità strutturale le preesistenti sei casse militari (per la gestione di sette specifici fondi). Sotto il profilo oggettivo, tuttavia, non ha intaccato né le fonti giuridiche originarie, né quelle che hanno adeguato la disciplina che regola i singoli fondi previdenziali. Ne scaturisce, in definitiva, che restano salve sia la disciplina in materia di iscrizione, contribuzione ed erogazione delle prestazioni istituzionali, sia l'autonomia patrimoniale e contabile di ciascun Fondo.

Il bilancio consuntivo 2020 è stato redatto applicando il D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici" di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70, ed evidenzia la gestione delle entrate e delle uscite relative all'attività istituzionale, principalmente per le entrate, i contributi degli iscritti e le rendite patrimoniali e, per le uscite, le erogazioni relative alla corresponsione dell'indennità supplementare (e dell'assegno speciale limitatamente al Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri).

Il periodo finanziario oggetto di rendicontazione risulta caratterizzato da un avanzo economico di € **5.394.667,81** con conseguente aumento del patrimonio netto che si attesta in € **51.588.457,06** al 31.12.2020.

L'avanzo di amministrazione a fine esercizio è pari a €. 47.962.232,37.

I titoli di Stato (Buoni del Tesoro Poliennali) al 31.12.2020 ammontano a €. 62.000.000,00, mentre le disponibilità liquide alla stessa data sono pari a €5.241.920,90.

Per la redazione del rendiconto sono stati applicati i principi contabili ed i criteri di valutazione contenuti negli allegati 1 e 14 del citato D.P.R. 97/2003.

In ottemperanza al principio di competenza, i fatti di gestione sono stati contabilmente rilevati e attribuiti all'esercizio di riferimento e non a quello di effettiva movimentazione finanziaria (principio di competenza economica).

A completamento delle notizie integrative di cui sopra, si riportano, a seguire, i dati analitici delle singole poste del relativo bilancio consuntivo, evidenziando i dati contenuti rispettivamente nel **conto economico** e nello **stato patrimoniale**.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestaz. e/o servizi

Contributi degli iscritti

€ 18.832.664,52

Importo contributi obbligatori a carico del personale pari al 4% dell'80% dello stipendio percepito dagli stessi:

ammontare dei contributi riscossi, per l'esercizio finanziario 2020, dal personale Ufficiali dell'Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri (compreso Forestali)

€ 18.832.664,52

5) Altri ricavi e proventi

Altri ricavi e proventi

€ 24.699,38

Applicazione del D.lgs n. 139/2015 - oneri straordinari - insussistenze del passivo:

- € 20.035,53 relativo alla riduzione dell'Assegno speciale non riscosso;

€ 20.035,53

Recupero dell'Assegno Speciale

€ 4.235,44

Recupero spese e commissioni bancarie

€ 0,00

Recupero indennità non dovute

€ 0,00

Recupero imposte e tasse

€ 428,41

Totale valore della produzione (A)

€ 18.857.363,90

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

7) per servizi

Per servizi

€ 15.023,22

Onorari e compensi speciali incarichi

€ 0,00

Uscite per pubblicità

€ 0,00

Premi assicurativi

€ 3.538,00

Spese generali e commissioni bancarie

€ 1.852,11

Spese bancarie e postali

€ 13,96

Manutenzione, ricostruz. di immobili

€ 0,00

Restituzione interessi su prestiti

€ 0,00

Restituzione contributi

€ 9.619,15

9) per personale

a) trattamento di fine rapporto (Indennità Supplementare)

Indennità supplementare

€ 9.822.156,58

Trattasi di erogazioni di Indennità Supplementare al personale cessato nell'anno 2020

€ 114.936,06

Indennità da pagare nell'anno 2022 ma di competenza dell'esercizio finanziario 2020

€ 9.435.063,64

Riliquidazioni e liquidazioni delle Indennità Supplementari degli anni precedenti al 2019

€ 272.156,88

Rimborso dei soli contributi agli aventi diritto

€ 0,00

b) Assegno Speciale

Assegno Speciale

€ 5.118.348,11

Trattasi di pagamento di un vitalizio non reversibile, al solo personale del Fondo Ufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri, che abbiano compiuto contestualmente il 65° anno di età e otto anni dalla cessazione.

€ 5.118.348,11

c) Sussidi (solo Sott. EI e CC e App. e CC)		
Sussidi		€ 0,00
Trattasi di sussidi da erogare a fini assistenziali per il solo personale iscritto ai Fondi dei Sottufficiali dell'Esercito e dei Carabinieri e Appuntati e Carabinieri		€ 0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
Immobili di proprietà		€ 208.390,36
Si riferisce alla rata di ammortamento relativo all'immobile di proprietà del Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri, pari a 2,5% del valore degli immobili iscritto a bilancio		€ 208.390,36
d) Accantonamento svalutazione crediti		
Svalutazione dei crediti		€ 0,00
Creazione di un Fondo Svalutazione Crediti che accoglie, nella Sezione Avere dello Stato patrimoniale, la quota parte stimata nell'80% di crediti nei confronti di debitori ben individuati, che si ritiene di non poter incassare o di difficile e dubbia esigibilità. La corrispondente componente negativa è iscritta in Dare nel Conto Economico alla voce 10 - Ammortamenti e Svalutazioni - Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		€ 0,00
12) Accantonamenti		
a) Accantonamento per rischi e fondo di riserva		
Fondi di riserva		€ 0,00
b) Accantonamento del credito per dubbia esigibilità		
Accantonamenti per rischi su crediti di dubbia esigibilità		€ 0,00
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n.314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio		€ 0,00
c) Accantonamento per rischi su crediti		
Accantonamenti per rischi su crediti		€ 0,00
Creazione di un Fondo Rischi su Crediti che accoglie, nella Sezione Avere dello Stato patrimoniale, la quota di crediti nella misura del 100% nei confronti di debitori generici e/o non ben individuati che si ritiene di non incassare. La corrispondente componente negativa è iscritta in Dare nel Conto Economico alla voce 12 - Accantonamenti per Rischi		€ 0,00
13) Accantonamento ai fondi per oneri		
Accantonamento spese di manutenzione		€ 21.850,00
Rappresenta la quota del 5% del fitto annuo lordo, accantonata per le spese di manutenzione degli immobili		€ 21.850,00
14) Oneri diversi di gestione		
Oneri diversi di gestione		€ 0,00
Applicazione D.lgs n.139/2015 - oneri straordinari - sopravvenienze passive:		
Accertamenti Indennità supplementare anno 2018	€ 0,00	
Accertamenti Indennità supplementare anno 2017	€ 0,00	
Accertamenti Indennità supplementare anno 2016	€ 0,00	
Accertamenti Indennità supplementare anno 2015	€ 0,00	
Accertamenti onorari e compensi	€ 0,00	
Accertamenti Assegno Speciale anni precedenti	€ 0,00	
Totale costi della produzione (B)		€ 15.185.768,27

Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	€ 3.671.595,63
---	-----------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16) Proventi finanziari

a) Proventi finanziari

Fitti da immobili	€ 437.000,00
--------------------------	---------------------

Importo canone immobile del Fondo Ufficiali dell'Esercito e dell'Arma dei Carabinieri	€ 437.000,00
Importo canone immobili del Fondo Ufficiali Marina	€ 0,00
Importo canone immobili del Fondo Sottufficiali Marina	€ 0,00
Totale	€ 437.000,00

Interessi su titoli	€ 1.558.144,28
----------------------------	-----------------------

Esponde l'ammontare complessivo degli interessi sui titoli del debito pubblico riscossi nell'esercizio 2020 e da riscuotere nell'esercizio 2021	€ 1.558.144,28
---	----------------

Entrate per sottoprezzo	€ 0,00
--------------------------------	---------------

Entrate derivanti dall'acquisto di titoli sotto la pari avvenuti nell'esercizio finanziario di competenza	€ 0,00
---	--------

Interessi attivi su depositi in conto corrente	€ 17.507,02
---	--------------------

Esponde l'ammontare degli interessi maturati nel corso dell'esercizio finanziario 2020, sul c/c bancario:	€ 17.507,02
---	-------------

Interessi su prestiti concessi	€ 0,00
---------------------------------------	---------------

Esponde l'ammontare degli interessi introitati a seguito di rinegoziazione di un prestito precedentemente concesso	€ 0,00
--	--------

Interessi attivi su personale	€ 0,00
--------------------------------------	---------------

della Pres. Cons. Min. che versa i contributi al momento della liquidazione	€ 0,00
riliquidato secondo la normativa prevista dalla L.824/73	€ 0,00

b) Altri proventi diversi dai precedenti

Altri proventi diversi dai precedenti	€ 75.628,34
--	--------------------

Trattasi di quote di interessi derivanti dai prestiti iscritti nei precedenti esercizi finanziari	€ 0,00
Trattasi di quote di interessi derivanti da acquisti su titoli sotto la pari incassati in esercizi precedenti	€ 75.628,34

17) Interessi e altri oneri finanziari

a) Interessi e altri oneri finanziari

Interessi legali	€ 0,00
-------------------------	---------------

Si riferisce a eventuali interessi da corrispondere a destinatari dell'indennità supplementare per ritardato pagamento	€ 0,00
--	--------

Uscite per sovrapprezzo titoli	€ 14.022,39
---------------------------------------	--------------------

Uscite derivanti dall'acquisto di titoli sopra la pari. L'importo si riferisce alla sola componente di competenza dell'esercizio finanziario 2020	€ 14.022,39
---	-------------

Uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	€ 0,00
---	---------------

Si riferisce a possibili spese di carattere legale	€ 0,00
--	--------

b) altri interessi e altri oneri finanziari

Oneri diversi		€ 151.857,14
Trattasi di uscite derivanti da acquisti su titoli sopra la pari già pagati in esercizi precedenti	€ 151.857,14	
Totale proventi e oneri finanziari (C)		€ 1.922.400,11

Imposte dell'esercizio € 199.327,93

AVANZO ECONOMICO € 5.394.667,81

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

B) IMMOBILIZZAZIONI

II. Immobilizzazioni materiali		€ 7.746.853,49
1) Fabbricati	€ 7.746.853,49	
2) Hardware	€ 0,00	
3) Macchine d'ufficio	€ 0,00	
III. Immobilizzazioni finanziarie		€ 62.000.000,00
Portafoglio titoli del debito pubblico, in essere al termine dell'esercizio finanziario 2020		€ 62.000.000,00
Totale immobilizzazioni (B)		€ 69.746.853,49

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Residui attivi		
Credito verso lo Stato ed altri Enti pubblici		
Credito per contributi		€ 0,00
Rappresenta l'ammontare dei contributi di competenza 2020 non riscossi e da riscuotere nell'anno 2021		€ 0,00
Crediti per fitti da immobili		€ 437.000,00
Rappresenta il fitto degli immobili spettante per l'anno 2020 non riscosso e da riscuotere nell'anno 2021		€ 437.000,00
Crediti da dietimi c/comp.		€ 184,01
Si riferiscono ai ratei di interesse maturati dal giorno di scadenza dell'ultima cedola al giorno di negoziazione dei titoli di Stato a medio e lungo termine, da conguagliare rispetto al periodo di godimento.		€ 184,01
Crediti per interessi su depositi e c/c		€ 3.407,40
E' costituito dagli interessi maturati sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020 e da riscuotere nell'esercizio finanziario 2021		€ 3.407,40
Ratei per sovrapprezzo titoli		€ 1.939.955,05
Si riferiscono a perdite riscontrate all'atto dell'acquisto di titoli "sopra la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri.		€ 1.939.955,05
Credito verso altri		
Crediti per prestiti		€ 0,00
Si riferisce all'ammontare complessivo dell'esposizione creditizia nei confronti degli iscritti		€ 0,00
Crediti per indennità non dovute		€ 33.091,03
Si riferisce all'ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute ai sensi di quanto disposto nella sentenza 216/2017 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.		€ 33.091,03
Crediti per indennità non dovute c/comp.		€ 0,00
Si riferisce all'ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute		€ 0,00

Crediti diversi € 0,00
Si riferisce a somme degli esercizi precedenti, da riscuotere e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo € 0,00

Crediti diversi in c/competenza € 0,00
Si riferisce a somme di competenza da riscuotere e non ancora riscosse al termine dell'esercizio medesimo € 0,00

Totale (C) € 2.413.637,49

IV. Disponibilità liquide € 5.241.920,90

1) Depositi bancari

Conto corrente bancario in essere presso la Ubi Banca € 5.241.920,90

Totale attivo circolante (C) € 7.655.558,39

D) RATEI E RISCONTI

1) Ratei attivi € 545.220,51

Rappresentano quote di proventi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo. Trattasi degli interessi che maturano dalle cedole dei titoli di Stato € 545.220,51

2) Risconti attivi € 1.769,00

Rappresentano quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei costi rinviata ad uno o più esercizi successivi. Nella fattispecie, trattasi della quota relativa al premio assicurativo sugli immobili di proprietà. € 1.769,00

Totale ratei e risconti (D) € 546.989,51

TOTALE ATTIVO € 77.949.401,39

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

I. Fondo di dotazione	€ 46.193.819,25
Si tratta della somma algebrica degli avanzi/disavanzi economici consolidati in tutti gli esercizi	
IX. Avanzo economico d'esercizio	€ 5.394.667,81
IX. Disavanzo economico d'esercizio	€ 0,00
Totale patrimonio netto (A)	€ 51.588.487,06

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo garanzia prestiti	€ 0,00
Costituito per far fronte ai rischi del credito, il fondo è alimentato con ritenute operate all'atto della erogazione dei prestiti	€ 0,00
Fondo al credito di dubbia esigibilità	€ 27.580,04
Rappresenta la quota pari all'80% dell'importo accertato e da recuperare quale Indennità supplementare non dovuta a seguito della sentenza n. 314/2015 della Corte dei Conti - Sez. Giurisdizionale Regionale per il Lazio.	€ 27.580,04
Fondo manutenzione e lavori immobili	€ 281.011,77
Costituito ai sensi della delibera 66 del 7 novembre 1969 per fare fronte ai lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria dello stabile mediante accantonamento del 5% del fitto annuo lordo	€ 281.011,77
Fondo ammortamento immobili	€ 3.813.775,99
Costituito dalle quote di ammortamento degli immobili di proprietà del Fondo Ufficiali dell'Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri	€ 3.813.775,99
Fondo imposte e tasse	€ 69.040,51
Costituito per attribuire la quota di competenza delle imposte di competenza dell'esercizio e pagamento in quello successivo	€ 69.040,51
Fondo accant. interessi su prestiti esercizi futuri	€ 0,00
Costituito per attribuire la quota di competenza di interesse per i prestiti concessi i cui interessi sono stati anticipati all'atto dell'erogazione degli stessi	€ 0,00
Ratei per sottoprezzo titoli	€ 602.131,70
Si riferiscono a quote di interessi riscosse all'atto dell'acquisto di titoli "sotto la pari" che avranno competenza negli esercizi futuri	€ 602.131,70
Fondo Svalutazione crediti	€ 0,00
Costituito per far fronte al possibile mancato introito di crediti vantati nei confronti di debitori ben individuati, che si ritiene di difficile e/o dubbia esigibilità. L'importo del fondo iscritto è stato stimato all'80% dell'importo complessivo interessato	€ 0,00
Fondo rischi su crediti	€ 0,00
Costituito per far fronte al possibile mancato introito di crediti vantati nei confronti di debitori nei confronti di debitori generici e/o non ben individuati che si ritiene di non incassare. L'importo del fondo iscritto è stato stimato all'100% dell'importo complessivo interessato	€ 0,00
Totale fondi rischi ed oneri futuri (C)	€ 4.793.540,01

E) RESIDUI PASSIVI

Debiti v/iscritti per prestazioni dovute		€ 19.663.725,62
Si riferiscono ai debiti iscritti per le Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2016	€ 0,00	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2017	€ 0,00	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2018	€ 1.537.801,56	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2019	€ 8.455.263,32	
debiti per I.S. - cessati dal servizio - anno 2020	€ 9.435.063,64	
debiti per Riliquidazioni e I.S. - cessati anni precedenti	€ 235.597,10	
Altri Debiti v/iscritti per prestazioni dovute a seguito di riaccertamento del debito		€ 0,00
Si riferiscono ai debiti riaccertati per Indennità Supplementari così suddivisi:		
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2016	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2017	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2018	€ 0,00	
debiti per I.S. riaccertati cessati dal servizio anno 2019	€ 0,00	
Altri Debiti v/iscritti per prestazioni dovute - Assegno Speciale		€ 0,00
Si riferisce al debito iscritto per l'Assegno Speciale, non pagato nell'anno 2020 e da pagare nel 2021.		
	€ 0,00	
Debiti d'imposta su titoli c/comp.		€ 23,00
Si riferiscono alle imposte relative ai crediti da dietimi da congruare alla maturazione della cedola.		
	€ 23,00	
Debiti diversi		€ 1.341,12
Si riferisce ad importi degli esercizi precedenti da pagare		
	€ 1.341,12	
Debiti diversi in c/comp.		€ 1.902.284,58
Si riferisce ad importi di competenza da pagare		
	€ 1.902.284,58	
Indennità non rimosse		€ 0,00
Si riferisce all'indennità Supplementare degli esercizi precedenti, destinata ad essere riemessa agli aventi diritto, a seguito di IBAN e/o procedure bancarie errate		
	€ 0,00	
Indennità non rimosse in c/comp.		€ 0,00
Si riferisce all'indennità Supplementare, destinata ad essere riemessa agli aventi diritto, a seguito di IBAN e/o procedure bancarie errate		
	€ 0,00	
Debiti per premi assicurativi		€ 0,00
Si riferisce al premio dell'assicurazione dell'immobile di proprietà		
	€ 0,00	
Debiti per onorari e compensi		€ 0,00
Si riferisce ai costi dovuti per eventuali prestazioni per onorari di professionisti		
	€ 0,00	
Debiti per manutenzione immobili		€ 0,00
Si riferisce ai costi dovuti per la manutenzione degli immobili di proprietà		
	€ 0,00	
Totale debiti (E)		21.567.374,32 €

F) RATEI E RISCONTI

1) Ratei passivi **€ 0,00**
Rappresentano quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi. € 0,00

2) Risconti passivi **€ 0,00**
Rappresentano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Essi rappresentano la quota parte dei proventi rinviata ad uno o più esercizi successivi. € 0,00

Totale ratei e risconti (D) **€ 0,00**

TOTALE PASSIVO E NETTO **€ 77.949.401,39**

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE
Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri
Entrate di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		RISCOSSIONI TOTALI CASSA 2020
	RISCOSSIONI 2020	IMPORTI DA RISCOUTERE	RISCOSSIONI 2020	IMPORTI DA RISCOUTERE	
ENTRATE CORRENTI DI NAT. CONTRIBUTIVA E PEREQ. CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI <i>Contributi sociali a copertura di altri tratti, previd. a carico dat. lavoro e lavoratori</i>	18.832.664,52	0,00	0,00	0,00	18.832.664,52
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE VEND. BENI E SERV. E PROV. DERIV. DALLA GEST. DEI BENI <i>Noleggi e locazioni di altri beni immobili</i>	0,00	437.000,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI ATTIVI <i>Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine em. Ammin. Cent</i>	1.012.923,77	545.220,51	522.219,03	0,00	1.535.142,80
<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti - esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	14.099,62	3.407,40	33.677,93	0,00	47.777,55
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - esercizi futuri</i>	75.628,34	0,00	0,00	0,00	75.628,34
<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - ANNI futuri</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri Interessi attivi da personale impiegato alla PCM</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri Interessi attivi da personale che usufruisce della Legge 824/73</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI <i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	428,41	0,00	0,00	0,00	428,41
<i>Entrate per recupero dell'assegno speciale</i>	4.235,44	0,00	0,00	0,00	4.235,44
<i>Entrate per recupero delle Indennità non dovute</i>	0,00	0,00	432,17	33.091,03	432,17
<i>Entr. rimb. recup. restit. somme non dov. o incass. in ecc. da Impr. (Comm. banc)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre entrate correnti n.a.c. - Fondo Garanzia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE <i>Alienazione di tit. obbligaz. a medio-lungo termine emes da Amm. Centr</i>	0,00	5.500.000,00	0,00	56.500.000,00	0,00
RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE <i>Riscoss. Mutui a medio e lungo term. a tasso agevol. da famiglie (Prestiti)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIV FINANZIARIE <i>Altre entrate per riduz di altre attiv. finanziarie...quote per sovrapprezzo tit</i>	0,00	364.342,11	151.857,14	1.575.612,94	151.857,14
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ENTRATE PER PARTITE DI GIRO <i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Ritenute diverse (debiti diversi))</i>	2.001.812,51	0,00	0,00	0,00	2.001.812,51
<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Indennità non riscosse)</i>	38.157,49	0,00	0,00	0,00	38.157,49
<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Debiti per imposte su titoli)</i>	2.098,89	0,00	0,00	0,00	2.098,89
<i>Altre entrate per riduz di altre attiv. finanz verso Famiglie - Riscos. crediti div</i>	16.806,88	0,00	0,00	0,00	16.806,88
<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie...crediti da dietimi</i>	16.607,10	184,01	5.025,10	0,00	21.632,20
	22.015.462,97	6.850.154,03	713.211,37	58.108.703,97	22.728.674,34

I riferimenti trovano riscontro nella situazione Amministrativa

(3)

(8)

(4)

(7)

(5)

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE
Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri
Uscite di cassa

DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA		GESTIONE IN CONTO RESIDUI		PAGAMENTI TOTALI CASSA 2020
	PAGAMENTI 2020	IMPORTI DA PAGARE	PAGAMENTI 2020	IMPORTI DA PAGARE	
SPESE CORRENTI					
IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE					
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.</i>	130.287,42	69.040,51	74.537,74	0,00	204.825,16
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
<i>Altre prestaz professionali e specialist n.a.c. (Onorari e comp. Partic.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre prestaz professionali e specialist n.a.c. (Riaccert Onorari e comp.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pubblicazione bandi di gara - (Spese di pubblicità)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese generali e commissioni per servizi finanziari</i>	1.852,11	0,00	0,00	0,00	1.852,11
<i>Spese postali e bancarie</i>	13,96	0,00	0,00	0,00	13,96
TRASFERIMENTI CORRENTI					
<i>Liquidazioni della Indennità Supplementare</i>	114.936,06	9.435.063,64	9.836.427,39	9.993.064,88	9.951.363,45
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2017</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2016</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2015</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2018</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Riliquidazioni e liq. delle Indennità suppl. anni precedenti</i>	36.559,78	235.597,10	0,00	0,00	36.559,78
<i>Liquidazione dei soli contributi versati (Rimborso contributi)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Assegno Speciale</i>	5.118.348,11	0,00	0,00	0,00	5.118.348,11
<i>Accertamenti assegno speciale a.p.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri assegni e sussidi assistenziali - Sussidi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESSI PASSIVI					
<i>Interessi di mora ad altri soggetti (Interessi legali)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali -Uscite per sovrapprezzo titoli</i>	14.022,39	0,00	0,00	0,00	14.022,39
<i>Altri inter. passivi a Amministr Centr- Uscite per sovrapprezzo tit-eserc.Fut.</i>	151.857,14	0,00	0,00	0,00	151.857,14
<i>Altri inter. passivi a Amministr Centr- Uscite per sovrapprezzo tit.-anni Fut.</i>	364.342,11	0,00	0,00	0,00	364.342,11
RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE					
<i>Restituzione interessi su prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Restituzione contributi</i>	9.619,15	0,00	0,00	0,00	9.619,15
ALTRE SPESE CORRENTI					
<i>Fondi di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Premio di Assicurazione su beni immobili</i>	5.307,00	0,00	0,00	0,00	5.307,00
<i>Oneri da contenzioso - (Uscite per liti e arbitraggi)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese correnti n.a.c. - (oneri vari straordinari)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE IN CONTO CAPITALE					
INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI					
<i>Fabbricati Militari - (Manutenz, ricostruz, ripristini e trasform. di immobili)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE					
ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
<i>Acquisiz di tit. obblig. di medio-lungo termine emessi da Amministr. Centr</i>	5.500.000,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00
CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE					
<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie - (Prestiti)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE					
<i>Incremento di altre att. finanz verso Amminis. Centr. - quote soft.zzo tit.</i>	0,00	0,00	75.628,34	602.131,70	75.628,34
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
USCITE PER PARTITE DI GIRO					
<i>Ritenute diverse (debiti diversi)</i>	99.527,93	1.902.284,58	1.832.132,08	1.341,12	1.931.660,01
<i>Indennità non rimosse</i>	38.157,49	0,00	0,00	0,00	38.157,49
<i>debiti per imposte</i>	2.075,89	23,00	628,13	0,00	2.704,02
<i>Crediti diversi</i>	16.806,88	0,00	0,00	0,00	16.806,88
<i>Crediti da dietimi</i>	16.791,11	0,00	0,00	0,00	16.791,11
	11.620.504,53	11.642.008,83	11.819.353,68	10.596.537,70	23.439.858,21

I riferimenti trovano riscontro nella situazione Amministrativa

(1)

(10)

(2)

(9)

(6)

ACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

I residui ATTIVI al 31 dicembre 2020 sono così evidenziati:

Codice	Descrizione piano dei conti	Importo	Descrizione
3.3.2.1.1	Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministraz. Centrali (ratei attivi)	€ 545.220,51	Interessi lordi che maturano dalle cedole semestrali derivanti dai titoli del debito pubblico (BTP) in portafoglio, esigibili nel 1° semestre 2021.
3.1.3.2.3	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	€ 437.000,00	Interessi lordi che maturano sulle liquidità presenti sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020, esigibili nella prima decade del mese di gennaio 2021.
3.3.3.4.1	Interessi attivi da depositi bancari e postali	€ 3.407,40	Interessi lordi che maturano sulle liquidità presenti sul conto corrente bancario nell'esercizio finanziario 2020, esigibili nella prima decade del mese di gennaio 2021.
3.5.2.3.4.2	Entrate per recupero delle Indennità non dovute	€ 33.091,03	Ammontare complessivo accertato e da riscuotere per indennità erogate e non dovute.
5.1.4.1.1	Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali	€ 62.000.000,00	Portafoglio titoli iscritto a residuo e contenente titoli del debito pubblico (BTP) con scadenze pluriennali diverse.
5.4.1.1.999.1	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie... quote per sovrapprezzo titoli	€ 1.939.955,05	Differenze tra il valore d'acquisto e il valore nominale dei titoli del debito pubblico (BTP) acquistati "sopra la pari", il cui costo avrà competenza negli esercizi futuri fino alla scadenza del titolo.
9.1.99.99.999.5	Altre entrate per partite di girocrediti da dietimi	€ 184,01	Previsi in entrata entro il primo semestre 2021 e derivanti dai dietimi di interessi a seguito di acquisti titoli.
Totale residui attivi al 31.12.2020		€ 64.958.858,00	

Si certifica che i residui attivi presenti, in data 31.12.2020, nelle scritture contabili del Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri corrispondono effettivamente ai residui esistenti e che gli stessi risultano essere esigibili secondo quanto descritto.

Roma, 9.03.2021

IL CAPO UFFICIO
Col. CC Alfonso IMBASTARO



ACCERTAMENTO DEI RESIDUI PASSIVI

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

I residui **PASSIVI** al 31 dicembre 2020 sono così evidenziati:

Codice	Descrizione piano dei conti	Importo	Descrizione
1.2.1.99.999.1	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - imposte e tasse	€ 69.040,51	Imposte, relative all'anno 2020, da pagare entro il 1° semestre 2021
1.4.2.1.999.1	Liquidazione della Indennità Supplementare	€ 19.428.128,52	L'importo è relativo all'indennità Supplementare di competenza dell'esercizio finanziario 2020, non ancora corrisposto al personale avente titolo per effetto delle tempistiche di pagamento previste dal TUOM.
1.4.2.1.999.6	Ritiquidaz. e liq. delle indennità anni precedenti	€ 235.597,10	L'importo è relativo al ricalcolo delle indennità Supplementare spettante al personale cessato negli anni precedenti
3.4.1.1.999	Incremento di altre att. Finanz. verso Amministratz. Centrale n.a.c. - quote sottoprezzo tit	€ 602.131,70	Differenze tra il valore d'acquisto e il valore nominale dei titoli del debito pubblico (BTP) acquistati "sotto la pari", il cui ricavo avrà competenza negli esercizi futuri fino alla scadenza del titolo.
7.1.99.1.1.1	Ritenute diverse (debiti diversi)	€ 1.903.625,70	Importi da pagare nell'anno 2021 per assegno speciale e importi non andati a buon fine per errato IBAN, ecc.
7.1.99.1.1.3	Debiti per imposte su titoli	€ 23,00	Importi da pagare nel primo semestre 2021, trattasi di partite di giro derivanti dalle imposte sui dietimi da riscuotere dalle cedole dei BTP.

Totale residui passivi al 31.12.2020 | € 22.238.546,53

Si certifica che i residui passivi presenti, in data 31.12.2020, nelle scritture contabili del Fondo Ufficiali Esercito e Carabinieri corrispondono effettivamente ai residui esistenti e che gli stessi risultano essere esigibili secondo quanto descritto.

Roma, 9.03.2021

IL CAPO UFFICIO
Col. CC Alfonso IMBASTARO



CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

ALLEGATO I - RENDICONTO FINANZIARIO RICLASSIFICATO SULLA BASE DEL PIANO DEI CONTI INTEGRATO DI CUI AL D.P.R. 132/2013

Sez.	Liv.	VOCE	codice voce	PREVISIONE COMPETENZA	ACCERTAMENTI COMPETENZA	RISCOSSIONE CASSA
I	I	TITOLARI CORRENTI DI STATO, TRIBUTI, CONTRIBUTIVA E PEREQU.	E.1.00.00.00.000	18.400.000,00	18.832.664,52	18.832.664,52
E	II	CONTRIBUTI SOCIALI E PREMI	E.1.02.00.00.000	18.400.000,00	18.832.664,52	18.832.664,52
E	III	<i>Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.00.000	18.400.000,00	18.832.664,52	18.832.664,52
E	IV	<i>Contributi sociali a copertura di altri tratt. Pens. a carico datore lav. e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.02.000	18.400.000,00	18.832.664,52	18.832.664,52
E	V	<i>Contributi sociali a copertura di altri trattamenti previd. a carico dat. lavoro e dei lavoratori</i>	E.1.02.01.02.001	18.400.000,00	18.832.664,52	18.832.664,52
E	I	ESTRATTO INTERESSI SU VALORI	E.3.00.00.00.000	3.178.279,34	2.001.643,41	1.658.048,69
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROFITTI DERIV. DALLA GEST. DEI BENI	E.3.01.00.00.000	437.000,00	437.000,00	0,00
E	III	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	E.3.01.03.00.000	437.000,00	437.000,00	0,00
E	IV	<i>Fitti, noleggi e locazioni</i>	E.3.01.03.02.000	437.000,00	437.000,00	0,00
E	V	<i>(Noleggi e locazioni di altri beni immobili)</i>	E.3.01.03.02.003	437.000,00	437.000,00	0,00
E	II	INTERESSI ATTIVI	E.3.03.00.00.000	2.680.628,34	1.651.279,64	1.658.548,69
E	III	<i>Interessi attivi da titoli e finanziamenti a medio - lungo termine</i>	E.3.03.02.00.000	1.600.000,00	1.558.144,28	1.535.142,80
E	IV	<i>Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	E.3.03.02.01.000	1.600.000,00	1.558.144,28	1.535.142,80
E	V	<i>Interessi attivi da tit. obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministrat. Centrali</i>	E.3.03.02.01.001	1.600.000,00	1.558.144,28	1.535.142,80
E	IV	<i>Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine</i>	E.3.03.02.02.000	0,00	0,00	0,00
E	V	<i>Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altri soggetti</i>	E.3.03.02.02.999	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti</i>	E.3.03.02.02.999.1	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Interessi attivi da prestiti concessi agli iscritti - esercizi precedenti</i>	E.3.03.02.02.999.2	0,00	0,00	0,00
E	III	<i>Altri interessi attivi</i>	E.3.03.03.00.000	1.080.628,34	93.135,36	123.405,89
E	IV	<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	E.3.03.03.04.000	80.000,00	17.507,02	47.777,55
E	V	<i>Interessi attivi da depositi bancari e postali</i>	E.3.03.03.04.001	80.000,00	17.507,02	47.777,55
E	IV	<i>Altri Interessi attivi diversi</i>	E.3.03.03.99.000	1.000.628,34	75.628,34	75.628,34
E	V	<i>Altri Interessi attivi da Amministrat. Centrali</i>	E.3.03.03.99.001	1.000.628,34	75.628,34	75.628,34
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo</i>	E.3.03.03.99.001.1	100.000,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - esercizi futuri</i>	E.3.03.03.99.001.2	100.628,34	75.628,34	75.628,34
E	VI	<i>Entrate derivanti da titoli per sottoprezzo - ANNI futuri</i>	E.3.03.03.99.001.3	800.000,00	0,00	0,00
E	V	<i>Altri Interessi attivi da altri soggetti</i>	E.3.03.03.99.999	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Altri Interessi attivi da personale impiegato alla PCM</i>	E.3.03.03.99.999.1	0,00	0,00	0,00
E	VI	<i>Altri Interessi attivi da personale che usufruisce della Legge 824/73</i>	E.3.03.03.99.999.2	0,00	0,00	0,00
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	E.3.05.00.00.000	60.600,00	4.663,85	5.096,02
E	III	<i>Rimborsi in entrata</i>	E.3.05.02.00.000	60.600,00	4.663,85	5.096,02
E	IV	<i>Entrate per rimborsi d'imposte</i>	E.3.05.02.02.000	600,00	428,41	428,41
E	V	<i>Entrate da rimborsi di imposte dirette</i>	E.3.05.02.02.003	600,00	428,41	428,41
E	IV	<i>Entr. da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dov. o incassate in ecc.</i>	E.3.05.02.03.000	60.000,00	4.235,44	4.667,61
E	V	<i>Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. somme non dovute o incass. in eccesso da Fam.</i>	E.3.05.02.03.004	60.000,00	4.235,44	4.667,61
E	VI	<i>Entrate per recupero dell'assegno speciale</i>	E.3.05.02.03.004.1	35.000,00	4.235,44	4.235,44
E	VI	<i>Entrate per recupero delle indennità non dovute</i>	E.3.05.02.03.004.2	25.000,00	0,00	432,17
E	V	<i>Entr. da rimb.,recup.,restit. somme non dovute o incass. in eccesso da Impr. (Comm.banc.)</i>	E.3.05.02.03.005	0,00	0,00	0,00
E	III	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	E.3.05.99.00.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	E.3.05.99.99.000	0,00	0,00	0,00
E	V	<i>Altre entrate correnti n.a.c. - Fondo Garanzia</i>	E.3.05.99.99.999	0,00	0,00	0,00
E	I	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.00.00.00.000	5.500.000,00	5.064.342,11	15.185,74
E	II	ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.01.00.00.000	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
E	III	<i>Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	E.5.01.04.00.000	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
E	IV	<i>Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amm. Centr.</i>	E.5.01.04.01.000	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
E	V	<i>Alienazione di titoli obbligaz. a medio-lungo termine emessi da Amministrazioni Centrali</i>	E.5.01.04.01.001	5.500.000,00	5.500.000,00	0,00
E	II	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	E.5.03.00.00.000	0,00	0,00	0,00
E	III	<i>Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie</i>	E.5.03.02.00.000	0,00	0,00	0,00
E	IV	<i>Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie</i>	E.5.03.02.01.000	0,00	0,00	0,00
E	V	<i>Riscossione di Mutui a medio e lungo termine a tasso agevolato da famiglie (rate Prestiti)</i>	E.5.03.02.01.001	0,00	0,00	0,00
E	II	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	E.5.04.00.00.000	863.377,12	364.342,11	151.857,14
E	III	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Pubbliche</i>	E.5.04.01.00.000	863.377,12	364.342,11	151.857,14
E	IV	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amm. Centrali</i>	E.5.04.01.01.000	863.377,12	364.342,11	151.857,14
E	V	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre Amm. Centrali n.a.c.</i>	E.5.04.01.01.001	863.377,12	364.342,11	151.857,14
E	VI	<i>Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie... quote per sovrapprezzo titoli</i>	E.5.04.01.01.001.1	863.377,12	364.342,11	151.857,14
E	I	ENTRATE PER CONTO TRIBUTI E PARTITE DI GIRO	E.9.00.00.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.080.507,97
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	E.9.01.00.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.080.507,97
E	III	<i>Altre entrate per partite di giro</i>	E.9.01.99.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.080.507,97
E	IV	<i>Altre entrate per partite di giro diverse</i>	E.9.01.99.99.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.080.507,97
E	V	<i>Altre entrate per partite di giro diverse</i>	E.9.01.99.99.999	3.868.125,00	2.075.666,88	2.080.507,97
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (ritenute diverse (debiti diversi))</i>	E.9.01.99.99.999.1	2.500.000,00	2.001.812,51	2.001.812,51
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Indennità non riscosse)</i>	E.9.01.99.99.999.2	250.000,00	38.157,49	38.157,49
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro diverse - (Debiti per imposte su titoli)</i>	E.9.01.99.99.999.3	13.125,00	2.098,89	2.098,89
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro - (Riscos. Crediti diversi)</i>	E.9.01.99.99.999.4	1.000.000,00	16.806,88	16.806,88
E	VI	<i>Altre entrate per partite di giro - (Crediti da dietimi)</i>	E.9.01.99.99.999.5	105.000,00	16.791,11	21.632,20
T	I	TOTALE ENTRATE		31.809.210,48	28.065.617,00	21.748.674,34

CASSA DI PREVIDENZA DELLE FORZE ARMATE

Fondo di Previdenza Ufficiali Esercito Italiano e dell'Arma dei Carabinieri

Sez.	Liv.	VOCE	codice voce	PREVISIONE COMPETENZA	IMPEGNI COMPETENZA	PAGAMENTI CASSA
U	I	SPESE CORRENTI	U.1.00.00.00.000	17.806.257,41	15.891.847,41	15.891.110,88
U	II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	U.1.02.00.00.000	350.000,00	199.327,93	204.825,16
U	III	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	U.1.02.01.00.000	350.000,00	199.327,93	204.825,16
U	IV	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	U.1.02.01.99.000	350.000,00	199.327,93	204.825,16
U	V	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - imposte e tasse</i>	U.1.02.01.99.999	350.000,00	199.327,93	204.825,16
U	II	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	U.1.03.00.00.000	1.963,96	1.866,07	1.866,07
U	III	<i>Acquisto di servizi</i>	U.1.03.02.00.000	1.963,96	1.866,07	1.866,07
U	IV	Prestazioni professionali e specialistiche	U.1.03.02.11.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.</i>	U.1.03.02.11.999	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Onorari e comp. partic. incarichi)</i>	U.1.03.02.11.999.1	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. (Raccor. onorari e comp. partic. incarichi)</i>	U.1.03.02.11.999.2	0,00	0,00	0,00
U	IV	Servizi amministrativi	U.1.03.02.16.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Pubblicazione bandi di gara - (Spese di pubblicità)</i>	U.1.03.02.18.001	0,00	0,00	0,00
U	IV	Servizi finanziari	U.1.03.02.17.000	1.963,96	1.866,07	1.866,07
U	V	<i>Spese generali e commissioni per servizi finanziari</i>	U.1.03.02.17.001	1.863,96	1.852,11	1.852,11
U	V	<i>Spese bancarie e postali</i>	U.1.03.02.17.002	100,00	13,96	13,96
U	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	U.1.04.00.00.000	15.375.000,00	14.940.504,69	15.106.271,34
U	III	<i>Trasferimenti riservati a Famiglie</i>	U.1.04.02.00.000	15.375.000,00	14.940.504,69	15.106.271,34
U	IV	Interventi Previdenziali	U.1.04.02.01.000	15.375.000,00	14.940.504,69	15.106.271,34
U	V	<i>Altri sussidi e assegni</i>	U.1.04.02.01.999	15.375.000,00	14.940.504,69	15.106.271,34
U	VI	<i>Liquidazioni della Indennità Supplementare</i>	U.1.04.02.01.999.1	9.550.000,00	9.549.999,70	9.951.363,45
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2017</i>	U.1.04.02.01.999.2	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2016</i>	U.1.04.02.01.999.3	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2015</i>	U.1.04.02.01.999.4	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Accertamenti Ind. Suppl. 2018</i>	U.1.04.02.01.999.5	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Riliquidazioni e liq. delle Indennità suppl. anni precedenti</i>	U.1.04.02.01.999.6	350.000,00	272.156,88	36.559,78
U	VI	<i>Liquidazione dei soli contributi versati (Rimborso contributi)</i>	U.1.04.02.01.999.7	25.000,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Assegno Speciale</i>	U.1.04.02.01.999.8	5.450.000,00	5.118.348,11	5.118.348,11
U	VI	<i>Accertamenti assegno speciale a.p.</i>	U.1.04.02.01.999.9	0,00	0,00	0,00
U	IV	Interventi Assistenziali	U.1.04.02.02.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altri assegni e sussidi assistenziali - Sussidi</i>	U.1.04.02.02.999	0,00	0,00	0,00
U	II	INTERESSI PASSIVI	U.1.07.00.00.000	1.149.431,71	530.221,64	530.221,64
U	III	<i>Altri interessi passivi</i>	U.1.07.06.00.000	1.149.431,71	530.221,64	530.221,64
U	IV	Interessi di mora	U.1.07.06.02.000	5.000,00	0,00	0,00
U	V	<i>Interessi di mora ad altri soggetti (interessi legali)</i>	U.1.07.06.02.999	5.000,00	0,00	0,00
U	IV	Altri interessi passivi	U.1.07.06.99.000	1.144.431,71	530.221,64	530.221,64
U	V	<i>Altri interessi passivi a Amministrazioni Centrali</i>	U.1.07.06.99.001	1.144.431,71	530.221,64	530.221,64
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli</i>	U.1.07.06.99.001.1	110.772,88	14.022,39	14.022,39
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli - eserc. Fut.</i>	U.1.07.06.99.001.2	170.281,71	151.857,14	151.857,14
U	VI	<i>Altri inter. passivi a Amministr. Centrali - Uscite per sovrapprezzo titoli - anni Fut.</i>	U.1.07.06.99.001.3	863.377,12	364.342,11	364.342,11
U	II	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	U.1.09.00.00.000	50.000,00	9.619,15	9.619,15
U	III	<i>ALTRI RIMBORSI DI PARTE CORRENTE DI SOMME NON DOV. O INCASS. IN ECCESS.</i>	U.1.09.99.00.000	50.000,00	9.619,15	9.619,15
U	IV	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incass. in eccess.	U.1.09.99.04.000	50.000,00	9.619,15	9.619,15
U	V	<i>Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	U.1.09.99.04.001	50.000,00	9.619,15	9.619,15
U	VI	<i>Restituzione interessi su prestiti</i>	U.1.09.99.04.001.1	0,00	0,00	0,00
U	VI	<i>Restituzione contributi</i>	U.1.09.99.04.001.2	50.000,00	9.619,15	9.619,15
U	II	ALTRE SPESE CORRENTI	U.1.10.00.00.000	263.850,04	5.307,00	5.307,00
U	III	FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI	U.1.10.01.00.000	254.043,04	0,00	0,00
U	IV	Fondi di riserva	U.1.10.01.01.000	254.043,04	0,00	0,00
U	V	<i>Fondi di riserva</i>	U.1.10.01.01.001	254.043,04	0,00	0,00
U	III	PREMIO DI ASSICURAZIONE	U.1.10.04.00.000	5.307,00	5.307,00	5.307,00
U	IV	Premi di Assicurazione contro i danni	U.1.10.04.01.000	5.307,00	5.307,00	5.307,00
U	V	<i>Premio di Assicurazione su beni immobili</i>	U.1.10.04.01.002	5.307,00	5.307,00	5.307,00
U	III	SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI ED INDENNIZZI	U.1.10.05.00.000	4.000,00	0,00	0,00
U	IV	Oneri da contenzioso	U.1.10.05.04.000	4.000,00	0,00	0,00
U	V	<i>Oneri da contenzioso - (Uscite per liti e arbitraggi)</i>	U.1.10.05.04.001	4.000,00	0,00	0,00
U	III	ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	U.1.10.99.00.000	500,00	0,00	0,00
U	IV	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.99.000	500,00	0,00	0,00
U	V	<i>Altre spese correnti n.a.c. - (oneri vari straordinari)</i>	U.1.10.99.99.999	500,00	0,00	0,00
U	I	ESERCIZIO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	U.2.00.00.00.000	0,00	0,00	0,00
U	II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	U.2.02.00.00.000	0,00	0,00	0,00
U	III	BENI MATERIALI	U.2.02.01.00.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	Beni immobili	U.2.02.01.09.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Fabbricati Militari - (Manutenzione, ricostruzioni, ripristini e trasform. di immobili)</i>	U.2.02.01.09.006	0,00	0,00	0,00
U	I	SPESE PER L'INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.00.00.00.000	5.500.000,00	5.500.000,00	5.575.828,34
U	II	ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.01.00.00.000	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
U	III	<i>Acquisizione di titoli obbligazionari di medio-lungo termine</i>	U.3.01.04.00.000	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
U	IV	Acquisizione di tit. obblig. di medio-lungo termine emessi da Amm. Centrali	U.3.01.04.01.000	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
U	V	<i>Acquisizione di tit. obblig. di medio-lungo termine emessi da Amministr. Centrali</i>	U.3.01.04.01.001	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
U	II	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	U.3.03.00.00.000	0,00	0,00	0,00
U	III	<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie</i>	U.3.03.02.00.000	0,00	0,00	0,00
U	IV	<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie</i>	U.3.03.02.01.000	0,00	0,00	0,00
U	V	<i>Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie - (Prestiti)</i>	U.3.03.02.01.001	0,00	0,00	0,00
U	II	ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	U.3.04.00.00.000	800.000,00	0,00	75.628,34
U	III	<i>Incremento di altre attività finanziarie verso Amministr. Pubbliche</i>	U.3.04.01.00.000	800.000,00	0,00	75.628,34
U	IV	<i>Incremento di altre attività finanziarie verso Amministr. Centrali</i>	U.3.04.01.01.000	800.000,00	0,00	75.628,34
U	V	<i>Incremento di altre att. finanziarie verso Amministr. Centr. n.a.c. - quote sottoprezzo lit.</i>	U.3.04.01.01.999	800.000,00	0,00	75.628,34
U	I	USCITE PER CONTI TERZI E PARTITE D'GIRO	U.7.00.00.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.006.119,51
U	II	USCITE PER PARTITE DI GIRO	U.7.01.00.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.006.119,51
U	III	<i>Altre uscite per partite di giro</i>	U.7.01.99.00.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.006.119,51
U	IV	Spese non andate a buon fine	U.7.01.99.01.000	3.868.125,00	2.075.666,88	2.006.119,51
U	V	<i>Spese non andate a buon fine</i>	U.7.01.99.01.001	3.868.125,00	2.075.666,88	2.006.119,51
U	VI	<i>Ritenute diverse (debiti diversi)</i>	U.7.01.99.01.001.1	2.500.000,00	2.001.812,51	1.931.680,01
U	VI	<i>Indennità non riscosse</i>	U.7.01.99.01.001.2	250.000,00	38.157,49	38.157,49
U	VI	<i>Debiti per imposte su titoli</i>	U.7.01.99.01.001.3	13.125,00	2.098,89	2.704,02
U	VI	<i>Crediti diversi</i>	U.7.01.99.01.001.4	1.000.000,00	16.806,88	16.806,88
U	VI	<i>Crediti da dietimi</i>	U.7.01.99.01.001.5	105.000,00	16.791,11	16.791,11
T	I	TOTALE USCITE		27.352.570,77	23.762.513,34	23.430.650,21