

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

N. 1121
TAB. 2
Annesso 5

DISEGNO DI LEGGE

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

COMUNICATO ALLA PRESIDENZA IL 21 OTTOBRE 2013

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2014
e bilancio pluriennale per il triennio 2014-2016

TABELLA n. 2

Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2014 e per il triennio 2014-2016

ANNESSO N. 5

CONTO CONSUNTIVO

FONDO ASSISTENZA PER I FINANZIERI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

TABELLA N. 2

**Stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze
per l'anno finanziario 2014**

ANNESSO N. 5

CONTO CONSUNTIVO

FONDO ASSISTENZA PER I FINANZIERI

ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

Guardia di finanza
FONDO DI ASSISTENZA PER I FINANZIERI
Consiglio di Amministrazione

RENDICONTO GENERALE dell'esercizio finanziario 2012

CAP.	DENOMINAZIONE C A P I T O L O	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A								
		P R E V I S I O N I				S O M M E A C C E R T A T E			D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I		D E F I N I T I V E (3 + 4 - 5)	R I S C O S S E	R I M A S T E D A R I S C U O T E R E (5 - 7)	T O T A L I A C C E R T A T I (7 + 8)	I N P I U' (9 - 6)	I N M E N O (6 - 9)
			in aumento (6 - 3)	In diminuzione (3 - 6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Fondo iniziale di cassa presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE CORRENTI									
	Redditi patrimoniali									
3	Interessi attivi (1).....	2.200.000,00	1.000.000,00	0,00	3.200.000,00	4.824.920,08	3.263,97	4.828.184,05	1.628.184,05	0,00
4	Canoni di locazione.....	1.100.000,00	280.000,00	0,00	1.380.000,00	1.334.512,48	78.231,40	1.412.743,88	32.743,88	0,00
	Proventi Istituzionali									
5	Quote dei proventi delle sanzioni pecunarie (1)	12.460.000,00	151.000,00	0,00	12.611.000,00	15.948.116,75	0,00	15.948.116,75	3.337.116,75	0,00
6	Proventi ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni (devoluti alla sola previdenza) (1).....	1.760.000,00	3.080,81	0,00	1.763.080,81	1.763.080,81	0,00	1.763.080,81	0,00	0,00
	Proventi diversi									
7	Oblazioni ed entrate eventuali e diverse	10.000,00	11.849.100,00	0,00	11.859.100,00	11.851.959,84	0,00	11.851.959,84	0,00	7.140,16
	subtotale (a)	17.530.000,00	13.283.180,81	0,00	30.813.180,81	35.722.589,96	81.495,37	35.804.085,33	4.998.044,68	7.140,16
	Poste correttive e compensative di spese correnti									
8	Recuperi e rimborsi diversi	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
	subtotale (b)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
	Totale entrate correnti (B)	17.532.500,00	13.283.180,81	0,00	30.815.680,81	35.722.589,96	81.495,37	35.804.085,33	4.998.044,68	9.640,16
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
9	Riscossione titoli	per memoria	0,00	0,00	per memoria	112.710.219,44	0,00	112.710.219,44	0,00	0,00
10	Alienazione dei beni patrimoniali (1)	2.455.000,00	0,00	1.885.050,00	569.950,00	575.000,00	0,00	575.000,00	5.050,00	0,00
11	Prelevamento dal fondo riserva speciale per indennità di buonuscita e/o dal patrimonio (1) ..	12.000.000,00	0,00	11.999.998,22	1,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1,78
11 bis	Prelevamento dal patrimonio risorse "UIA Tarum di 11208	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
11 ter	Finanziamenti	0,00	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	0,00	0,00
	Totale entrate in conto capitale (C)	29.455.000,00	30.000.000,00	13.885.048,22	45.569.951,78	143.285.219,44	0,00	143.285.219,44	5.050,00	15.000.001,78
	Totale parziale (A + B + C)	46.987.500,00	43.283.180,81	13.885.048,22	76.385.632,59	179.007.809,40	81.495,37	179.089.304,77	5.003.094,68	15.009.641,94
	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO									
12	Ritenute acconto e I.R.A.P.	1.234.824,83	2.765.175,17	0,00	4.000.000,00	4.465.466,59	0,00	4.465.466,59	465.466,59	0,00
13	Recupero somme anticipate al cassiere	2.585,00	0,00	0,00	2.585,00	968,96	63,04	1.032,00	0,00	1.553,00
14	Recupero di anticipazioni	25.000,00	900.000,00	0,00	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.000,00
15	Riscossione depositi cauzionali	900.000,00	0,00	850.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
16	Somme trattenute per conto terzi	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	12.193,68	0,00	12.193,68	0,00	87.806,32
	Totale entrate per partite di giro (D)	2.262.409,83	3.665.175,17	850.000,00	5.077.585,00	4.478.629,23	63,04	4.478.692,27	465.466,59	1.064.359,32
	TOTALE 1 (A + B + C + D)	49.249.909,83	46.948.355,98	14.735.048,22	81.463.217,59	183.486.438,63	81.558,41	183.567.997,04	5.468.561,27	16.074.001,26

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 13 novembre 2012.

CONTO CONSUNTIVO

A) - ENTRATE - Parte 1^

G E S T I O N E D E I R E S I D U I A T T I V I						G E S T I O N E D I C A S S A				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO (8 + 14)
RESIDUI ALL' INIZIO DELL'ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	V A R I A Z I O N I		PREVISIONI	RISCOSSIONI	D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (19 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.076.168,02	0,00	0,00	4.076.168,02	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.076.168,02	0,00	0,00	4.076.168,02	0,00
1.964,76	1.964,76	0,00	1.964,76	0,00	0,00	3.201.964,76	4.826.884,84	1.624.920,08	0,00	3.263,97
832.687,43	708.711,91	118.744,22	827.456,13	0,00	5.431,30	2.212.887,43	2.043.224,39	0,00	169.663,04	196.975,52
2.590.191,00	2.590.191,00	0,00	2.590.191,00	0,00	0,00	15.201.191,00	18.538.307,75	3.337.116,75	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.763.080,81	1.763.080,81	0,00	0,00	0,00
2.216.452,90	2.216.452,90	0,00	2.216.452,90	0,00	0,00	14.075.552,90	14.068.412,74	0,00	7.140,16	0,00
5.641.496,09	5.517.320,57	118.744,22	5.636.064,79	0,00	5.431,30	36.454.676,90	41.239.910,53	4.962.036,83	176.803,20	200.239,59
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
5.641.496,09	5.517.320,57	118.744,22	5.636.064,79	0,00	5.431,30	36.457.176,90	41.239.910,53	4.962.036,83	179.303,20	200.239,59
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	112.710.219,44	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569.950,00	575.000,00	5.050,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.400.433,16	0,00	0,00	4.400.433,16	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.970.383,16	143.285.219,44	5.050,00	19.400.433,16	0,00
5.641.496,09	5.517.320,57	118.744,22	5.636.064,79	0,00	5.431,30	90.503.728,06	184.525.129,97	4.967.086,83	23.655.904,38	200.239,59
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00	4.465.466,59	465.466,59	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.585,00	968,96	0,00	1.616,04	63,04
100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	1.025.000,00	100.000,00	0,00	925.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	12.193,68	0,00	87.806,32	0,00
100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	5.177.585,00	4.578.629,23	465.466,59	1.064.422,36	63,04
5.741.496,09	5.617.320,57	118.744,22	5.736.064,79	0,00	5.431,30	95.681.313,06	189.103.759,20	5.432.553,42	24.720.326,74	200.302,63

CAP.	DENOMINAZIONE C A P I T O L O	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A								
		P R E V I S I O N I				S O M M E A C C E R T A T E			D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I		D E F I N I T I V E (3 + 4 - 5)	R I S C O S S E	R I N A S T E D A R I S C U O T E R E (9 - 7)	T O T A L I A C C E R T A T I (7 + 8)	I N P I U' (9 - 6)	I N M E N O (6 - 9)
			I n a u m e n t o (6 - 3)	I n d i m i n u z i o n e (3 - 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ATTIVITA' PER CONTO									
17	Fondo iniziale di cassa presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Quote dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni) (1)	800.000,00	111.000,00	0,00	911.000,00	911.006,13	0,00	911.006,13	6,13	0,00
19	Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex lege 168/51 e successive modificazioni) (1)	618.110,50	0,00	0,00	618.110,50	955.981,44	99.791,00	1.055.772,44	437.661,94	0,00
20	Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 3, D.P.R. 148/88) (1).....	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	608,00	0,00	608,00	0,00	2.392,00
21	Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irriprenibilità degli aventi diritto	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Attività per conto sub totale (a)	1.426.110,50	111.000,00	0,00	1.537.110,50	1.867.595,57	99.791,00	1.967.386,57	437.668,07	7.392,00
22	Copertura Ass.iva personale del Corpo (b)	294.582,00	0,00	0,00	294.582,00	540.000,00	0,00	540.000,00	245.418,00	0,00
	Totale attività per conto (E)	1.720.692,50	111.000,00	0,00	1.831.692,50	2.407.595,57	99.791,00	2.507.386,57	683.086,07	7.392,00
	CONTABILITA' SPECIALI									
23	Amministrazioni condominiali (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Fondi assegnati dal C.O.N.I per l'attività sportiva (1)									
	a. avanzo di amministrazione	1.028.121,43	1.130.228,76	0,00	2.158.350,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2.158.350,19
	b. Fondo iniziale di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	c. Somme e contributi vari	845.364,21	0,00	0,00	832.078,60	862.762,65	0,00	862.762,65	30.684,05	0,00
	Totale Fondi C.O.N.I (b)	1.873.485,64	1.130.228,76	0,00	2.990.428,79	862.762,65	0,00	862.762,65	30.684,05	2.158.350,19
25	Oblazioni orfani militari del Corpo (c)	855.000,00	0,00	60.000,00	795.000,00	787.828,34	4.875,61	792.703,95	0,00	2.296,05
26	Integrazioni personali polizza assicurativa..... (d)	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	5.682,12	0,00	5.682,12	0,00	4.317,88
	Totale contabilità speciali (a+b+c+d)..... (F)	2.738.485,64	1.130.228,76	60.000,00	3.795.428,79	1.656.273,11	4.875,61	1.661.148,72	30.684,05	2.164.964,12
	TOTALE 2 (E + F)	4.459.178,14	1.241.228,76	60.000,00	5.627.121,29	4.063.868,68	104.666,61	4.168.535,29	713.770,12	2.172.356,12
	RIEPILOGO ENTRATE									
	TOTALE 1	49.249.909,83	46.948.355,98	14.735.048,22	81.463.217,59	183.486.438,63	81.558,41	183.567.997,04	5.468.561,27	16.074.001,26
	TOTALE 2	4.459.178,14	1.241.228,76	60.000,00	5.627.121,29	4.063.868,68	104.666,61	4.168.535,29	713.770,12	2.172.356,12
	TOTALE GENERALE (1 + 2)	53.709.087,97	48.189.584,74	14.795.048,22	87.090.338,88	187.550.307,31	186.225,02	187.736.532,33	6.182.331,39	18.246.357,38

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 13 novembre 2012.

CONTO CONSUNTIVO

A) - ENTRATE - Parte 2^

G E S T I O N E D E I R E S I D U I A T T I V I						G E S T I O N E D I C A S S A				TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI AL TERMINE DELL' ESERCIZIO (8 + 14)
RESIDUI ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO	RISCOSSI	RIMASTI DA RISCUOTERE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	V A R I A Z I O N I		PREVISIONI	RISCOSSIONI	D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I		
				IN PIU' (15 - 12)	IN MENO (12 - 15)			IN PIU' (18 - 18)	IN MENO (18 - 19)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.987.756,95	0,00	0,00	11.987.756,95	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	911.000,00	911.006,13	6,13	0,00	0,00
171.716,00	171.716,00	0,00	171.716,00	0,00	0,00	789.826,50	1.127.697,44	337.870,94	0,00	99.791,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	608,00	0,00	2.392,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
171.716,00	171.716,00	0,00	171.716,00	0,00	0,00	13.696.583,45	2.039.311,57	337.877,07	11.995.148,95	99.791,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294.582,00	540.000,00	245.418,00	0,00	0,00
171.716,00	171.716,00	0,00	171.716,00	0,00	0,00	13.991.165,45	2.579.311,57	583.295,07	11.995.148,95	99.791,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.608.144,57	0,00	0,00	1.608.144,57	0,00
608.585,32	500.000,00	108.585,32	608.585,32	0,00	0,00	1.440.663,92	1.362.762,65	15.684,05	93.585,32	108.585,32
608.585,32	500.000,00	108.585,32	608.585,32	0,00	0,00	3.048.808,48	1.362.762,65	15.684,05	1.701.729,89	108.585,32
8.210,39	8.210,39	0,00	8.210,39	0,00	0,00	1.012.735,95	796.038,73	0,00	216.697,22	4.875,61
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.482,11	5.682,12	0,00	18.799,99	0,00
616.795,71	508.210,39	108.585,32	616.795,71	0,00	0,00	4.086.026,55	2.164.483,50	15.684,05	1.937.227,10	113.460,93
788.511,71	679.926,39	108.585,32	788.511,71	0,00	0,00	18.077.192,00	4.743.795,07	598.979,12	13.932.376,05	213.251,93
5.741.496,09	5.617.320,57	118.744,22	5.736.064,79	0,00	5.431,30	95.681.313,08	189.103.759,20	5.432.553,42	24.720.326,74	200.302,63
788.511,71	679.926,39	108.585,32	788.511,71	0,00	0,00	18.077.192,00	4.743.795,07	598.979,12	13.932.376,05	213.251,93
6.530.007,80	6.297.246,96	227.329,54	6.524.576,50	0,00	5.431,30	113.756.505,08	193.847.554,27	6.031.532,54	38.652.702,79	413.554,56

CAP.	DENOMINAZIONE C A P I T O L O	G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A									
		P R E V I S I O N I				S O M M E I M P E G N A T E			D I F F E R E N Z E R I S P E T T O		
		I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I		D E F I N I T I V E (3 + 4 - 5)	P A G A T E	R I M A S T E D A P A G A R E (8 - 7)	T O T A L I I M P E G N I (7 + 8)	A L L E P R E V I S I O N I		
			In aumento (6 - 3)	in diminuzione (3 - 6)					I N P I U' (8 - 6)	I N M E N O (6 - 9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE CORRENTI										
	Previdenza										
2	Indennità di buonuscita (1)	10.908.825,00	698.152,53	0,00	11.606.777,53	0,00	18.938.881,74	18.938.881,74	7.332.104,21	0,00	
	Assistenza										
3	Assistenza agli orfani	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	0,00	
4	Indennizzi per infornate verificatosi nell'adempimento del dovere dal quale sia derivato il decesso o la riforma del militare	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Sussidi	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	174.438,00	25.564,00	200.000,00	0,00	0,00	
6	Iniziativa assistenziali varie (1)	3.209.825,00	570.375,00	0,00	3.780.000,00	3.167.495,85	578.759,12	3.746.254,97	0,00	33.745,03	
6bis	Iniziativa assistenziali "Una Tanium" DL 112/03	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00	12.490.541,87	2.509.458,13	15.000.000,00	0,00	0,00	
6ter	Iniziativa assistenziali "Una Tanium 2011"	0,00	11.849.100,00	0,00	11.849.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.849.100,00	
	Spese generali										
7	Spese d'amministrazione (1)	200.000,00	50.000,00	0,00	250.000,00	211.084,39	15.786,20	226.870,59	0,00	23.129,41	
8	Imposte tasse e contributi (1)	750.000,00	360.000,00	0,00	1.110.000,00	1.069.275,28	2.035,33	1.071.310,61	0,00	38.689,39	
9	Mantenimento e riparazione beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.509,00	532,40	4.041,40	0,00	958,60	
10	Gestione dei beni immobili (1)	400.000,00	0,00	50.000,00	350.000,00	239.853,32	47.603,57	287.456,89	0,00	62.543,11	
11	Interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
11bis	Interessi passivi finanziamenti	0,00	266.553,00	0,00	266.553,00	264.199,43	0,00	264.199,43	0,00	2.353,57	
12	Spese di rappresentanza (1)	500,00	0,00	0,00	500,00	270,95	0,00	270,95	0,00	229,05	
	Poste correttive e compensative di entrate correnti										
13	Restituzioni e rimborsi diversi	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	
	Totale spese correnti (A)	30.854.250,00	13.794.180,53	50.000,00	44.598.430,53	17.800.666,09	22.118.620,49	39.919.266,58	7.332.104,21	12.011.248,16	
14	Fondo di riserva ordinario(1)	503.475,00	32.222,42	0,00	535.697,42	0,00	0,00	0,00	0,00	535.697,42	
	Totale (A+B)	31.357.725,00	13.826.402,95	50.000,00	45.134.127,95	17.800.666,09	22.118.620,49	39.919.266,58	7.332.104,21	12.546.945,58	
	SPESE IN CONTO CAPITALE										
15	Quota destinata al fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita (1)	1.174.775,00	75.185,66	0,00	1.249.960,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1.249.960,66	
16	Acquisto titoli	per memoria	0,00	0,00	per memoria	81.126.195,85	0,00	81.126.195,85	81.126.195,85	0,00	
17	Interventi straordinari sugli immobili	10.000.000,00	0,00	8.000.000,00	2.000.000,00	179.920,81	304.736,65	484.657,46	0,00	1.515.342,54	
18	Acquisto immobili	2.455.000,00	19.442.343,98	0,00	21.897.343,98	20.865.364,89	461.895,68	21.327.260,57	0,00	570.083,41	
19	Acquisto beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari (1)	2.000.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	129.990,74	52.575,94	182.566,58	0,00	817.433,42	
19bis	Restituzione finanziamenti C/Capitale	0,00	5.104.200,00	0,00	5.104.200,00	5.753.866,25	0,00	5.753.866,25	649.666,25	0,00	
	Totale spese in conto capitale (C)	15.629.775,00	19.517.529,64	9.000.000,00	31.251.504,64	108.055.338,54	819.208,17	108.874.546,71	81.775.962,10	4.152.820,03	
	Totale parziale (B + C)	46.987.500,00	33.343.932,59	9.050.000,00	76.365.632,59	125.856.004,63	22.937.828,66	148.793.833,29	89.107.966,31	16.699.765,61	
	SPESE PER PARTITE DI GIRO										
20	Ritenute acconto e I R A P	1.234.824,83	2.765.175,17	0,00	4.000.000,00	4.097.160,48	368.306,11	4.465.466,59	465.466,59	0,00	
21	Somme anticipate al cassiere	2.585,00	0,00	0,00	2.585,00	1.032,00	0,00	1.032,00	0,00	1.553,00	
22	Anticipazioni	25.000,00	900.000,00	0,00	925.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.000,00	
23	Restituzione depositi cauzionali	900.000,00	0,00	850.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	
24	Restituzione somme trattenute per conto terzi	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	12.193,68	0,00	12.193,68	0,00	87.806,32	
	Totale spese per partite di giro (D)	2.262.409,83	3.665.175,17	850.000,00	5.077.585,00	4.110.386,16	368.306,11	4.478.592,27	465.466,59	1.064.359,32	
	TOTALE 1 (A + B + C + D)	49.249.909,83	37.009.107,76	9.900.000,00	81.463.217,59	129.966.390,79	23.306.134,77	153.272.525,56	89.573.432,90	17.764.124,93	

CONTO CONSUNTIVO

B) - SPESE - Parte 1^

G E S T I O N E D E I R E S I D U I P A S S I V I						G E S T I O N E D I C A S S A				T O T A L E D E I R E S I D U I P A S S I V I A L T E R M I N E D E L L ' E S E R C I Z I O (8 + 14)
RESIDUI ALL' INIZIO DELL' ESERCIZIO	PAGATI	RIMASTI DA PAGARE (15 - 13)	TOTALI (13 + 14)	V A R I A Z I O N I		P R E V I S I O N I	P A G A M E N T I	D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I		
				I N P I U' (15 - 12)	I N M E N O (12 - 15)			I N P I U' (18 - 19)	I N M E N O (19 - 18)	
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.174.889,16	17.863.381,11	4.311.508,05	22.174.889,16	0,00	0,00	22.827.541,69	17.863.381,11	0,00	4.964.160,58	23.250.389,79
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.556,00	18.741,00	0,00	18.741,00	0,00	815,00	219.556,00	193.177,00	0,00	26.379,00	25.564,00
1.245.436,67	778.052,27	467.384,40	1.245.436,67	0,00	0,00	5.025.436,67	3.945.548,12	0,00	1.079.888,55	1.048.143,52
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	12.490.541,87	0,00	2.509.458,13	2.509.458,13
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.849.100,00	0,00	0,00	11.849.100,00	0,00
10.258,17	7.113,29	3.142,88	10.258,17	0,00	0,00	260.258,17	218.197,68	0,00	42.058,49	18.926,08
526,35	526,35	0,00	526,35	0,00	0,00	1.110.526,35	1.069.801,63	0,00	40.724,72	2.035,33
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	3.509,00	0,00	1.491,00	532,40
24.117,95	24.065,53	0,00	24.065,53	0,00	52,42	374.117,95	263.918,85	0,00	110.199,10	47.603,57
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266.553,00	264.199,43	0,00	2.353,57	0,00
467,79	467,79	0,00	467,79	0,00	0,00	967,79	738,74	0,00	229,05	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	per memoria	0,00	0,00	per memoria	0,00
23.475.250,09	18.692.347,34	4.782.035,33	23.474.382,67	0,00	867,42	57.119.555,62	36.493.013,43	0,00	20.626.542,19	25.900.655,82
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535.697,42	0,00	0,00	535.697,42	0,00
23.475.250,09	18.692.347,34	4.782.035,33	23.474.382,67	0,00	867,42	57.655.253,04	36.493.013,43	0,00	21.162.239,61	26.900.655,82
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.249.960,66	0,00	0,00	1.249.960,66	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.126.195,85	81.126.195,85	0,00	0,00
66.780,90	0,00	66.780,90	66.780,90	0,00	0,00	2.066.780,90	179.920,81	0,00	1.886.860,09	371.517,65
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.897.343,98	20.865.364,89	0,00	1.031.979,09	461.895,68
1.265.331,66	353.140,67	912.190,99	1.265.331,66	0,00	0,00	2.265.331,66	483.131,41	0,00	1.782.200,25	964.766,83
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.104.200,00	5.753.866,25	649.666,25	0,00	0,00
1.332.112,56	353.140,67	978.971,89	1.332.112,56	0,00	0,00	32.583.617,20	108.408.479,21	81.775.862,10	5.951.000,09	1.798.180,06
24.807.362,65	19.045.488,01	5.761.007,22	24.806.495,23	0,00	867,42	90.238.870,24	144.901.492,64	81.775.862,10	27.113.239,70	28.698.835,88
333.062,62	333.062,62	0,00	333.062,62	0,00	0,00	4.333.062,62	4.430.223,10	97.160,48	0,00	368.306,11
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.595,00	1.032,00	0,00	1.563,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	925.000,00	0,00	0,00	925.000,00	0,00
10.084,05	4.651,79	5.432,26	10.084,05	0,00	0,00	60.084,05	4.651,79	0,00	55.432,26	5.432,26
21.711,17	0,00	21.711,17	21.711,17	0,00	0,00	121.711,17	12.193,68	0,00	109.517,49	21.711,17
364.857,84	337.714,41	27.143,43	364.857,84	0,00	0,00	5.442.442,84	4.448.100,57	97.160,48	1.091.502,75	395.449,54
25.172.220,49	19.383.202,42	5.788.150,65	25.171.353,07	0,00	867,42	95.681.313,08	149.349.593,21	81.873.022,58	28.204.742,45	29.094.285,42

CAP. DENOMINAZIONE C A P I T O L O		G E S T I O N E D I C O M P E T E N Z A								
		P R E V I S I O N I			S O M M E I M P E G N A T E				D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
		I N I Z I A L I	V A R I A Z I O N I		D E F I N I T I V E (3 + 4 - 5)	P A G A T E	R I M A S T E D A P A G A R E (9 - 7)	T O T A L I I M P E G N I (7 + 8)	I N P I U ' (9 - 8)	I N M E N O (8 - 9)
			I n a u m e n t o (6 - 3)	I n d i m i n u z i o n e (3 - 6)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ATTIVITA' PER CONTO										
25	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex art. 5, 2° comma, legge 734/73 e successive modificazioni) (2)	800.000,00	111.000,00	0,00	911.000,00	0,00	911.006,13	911.006,13	6,13	0,00
26	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex lege 168/51 e successive modificazioni) (2)	618.110,50	0,00	0,00	618.110,50	0,00	1.055.772,44	1.055.772,44	437.661,94	0,00
27	Premi da corrispondere agli aventi diritto (ex art. 30, comma 3, D.P.R. 148/88)	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	608,00	608,00	0,00	2.392,00
28	Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	Attività per conto sub totale (a)	1.426.110,50	111.000,00	0,00	1.537.110,50	0,00	1.967.386,57	1.967.386,57	437.668,07	7.392,00
29	Copertura Ass.va personale del Corpo (b)	294.582,00	0,00	0,00	294.582,00	540.000,00	0,00	540.000,00	245.418,00	0,00
	Totale attività per conto (E)	1.720.692,50	111.000,00	0,00	1.831.692,50	540.000,00	1.967.386,57	2.507.386,57	683.086,07	7.392,00
CONTABILITA' SPECIALI										
30	Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Fondi assegnati dal C.O.N.I per l'attività sportiva (2)	1.873.485,64	1.512.174,25	395.231,10	2.990.428,79	730.935,21	1.635.350,50	2.366.285,71	101,49	624.244,57
32	Obiazioni orfani militari del Corpo (c)	855.000,00	0,00	80.000,00	795.000,00	496.629,86	296.074,09	792.703,95	0,00	2.296,05
33	Integrazioni personali polizze assicurativa (d)	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	5.682,12	5.682,12	0,00	4.317,88
	Totale contabilità speciali (F)	2.738.485,64	1.512.174,25	455.231,10	3.795.428,79	1.227.565,07	1.937.106,71	3.164.671,78	101,49	630.858,50
	TOTALE 2 (E + F)	4.459.178,14	1.623.174,25	455.231,10	5.627.121,29	1.767.565,07	3.904.493,28	5.672.058,35	683.187,56	638.250,50
RIEPILOGO SPESE:										
	TOTALE 1	49.245.909,83	37.009.107,76	9.900.000,00	81.463.217,59	125.966.390,79	23.306.134,77	153.272.525,56	69.573.432,90	17.764.124,93
	TOTALE 2	4.459.178,14	1.623.174,25	455.231,10	5.627.121,29	1.767.565,07	3.904.493,28	5.672.058,35	683.187,56	638.250,50
	TOTALE GENERALE (1 + 2)	53.705.087,97	38.632.282,01	10.355.231,10	87.090.338,88	131.733.955,86	27.210.628,05	158.944.583,91	80.256.620,46	18.402.375,43

(1) Variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio di amministrazione il 13 novembre 2012

CONTO CONSUNTIVO

B) - SPESE - Parte 2^A

G E S T I O N E D E I R E S I D U I P A S S I V I				G E S T I O N E D I C A S S A				T O T A L E D E I R E S I D U I P A S S I V I A L T E R M I N E D E L L ' E S E R C I Z I O (8 + 14)		
R E S I D U I A L L ' I N I Z I O D E L L ' E S E R C I Z I O	P A G A T I	R I M A S T I D A P A G A R E (15 - 13)	T O T A L I (13 + 14)	V A R I A Z I O N I		P R E V I S I O N I	P A G A M E N T I		D I F F E R E N Z E R I S P E T T O A L L E P R E V I S I O N I	
				I N P I U ' (15 - 12)	I N M E N O (12 - 15)				I N P I U ' (19 - 18)	I N M E N O (18 - 19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
4.867.719,40	0,00	4.867.719,40	4.867.719,40	0,00	0,00	5.778.719,40	0,00	0,00	5.778.719,40	5.778.725,53
6.466.852,99	0,00	6.466.852,99	6.466.852,99	0,00	0,00	7.084.953,49	0,00	0,00	7.084.953,49	7.522.625,43
76.245,08	0,00	76.245,08	76.245,08	0,00	0,00	79.245,08	0,00	0,00	79.245,08	76.853,08
5.623,48	2.747,29	2.876,19	5.623,48	0,00	0,00	10.623,48	2.747,29	0,00	7.876,19	2.876,19
11.416.440,95	2.747,29	11.413.693,66	11.416.440,95	0,00	0,00	12.953.551,45	2.747,29	0,00	12.950.804,16	13.381.080,23
743.032,00	208.373,00	534.659,00	743.032,00	0,00	0,00	1.037.614,00	748.373,00	0,00	289.241,00	534.659,00
12.159.472,95	211.120,29	11.948.352,66	12.159.472,95	0,00	0,00	13.991.165,45	751.120,29	0,00	13.240.045,16	13.915.739,23
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58.379,70	42.541,52	14.161,68	56.703,20	0,00	1.676,50	3.048.808,49	773.476,73	0,00	2.275.331,76	1.649.512,18
217.735,95	217.735,95	0,00	217.735,95	0,00	0,00	1.012.735,95	714.365,81	0,00	298.370,14	296.074,09
14.482,11	12.828,95	1.653,16	14.482,11	0,00	0,00	24.482,11	12.828,95	0,00	11.653,16	7.335,28
290.597,76	273.106,42	15.814,84	288.921,26	0,00	1.676,50	4.086.026,55	1.500.671,49	0,00	2.585.355,06	1.952.921,55
12.450.070,71	484.226,71	11.964.167,50	12.448.394,21	0,00	1.676,50	18.077.192,00	2.251.791,78	0,00	15.825.400,22	15.868.660,78
25.172.220,49	19.383.202,42	5.786.150,65	25.171.353,07	0,00	867,42	95.681.313,08	149.349.593,21	81.873.022,58	28.204.742,45	29.094.285,42
12.450.070,71	484.226,71	11.964.167,50	12.448.394,21	0,00	1.676,50	18.077.192,00	2.251.791,78	0,00	15.825.400,22	15.868.660,78
37.622.291,20	19.867.429,13	17.752.318,15	37.619.747,28	0,00	2.543,92	113.758.505,08	151.601.384,99	81.873.022,58	44.030.142,67	44.962.946,20

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO FINANZIARIO 2012

PARTE 1^

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
- Entrate correnti	35.804.085,33	41.239.910,53	- Spese correnti	27.428.744,71	24.002.471,56
- Entrate in conto capitale	143.285.219,44	143.285.219,44	<small>Risorsa "Una Tantum" utilizzata nell'esercizio</small>	12.490.541,87	12.490.541,87
- Entrate per partite di giro	4.478.692,27	4.578.629,23	- Spese in conto capitale	108.874.546,71	108.408.479,21
TOTALE DELLE ENTRATE	183.567.997,04	189.103.759,20	- Spese per partite di giro	4.478.692,27	4.448.100,57
- Avanzo di amministrazione:	0,00	0,00	TOTALE DELLE SPESE	153.272.525,66	149.349.593,21
- Fondo iniziale di cassa	0,00	4.076.168,02	- Disavanzo di amministrazione	15.354.556,38	0,00
TOTALE GENERALE	183.567.997,04	193.179.927,22	TOTALE GENERALE	168.627.081,94	149.349.593,21
Risultati differenziali					
- Disavanzo di competenza	0,00	0,00	Risultati differenziali		
- Disavanzo di cassa	0,00	0,00	- Avanzo di competenza:	14.940.915,10	0,00
TOTALE A PAREGGIO	183.567.997,04	193.179.927,22	- Avanzo di cassa	0,00	43.830.334,01
			TOTALE A PAREGGIO	183.567.997,04	193.179.927,22

PARTE 2^

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA	SPESE	COMPETENZA	CASSA
- Entrate attività per conto	2.507.386,57	2.579.311,57	- Spese attività per conto	2.507.386,57	751.120,29
- Entrate per contabilità speciali	1.661.148,72	2.164.483,50	- Spese per contabilità speciali	3.164.671,78	1.500.671,49
TOTALE DELLE ENTRATE	4.168.535,29	4.743.795,07	TOTALE DELLE SPESE	5.672.058,35	2.251.791,78
- Avanzo di amministrazione:	0,00	0,00	- Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- Fondo iniziale di cassa (1)	0,00	13.769.790,12	TOTALE GENERALE	5.672.058,35	2.251.791,78
TOTALE GENERALE	6.276.766,41	18.513.585,19	Risultati differenziali		
Risultati differenziali			- Disavanzo di competenza	604.708,06	0,00
- Disavanzo di competenza	0,00	0,00	- Avanzo di cassa	0,00	16.261.793,41
- Disavanzo di cassa	0,00	0,00	TOTALE A PAREGGIO	6.276.766,41	18.513.585,19
TOTALE A PAREGGIO	6.276.766,41	18.513.585,19			

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 28,17; al netto di euro 34,248,01 quale "Fondo permanente Reparti".

SITUAZIONE PATRIMONIALE

al 31 dicembre 2012

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE		PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 01.01.2012	al 31.12.2012	in più	in meno		al 01.01.2012	al 31.12.2012	in più	in meno
DISPONIBILITA' LIQUIDE:									
- depositi presso Banche (1)	17.346.126,22	58.921.701,78	41.575.575,56	0,00		25.172.220,49	29.094.285,42	3.922.064,93	0,00
- depositi presso L'Ente Poste Italiane	499.831,92	1.186.369,74	686.537,82	0,00		25.172.220,49	29.094.285,42	3.922.064,93	0,00
- a detrarre parte finanziamento per immobile		21.227.260,57	21.227.260,57			0,00	26.807.747,09	26.807.747,09	0,00
- a detrarre depositi per le partite dei conti d'ordine (1)	13.769.790,12	16.277.664,47	2.507.874,35	0,00					
Totale	4.076.168,02	22.803.136,49	18.526.968,46	0,00		1.032.753,48	1.595.969,00	569.024,17	5.808,65
INVESTIMENTI MOBILIARI:									
- titoli e/o prodotti finanziari	110.655.793,75	79.041.788,09	0,00	31.614.025,66		31.737.580,90	30.881.907,08	11.849.100,00	12.704.773,82
Totale	110.655.793,75	79.041.788,09	0,00	31.614.025,66		32.770.334,38	59.285.623,17	39.225.871,26	12.710.582,47
RESIDUI ATTIVI:									
- crediti diversi	5.741.496,09	200.302,63	0,00	5.541.193,46					
Totale	5.741.496,09	200.302,63	0,00	5.541.193,46		1.044.111,14	1.168.473,09	121.684,47	7.332,52
CREDITI VARI:									
- crediti vari	0,00	0,00	0,00	0,00					
- credito per finanziamento	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00					
Totale	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00		1.044.111,14	1.158.473,09	121.054,47	7.332,52
IMMOBILI:									
- Immobili in Roma	4.796.827,19	26.546.167,78	21.811.918,09	19.587,44					
- Immobili in Genova	1.327.896,06	1.327.896,06	0,00	0,00					
Totale	6.084.723,25	27.877.063,84	21.811.918,09	19.587,44		46.505.775,20	44.636.649,21	2.355.967,43	3.625.093,43
MORILI:									
- consistenza	6.188.056,66	6.232.773,42	182.566,58	137.849,82					
- acquisto di beni mobili									
- scatto di beni mobili									
Totale	6.188.056,66	6.232.773,42	182.566,58	137.849,82		27.853.796,56	31.780.003,88	3.926.207,02	0,00
TOTALE ATTIVITA'	132.746.237,77	165.955.034,46	70.521.453,07	37.312.656,38		73.759.571,78	78.416.652,78	8.282.174,45	3.625.093,43
CONTI D'ORDINE									
- depositi per attività svolte "per conto"	11.987.756,95	13.615.948,23	1.628.191,28	0,00					
- depositi per contabilità speciali (1)	1.782.033,17	2.461.716,24	679.683,07	0,00					
Totale	13.769.790,12	16.277.664,47	2.507.874,35	0,00		13.769.790,12	16.277.664,47	2.507.874,35	0,00
TOTALE A PAREGGIO	132.746.237,77	165.955.034,46	49.551.805,11	16.343.009,42		132.746.237,77	165.955.034,46	49.551.805,11	16.343.009,42

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. euro 28.17 e di euro 15.493,71 "Fondo permanente Repair"; al netto di euro restante restante parte "Fondo permanente Repair" pari ad euro 50.119,07.

Roma, 23 aprile 2013

IL SEGRETARIO
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Col.L. BISSMI Giovanni Palma

IL COMANDANTE GENERALE

IL PRESIDENTE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
F.to Gen.C.A. Emilio Spaziante

GESTIONE SVOLTA PER CONTO

Allegato B1 - PARTITE DA DEFINIRE				
DENOMINAZIONE	Passività al 01/01/2012 €	Variazioni in aumento €	Variazioni in diminuzione €	Passività al 31/12/2012 €
a	b	c	d	e=b+c-d
Quote dei proventi da distribuire in premi (ex art. 5, comma 2°, legge 734/73 e successive modificazioni)	4.887.719,40	911.006,13	0,00	5.778.725,53
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex legge 168/51 e successive modificazioni)	6.295.136,99	1.127.697,44	0,00	7.422.834,43
Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie da distribuire in premi (ex art. 30, comma 2°, D.P.R. 148/88)	76.245,08	608,00	0,00	76.853,08
Somme depositate temporaneamente presso il Fondo per irreperibilità degli aventi diritto	5.623,48	0,00	2.747,29	2.876,19
Copertura Assicurativa personale del Corpo	743.032,00	540.000,00	748.373,00	534.659,00
TOTALE (1)	11.987.756,95	2.579.311,57	751.120,29	13.815.948,23

GESTIONE CONTABILITA' SPECIALI

Allegato B2 - PARTITE DA DEFINIRE				
DENOMINAZIONE	Passività al 01/01/2012 €	Variazioni in aumento €	Variazioni in diminuzione €	Passività al 31/12/2012 €
a	b	c	d	e=b+c-d
Amministrazioni condominiali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi assegnati dal C.O.N.I. per l'attività sportiva (2)	1.558.025,50	1.362.762,65	773.476,73	2.163.182,48
Obblazioni orfani militari del Corpo	209.525,56	796.038,73	714.365,81	291.198,48
Integrazioni personali polizza assicurativa	14.482,11	5.682,12	12.828,95	7.335,28
TOTALE	1.782.033,17	2.164.483,50	1.500.671,49	2.461.716,24

(1) Passività effettive al 31 dicembre, al netto dei residui attivi accertati a fine esercizio e pari ad euro 171.716,00

(2) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 28,17; al netto di euro

CONTABILITA' SPECIALE

Allegato C - ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE DEI FONDI C.O.N.I. PER L'ATTIVITA' SPORTIVA - ANNO 2012	
ENTRATE	SPESE
<p>1. Fondo iniziale di cassa:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Banca - Fondo permanente Reparti - Piccola cassa segreteria C.A.S. 	<p>1. Per lo svolgimento di attività sportiva agonistica e promozionale:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. acquisto materiali, attrezzature ed apparecchiature b. partecipazione ad attività e Campionati C.I.S.M. c. attività agonistica delle sezioni giovanili "FF. GG." c. bis Attività della Sezione paralimpica d. affiliazioni a federazioni sportive, tasse di iscrizione a gare, utilizzazione impianti sportivi e mezzi di trasporto, impianti di risalita, assicurazione sportass, motori, etc e. assistenza sanitaria specialistica, tests intolleranza alimentare e visite mediche specialistiche f. partecipazione e promozione di attività sportive varie, oneri per trasferte, vitto e relativa integrazione, generi di conforto medicinali, materiali promozionali, spese per carboidrificanti, etc. g. rimborso spese agli allenatori h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi l. manutenzione piscina
<p>1.557.997,33</p> <p>50.119,07</p> <p>28,17</p>	<p>20.441,32</p> <p>3.709,68</p> <p>71.593,03</p> <p>916,43</p> <p>26.045,85</p> <p>1.080,00</p>
Totale (A)	20.462,64
1.608.144,57	0,00
<p>2. Interessi attivi</p> <p>3. Contributi da parte del C.O.N.I.</p> <p>4. Entrate eventuali e diverse</p> <p>5. Contributo da parte del C.I.P.</p> <p>6. Entrate in conto capitale</p>	<p>g. rimborso spese agli allenatori</p> <p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>65.402,11</p> <p>198.000,00</p> <p>41.156,12</p> <p>25.000,00</p> <p>1.016.250,00</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
Totale (B)	153.103,64
1.345.808,23	153.103,64
<p>6. Entrate per partite di giro</p>	<p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>16.954,42</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
Totale (C)	153.103,64
16.954,42	153.103,64
<p>Totale (B+C)</p>	<p>g. rimborso spese agli allenatori</p> <p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>1.362.762,65</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
Totale (B+C)	153.103,64
1.362.762,65	153.103,64
<p>TOTALE GENERALE (A + B + C)</p>	<p>g. rimborso spese agli allenatori</p> <p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>2.970.907,22</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
TOTALE GENERALE (A + B + C)	153.103,64
2.970.907,22	153.103,64
<p>TOTALE A PAREGGIO</p>	<p>g. rimborso spese agli allenatori</p> <p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>2.970.907,22</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
TOTALE A PAREGGIO	153.103,64
2.970.907,22	153.103,64
<p>5. RIMANENZA: (2)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Banca - Piccola cassa segreteria C.A.S. <p>Sub totale</p> <p>Fondo permanente Reparti "</p>	<p>g. rimborso spese agli allenatori</p> <p>h. stampa e spedizione del periodico "Traguardo", acquisto pubblicazioni e quotidiani sportivi</p> <p>i. acquisto medicinali e materiali per le sale massaggi</p> <p>l. manutenzione piscina</p> <p>Totale (A)</p>
<p>2.163.154,31</p> <p>28,17</p> <p>2.163.182,48</p> <p>34.248,01</p>	<p>7.315,84</p> <p>1.538,85</p> <p>0,00</p> <p>153.103,64</p>
Totale (E)	153.103,64
2.197.430,49	153.103,64
TOTALE A PAREGGIO	153.103,64
2.970.907,22	153.103,64

(1) Compresi i residui.
(2) Compresi €1.649.512,18 euro destinati al pagamento dei debiti diversi (residui passivi).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

ATTIVITA' PROPRIA

Allegato D1

ATTIVITA' SVOLTA PER CONTO

Allegato D2

CONTABILITA' SPECIALI

Allegato D3

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio	4.076.168,02	11.987.756,95
Riscossioni:		
- in c/competenza	183.486.438,63	2.407.585,57
- in c/residui	5.617.320,57	171.716,00
	189.103.759,20	2.579.301,57
Pagamenti:		
- in c/competenza	129.966.390,79	540.000,00
- in c/residui	19.393.202,42	211.120,29
	149.359.593,21	751.120,29
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio	43.830.334,01	13.815.946,23
Residui attivi:		
- degli esercizi precedenti	118.744,22	0,00
- dell'esercizio	81.568,41	98.791,00
	200.302,63	98.791,00
Residui passivi:		
- degli esercizi precedenti	5.788.150,65	11.948.352,66
- dell'esercizio	23.306.134,77	1.967.386,57
	29.094.285,42	13.915.739,23
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio	14.936.351,22	0,00
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1)		1.782.033,17
Riscossioni:		
- in c/competenza	1.656.273,11	508.210,39
- in c/residui	508.210,39	2.164.463,50
	1.227.555,07	1.500.671,49
Pagamenti:		
- in c/competenza	1.227.555,07	273.106,42
- in c/residui	273.106,42	1.500.671,49
	2.461.716,24	2.461.716,24
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (2)		113.460,93
Residui attivi:		
- degli esercizi precedenti	108.585,32	15.814,84
- dell'esercizio	4.875,61	1.937.106,71
	113.460,93	1.952.921,55
Residui passivi:		
- degli esercizi precedenti	15.814,84	1.937.106,71
- dell'esercizio	1.937.106,71	1.952.921,55
	3.952.011,55	3.952.011,55
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio ..		622.265,62

Riepilogo consistenza di cassa:

all'inizio dell'esercizio: D1 + D2 + D3 (1) = €. 17.845.958,14

alla fine dell'esercizio, D1 + D2 + D3 = €.. 60.107.998,48

(1) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. la cui consistenza ammonta ad euro 28,17, al netto di euro

50.119,07 quale "Fondo permanente Repair".

(2) Al lordo della piccola cassa presso la Segreteria C.A.S. euro 28,17 e di euro 15.811,06 "Fondo permanente Repair", al netto di euro

restante restante parte "Fondo permanente Repair" pari ad euro 34.248,01.

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2012

Allegato E

ENTRATE	SPESE
<p>A) Dal bilancio finanziario</p> <p>Cap. 3 Interessi attivi 4.828.184,05</p> <p>Cap. 4 Canoni di locazione 1.412.743,88</p> <p>Cap. 5 Quote dei proventi delle sanzioni pecuniarie 15.948.116,75</p> <p>Cap. 6 Proventi ex art. 5, comma 2°, legge 734/73 e succ. mod. 1.763.080,81</p> <p>Cap. 7 Oblazioni ed entrate eventuali e diverse:</p> <p style="padding-left: 20px;">a. sopravvenienze € 112,55</p> <p style="padding-left: 20px;">b. militari irpenibili € 2.747,29</p> <p style="padding-left: 20px;">c. entrata straordinaria "Una Tantum 2011" € 11.849.100,00</p> <p style="padding-left: 20px;">Totale 11.851.959,84</p> <p>TOTALE (A) 35.804.065,33</p> <p>B) Proventi e oneri straordinari</p> <p>Plusvalenza per cessioni di unità immobiliari 562.745,08</p> <p>TOTALE (B) 562.745,08</p>	<p>A) Dal bilancio finanziario</p> <p>Cap. 2 Indennità di buonuscita 18.938.861,74</p> <p>Cap. 3 Assistenza agli orfani 180.000,00</p> <p>Cap. 4 Incendizzi per infortunio verificatosi nell'adempimento del dovere del quale sia derivato il decesso o la riforma del militare 0,00</p> <p>Cap. 5 Sussidi 200.000,00</p> <p>Cap. 6 Iniziative assistenziali varie 3.746.254,97</p> <p>Cap. 6 bis Iniziative assistenziali "Una Tantum" 15.000.000,00</p> <p>Cap. 7 Spese d'amministrazione 226.870,59</p> <p>Cap. 8 Imposte, tasse e contributi 1.071.310,61</p> <p>Cap. 9 Manutenzione e riparazione beni mobili, impianti, attrezzature e macchinari 4.041,40</p> <p>Cap. 10 Gestione dei beni immobili 287.456,89</p> <p>Cap. 11 Interessi passivi, spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori 0,00</p> <p>Cap. 11 Interessi passivi finanziamenti 264.199,43</p> <p>Cap. 12 Spese di rappresentanza 270,95</p> <p>TOTALE (A) 39.919.286,58</p> <p>risorsa una tantum non utilizzata destinata alle risorse per l'assistenza 0,00</p> <p>B) Movimenti non finanziari</p> <p>1. Ammortamento immobili 121.694,47</p> <p>2. Variazioni patrimoniali straordinarie:</p> <p style="padding-left: 20px;">a. eliminazione di beni mobili 137.849,82</p> <p style="padding-left: 20px;">b. perdite su titoli 30.002,07</p> <p style="padding-left: 20px;">c. restituzione finanziamenti c/capitale 26.807.747,09</p> <p style="padding-left: 20px;">d. insussistenza di attività 5.431,30</p> <p>3. Risorse riservate all'assistenza non utilizzate nell'esercizio 569.024,17</p> <p>4. Risorse relative Una-Tantum 2009 non utilizzate nell'esercizio 2.509.458,13</p> <p>5. Risorse per restituzione finanziamento 2012 -5.753.866,25</p> <p>6. Risorsa 15 MILIONI UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO -12.490.541,87</p> <p>7. Quota delle risorse relative alle somme rimosse attività di controllo 11.849.100,00</p> <p>TOTALE (B) 23.785.898,93</p> <p>TOTALE GENERALE (A + B) 63.705.185,51</p> <p>Avanzo economico 2.657.081,02</p> <p>TOTALE A PAREGGIO 66.362.266,53</p>
<p>TOTALE (C) 66.362.266,53</p> <p>Finanziamento 30.000.000,00</p> <p>Retifica di attività su canoni di locazione -5.431,30</p> <p>Insussistenze passive 867,42</p> <p>TOTALE (C) 29.995.436,12</p>	<p>TOTALE (B) 23.785.898,93</p> <p>Avanzo economico 2.657.081,02</p> <p>TOTALE A PAREGGIO 66.362.266,53</p>

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE VARIAZIONI RELATIVE AI RESIDUI

Allegato G - RESIDUI ATTIVI										Allegato H - RESIDUI PASSIVI						
DENOMINAZIONE		al 01/01/2012 €	Riscorsi nell'esercizio 2012 €	Variazioni in aumento €	Variazioni in diminuzione €	Rimasti da riscuotere al 31/12/2012 €	Residui nell'esercizio 2012 €	Totale residui al 31/12/2012 €	DENOMINAZIONE							
a	b	c	d	e	f	g	h+d+e	a	b	c	d	e	f+b+c+d+e	g	h+i+f+g	
Entrate correnti (cap. da 3 a 8) ed entrate in conto capitale (cap. da 9 a 11)	5.641.696,09	5.517.320,57	0,00	5.431,30	118.744,22	81.495,37	200.239,59	Spese correnti (cap. da 2 a 14) e spese in conto capitale (cap. da 15 a 18)	24.807.352,55	19.045.468,01	0,00	867,42	5.765.007,22	22.937.828,66	28.698.835,89	
Entrate per partite di giro (cap. da 12 a 15)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	63,04	63,04	Spese per partite di giro (cap. da 19 a 23)	384.857,84	337.714,41	0,00	0,00	27.143,43	384.305,14	395.449,54	
Sub totale	5.741.696,09	5.617.320,57	100.000,00	5.431,30	118.744,22	81.558,41	200.302,63	Sub totale	25.172.220,49	19.383.202,42	0,00	867,42	5.786.150,65	23.905.134,77	29.084.285,42	
Entrate dalle attività per conto (cap. da 17 a 21)	171.716,00	171.716,00	0,00	0,00	0,00	99.794,00	99.794,00	Spese delle attività per conto (cap. da 24 a 27)	12.159.472,95	211.120,29	0,00	0,00	11.948.352,66	1.967.389,57	13.915.739,23	
Contabilità speciali:								Contabilità speciali:								
- Amministrazioni condominiali (cap. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- Amministrazioni condominiali (cap. 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Fondi assegnati dal C.O.N.I. per attività sportiva (cap. 23)	608.595,32	500.000,00	0,00	0,00	108.695,32	0,00	108.695,32	- Fondi assegnati dal C.O.N.I. per attività sportiva (cap. 23)	58.378,70	42.541,62	0,00	1.576,60	14.161,68	1.635.360,60	1.649.512,18	
- Obblazioni orfanali militari del Corpo (Cap. 25)	8.210,39	8.210,39	0,00	0,00	0,00	4.875,61	4.875,61	- Obblazioni orfanali militari del Corpo (Cap. 25)	217.735,95	217.735,95	0,00	0,00	0,00	298.074,95	298.074,95	
- Iniziazioni personali polizza assicurativa (Cap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- Iniziazioni personali polizza assicurativa (Cap. 26)	14.462,11	12.823,95	0,00	0,00	1.553,16	5.682,12	7.335,28	
TOTALE	6.530.007,40	6.297.245,96	100.000,00	5.431,30	227.329,54	186.215,02	413.554,56	TOTALE	37.822.291,20	19.867.429,12	0,00	2.543,92	17.752.318,15	27.210.628,05	44.962.946,20	

CONTABILITA' SEPARATE

Allegato F - Sez. a. - ANALISI DELLE OBBLAZIONI ORFANI - ANNO 2012	
ENTRATE	SPESE
1. Fondo iniziale di cassa: - C/C POSTALE nr. 41530007 209.525,56 GESTIONE DI COMPETENZA 2. Interessi attivi 0,00 a) incassati nell'esercizio 2.310,72 b) accreditati da incassare (residui) 3. Obblazioni a favore degli orfani provenienti dai militari del Corpo: a) accreditati da incassare (residui) 588.012,14 b) accreditati da incassare (residui) 2.564,89 4. Erogazioni provenienti dal F.A.F. 180.000,00 5. Altre somme e liberalità espressamente dedicate agli orfani 19.816,20 Totale entrate di competenza (A) 792.703,95 GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI 6. Somme ed obblazioni relative all'anno 2012 incassati 8.210,39 Totale gestione dei residui (B) 8.210,39 Totale (A + B + cassa iniziale) 1.010.439,90 TOTALE A PAREGGIO 1.010.439,90	GESTIONE DI COMPETENZA 1. Sussidi erogati per assistenza agli orfani dei militari della Guardia di finanza: a) pagati nell'esercizio 496.500,00 b) impegnati da pagare (residui passivi) 296.074,09 2. Spese d'amministrazione e postali 129,86 3. Spese eventuali e varie 0,00 Totale uscite di competenza (A) 792.703,95 GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 4. Sussidi per assistenza agli orfani: a) erogati 217.735,95 Totale gestione dei residui (B) 217.735,95 Totale (A + B) 1.010.439,90 TOTALE A PAREGGIO 1.010.439,90 5. RIMANENZA - Consistenza del c/c postale 41530007 a fine esercizio, - Cassa iniziale 209.525,56 - Entrate dell'esercizio 796.038,73 - Uscite dell'esercizio 714.385,81 Totale 291.198,48

Allegato F - Sez. b. - ANALISI DELLE INTEGRAZIONI POLIZZA ASSICURATIVA R.C. - ANNO 2012	
ENTRATE	SPESE
1. Fondo iniziale di cassa: - C/C POSTALE nr. 41530007 14.482,11 GESTIONE DI COMPETENZA 2. Entrate per integrazioni personali della polizza R.C. 5.682,12 Totale (B) 5.682,12 Totale (A + B) 20.164,23 TOTALE A PAREGGIO 20.164,23	GESTIONE DI COMPETENZA 1. Somme di speltanza della società assicuratrice: a) versati nell'esercizio 0,00 b) da versare al 31 dicembre (residui passivi) 5.682,12 Totale (A) 5.682,12 GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2. Somme di competenza dell'anno precedente versate nell'esercizio 12.828,95 3. Somme di competenza dell'anno precedente non versate nell'esercizio 1.653,16 Totale (B) 14.482,11 Totale (A + B) 20.164,23 3. RIMANENZA: (1) - C/C POSTALE nr. 41530007 7.335,28 Totale 7.335,28

NOTE:

(1) Somme ancora in giura alla società al 31 dicembre pari a euro 7.335,28

Consistenza totale del c/c postale nr. 41530007 al:	224.007,67
1° Gennaio euro	298.533,76
31 Dicembre euro	

importo erogato 30.000.000,00 21.327.260,57 valore immobile
 importo rata 547.096,88

PROSPETTO SITUAZIONE RATE FINANZIAMENTO ALLIANZ
 IMPORTO EROGATO 30 MILIONI

NR RATE	DESCRIZIONE	DATA SCADENZA	IMPORTO RATA		DEBITO RESIDUO	INT. SSI C/CAPITALE	INT. SSI CORRENTI
			CAPITALE	INTERESSI			
1	RIMBORSO FINANZIAMENTI	29/02/2012	457.096,88	90.000,00	29.542.903,12	63.981,78	26.018,22
2	RIMBORSO FINANZIAMENTI	31/03/2012	458.468,17	88.628,71	29.084.434,95	63.006,92	25.621,79
3	RIMBORSO FINANZIAMENTI	30/04/2012	459.843,58	87.253,30	28.624.591,37	62.029,13	25.224,17
4	RIMBORSO FINANZIAMENTI	30/05/2012	461.223,11	85.873,77	28.163.368,26	61.048,41	24.825,36
5	RIMBORSO FINANZIAMENTI	30/06/2012	462.606,78	84.490,10	27.700.761,48	60.064,75	24.425,35
6	RIMBORSO FINANZIAMENTI	31/07/2012	463.994,60	83.102,28	27.236.766,88	59.078,13	24.024,15
7	RIMBORSO FINANZIAMENTI	31/08/2012	465.386,58	81.710,30	26.771.380,30	58.088,56	23.621,74
8	RIMBORSO FINANZIAMENTI	30/09/2012	466.782,74	80.314,14	26.304.597,56	57.096,02	23.218,12
9	RIMBORSO FINANZIAMENTI	31/10/2012	468.183,09	78.913,79	25.836.414,47	56.100,50	22.813,29
10	RIMBORSO FINANZIAMENTI	30/11/2012	469.587,64	77.509,24	25.366.826,83	55.101,99	22.407,25
11	RIMBORSO FINANZIAMENTI	31/12/2012	470.996,40	76.100,48	24.896.830,43	54.100,49	21.999,99

TOTALE AL 31/12/2012 5.104.169,57 913.896,11 649.696,69 264.199,43

Guardia di finanza
FONDO DI ASSISTENZA PER I FINANZIERI
Consiglio di Amministrazione

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
al Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2012

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

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

Rispetto alla previsione iniziale di euro 2.200.000,00, assestata in aumento nel corso dell'esercizio ad euro 3.200.000,00, sono state accertate entrate per complessivi euro 4.824.920,08 così distinte: euro 224.594,23 maturati sui conti correnti, euro 4.603.589,82 (*cedole su fondi e incrementi di valore derivanti dallo switch di quote fondi Sicav*) le quali attingono al rendimento della gestione del patrimonio mobiliare che presenta una consistenza capitale al 31 dicembre pari ad 79.041.768,09.

Come in precedenza evidenziato, attesa la particolare natura dell'Ente e le relative esigenze contabili, per gli investimenti mobiliari al termine dell'esercizio, ancorché non emergente nei prospetti contabili, ulteriore plusvalore da prodotti finanziari (cap. 7 : Entrate Eventuali e Diverse) è relativo al reddito prodotto nel tempo da polizze assicurative in gestione separata che – al 31.12 di ciascun esercizio - si confonde con il "nominale", aumentandone il valore.

I residui dell'esercizio precedente (circa 5,8 mila euro) sono stati totalmente riscossi, mentre per competenza se ne sono formati di nuovi per 3.263,97 euro, riconducibili ad interessi di alcuni conti correnti non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio che risultano, comunque, totalmente acquisiti alla data di elaborazione del presente Rendiconto.

L'ammontare complessivo tiene conto anche dello smobilizzo di prodotti finanziari e delle relative plusvalenze conferite al Fondo, per le quali risultano versate imposte all'Erario in regime amministrato.

Nel decorso esercizio, per la gestione dell'attività propria, il Fondo ha utilizzato numero 8 rapporti di conto corrente ma, a seguito dell'estinzione di uno di essi nell'esercizio in oggetto, al 31/12 sono risultati 7 di cui 6 con istituti bancari (Credem, Fideuram, Deutsche Bank, BSI Wealth, & Family Sim, Allianz e Unipol Banca) ed uno con Poste Italiane.

La liquidità giacente sui citati rapporti di cc/cc nel corso dell'intero esercizio ha una consistenza totale, al 31 dicembre, come riportata nella "Situazione patrimoniale", di 22.603.136,48 milioni di euro.

Il numero dei rapporti bancari utilizzati dall'Ente è da mettere in diretta correlazione con gli investimenti che l'Ente realizza. Infatti, nella pratica commerciale non è possibile sottoscrivere alcun tipo di investimento (BOT, PCT, obbligazioni ecc.) in assenza di una linea di conto corrente aperta con l'istituto che gestisce l'operazione. Non occorre sottolineare, altresì, che in tema di investimenti la concorrenza tra gestori è un fattore di primaria importanza nella determinazione dei migliori rendimenti. Il conto corrente è quindi la base per la costituzione del "dossier titoli" indispensabile per tutte le operazioni finanziarie di investimento e/o disinvestimento. In tal senso, a far data dal 27/02/2012, è stato sottoscritto un contratto di c/c "time deposit" con Unipol banca, che ha poi consentito - dopo un anno - di produrre un reddito pari a 631.232,87 euro (su euro 16.000.000,00 temporaneamente depositati).

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

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

A titolo indicativo, infine, si segnalano i rapporti di c/c ordinari sottoscritti con Allianz Bank e UGF (ora Unipol), capaci di assicurare contrattualmente un rendimento minimo del 2% e, in caso di giacenze consistenti, sino al 3%.

Cap. 4: CANONI DI LOCAZIONE

Conseguono ai fitti attivi derivanti dalla locazione degli immobili di proprietà. Rispetto alla previsione, pari a 1.380 mln. di euro, è stata accertata un'entrata di 1,412 mln. di euro, con una differenza rispetto alle previsioni pari ad euro 32 mila euro. Sono stati riscossi residui degli esercizi precedenti per un importo pari ad euro 708 mila e restano da riscuotere circa euro 118 mila euro. Quelli formati nell'esercizio in rassegna, che ammontano a 78 mila euro, si riferiscono ai crediti per fitti vantati nei confronti della Amministrazione Guardia di Finanza, conduttore degli immobili di proprietà del Fondo in regime locazione. A riguardo, si rappresenta, come mera rettifica sulle attività di locazione, e pertanto portato in diminuzione nei residui attivi, un importo pari ad euro 5.431,30.

Si rammenta che, per l'intero esercizio 2012, l'immobile di via Chopin non è stato ancora locato. In merito allo stesso si ritiene utile evidenziare che a seguito di specifico protocollo di intesa – giusta delibera del CdA dell'Ente – il Provveditorato Interregionale alle Opere Pubbliche per il Lazio, Abruzzo e Sardegna ha predisposto la relativa istruttoria per la gara pubblica da seguire ai sensi e per gli effetti dell'art. 17 D.Lgs n.163 del 12 aprile 2006 (giusta determinazione del Comandante in Seconda) per la realizzazione della progettualità e dei lavori di ristrutturazione atti a consentire la locazione dell'immobile all'Amministrazione del Corpo della Guardia di Finanza. Infatti, lo stabile ha una specifica destinazione urbanistica ("ufficio pubblico"). Esso si compone di quattro piani interrati, un piano terra e sette piani in elevazione, per una superficie complessiva di circa 18,5 mila metri quadrati ed è stato ceduto in locazione (dall'acquisizione a patrimonio fino alla metà del 2006) data di rilascio dell'ultimo conduttore (I.N.P.S.). A riguardo si rappresenta che, in merito all'iter procedurale, finalizzato alla progettazione ed esecuzione di tutte le opere volte alla completa ristrutturazione dell'immobile sito in Roma - via Chopin n. 49, sono state – in ripetute occasioni – richieste notizie al Provveditorato Interregionale per le OO.PP. Lazio - Abruzzo e Sardegna al fine di conoscere lo stato della trattazione (il protocollo di intesa tra il citato Organo Tecnico e l'Ente è stato siglato in data 25.02.2011).

Ad oggi, non si ha ancora notizia formale circa l'aggiudicazione della procedura concorsuale relativa all'affidamento dell'incarico di progettazione architettonica ed impiantistica. Le relative opere, pertanto, non risultano avviate.

Detta situazione, purtroppo, non consente neanche di definire una programmazione dei costi fissi dell'immobile, tra i quali incide in via sostanziale il servizio di vigilanza h 24 a cura di idonea Società, il cui rapporto negoziale - come detto, in assenza di notizie a cura del Provveditorato interessato, attesa la perdurante necessità di evitare occupazioni abusive dell'immobile - viene di fatto protratto fino a cessate esigenze.

Cap. 5: PROVENTI DELLE SANZIONI PECUNIARIE.

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

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

In tal senso, per effetto dell'art. 2, comma 615, 616 e 617 della legge n.244/2007 ("Legge Finanziaria), rispetto alla previsione iniziale di 12,460 mln. di euro, assestata successivamente a 12,611 mln di euro, è stata accertata un'entrata pari a 15,948 mln. di euro.

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

L'articolo 5, comma 2, della legge 15.11.1973, n. 734, come sostituito dall'art. 6 della legge 13 luglio 1984, n. 302, ha disposto che le quote delle cosiddette "indennità commerciali" (diritti per servizi resi nell'interesse del commercio) debbono essere destinate esclusivamente alla previdenza. Per i motivi anzidetti è stato ritenuto opportuno tenere distinte le entrate che derivano dalla citata fonte in esame.

Rispetto alla previsione iniziale di 1,760mln di euro, l'importo è stato assestato successivamente a 1,763 mln di euro, nonché confermato in fase di accertamento.

Cap. 7: OBLAZIONI ED ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE.

La posta rileva un accertamento complessivo di euro 11.851.959,84, del quale gran parte (euro 11.849.100,00) è dovuto all'entrata "una tantum anno 2011".

2.3 Cap. 8: RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI.

Rappresenta una voce di bilancio predisposta in fase previsionale per tener conto di eventuali recuperi di somme e rimborsi. Nel passato, tale voce di bilancio è stata utilizzata nel caso di somme erogate a titolo di indennità di buonuscita in anni precedenti a militari riammessi in servizio successivamente alla data del congedo.

Detta circostanza non si è comunque verificata nell'esercizio.

2.4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

Cap. 10: ALIENAZIONE DEI BENI PATRIMONIALI.

Come detto, nel perdurare della fase di dismissione del patrimonio immobiliare residenziale, nel corso del 2012 sono state perfezionate numero 3 cessioni di cui due locali commerciali e un appartamento di via Dante de Blasi. A fronte delle prefate cessioni risultano accertate e riscosse entrate patrimoniali per 575.000,00 euro. Dalle citate alienazioni consegue contabilmente una plusvalenza patrimoniale come in seguito meglio esposto (vgs. punto 6 che segue).

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

In relazione alle risorse necessarie per consentire la liquidazione ed il pagamento di 51 cessazioni del 2011 (indennità non conteggiate nel consuntivo 2011 perché pervenute dopo la redazione del documento contabile), corrisponde una variazione in diminuzione del patrimonio con l'interessamento del fondo riserva speciale per un importo pari ad euro 441.929,19.

Cap. 11 ter: FINANZIAMENTI

Nel corso dell'esercizio si è proceduto, per il soddisfacimento degli scopi istituzionali dell'Ente, ad un'apertura di una linea di credito finalizzata all'acquisto di immobili ed alla ristrutturazione del patrimonio immobiliare del Fondo. Il citato finanziamento è avvenuto a

PREMESSA

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

I proventi istituzionali si concretizzano in una quota parte delle somme riscosse dall'Erario a titolo di sanzioni pecuniarie irrogate a seguito dell'accertamento di violazioni effettuate dai reparti del Corpo. Ancorché non interessino il bilancio dello Stato, il loro volume da alcuni anni risente degli interventi in materia di finanza pubblica, oltre che dei tempi di definizione dei contesti (eventuale contenzioso), degli effetti di eventuali provvedimenti di "sanatoria" da cui derivano somme di natura diversa dalle "sanzioni" e dai recenti indirizzi del Dipartimento della Ragioneria dello Stato. L'accertamento e l'acquisizione avviene mediante variazioni in aumento di appositi capitoli dello stato di previsione della spesa del Ministero dell'Economia e Finanze. Si realizza, pertanto, una sorta di finanziamento c.d. "derivato" in quanto il F.A.F., ancorché naturale e legittimo destinatario di "diritto" delle risorse in parola, non le acquisisce direttamente, in concomitanza del pagamento delle sanzioni irrogate, ma le incassa al termine di un complesso procedimento amministrativo di riscossione di esclusiva competenza di amministrazioni terze rispetto al Fondo stesso.

I proventi contravvenzionali (come detto derivante dal c.d. "riscosso fiscale") in argomento costituiscono circa il 70 / 80% delle complessive risorse dell'Ente che affluiscono soltanto per "competenza e cassa" e non anche in termini di "residui" con la conseguenza che, in via generale, per motivi tecnico-contabili, tramite essi vengono stornate ai due Fondi aventi diritto (Fondo di Assistenza per i Finanziari e Fondo di Previdenza del personale del Ministero dell'Economia e Finanze) soltanto le risorse afferenti ai pagamenti effettuati nello stesso esercizio in cui risultano formalmente emessi i provvedimenti di contestazione cui gli stessi sono radicati. Il mancato concorso nello stesso esercizio contabile dei due momenti (contestazione e pagamento) non consente tecnicamente di veicolare ai Fondi tali risorse che si sostanziano nei c.c.d.d. "residui".

Rimanendo sempre in tema di proventi contravvenzionali deve rilevarsi che, a far data dal 2008, è stato sostanzialmente ridotto il volume delle risorse, oltre relativa procedura di assegnazione. Infatti, l'art. 2, comma 615, della legge n.244/2007 ha nuovamente disciplinato le riassegnazioni di bilancio in favore delle Amministrazioni pubbliche/Enti pubblici. In sintesi, con decorrenza 2008, non si dà luogo alle iscrizioni di stanziamenti negli stati di previsione dei Ministeri in relazione a versamenti di somme all'entrata del bilancio dello Stato autorizzate da diversi provvedimenti legislativi specificatamente elencati (tra i quali anche quelli che destinano i proventi contravvenzionali al FAF), ad eccezione degli stanziamenti destinati a finanziare le spese per redditi da lavoro dipendente. I successivi commi 616 e 617 hanno ridisegnato una nuova procedura per la determinazione delle risorse da destinare all'alimentazione degli Enti, stabilendo che per tali finalità, negli stati di previsione dei diversi Ministeri, sono stati istituiti appositi fondi la cui dotazione deve essere definita nella misura del 50% dei versamenti riassegnabili nell'anno 2006 ed annualmente rideterminata in base all'andamento dei versamenti riassegnabili effettuati entro il 31 dicembre dei due esercizi precedenti, in modo da assicurare in ciascun anno un risparmio in termini di indebitamento pari a 300 milioni di euro.

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

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

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

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

Nella gestione del portafoglio titoli dell'Ente giova evidenziare – a fronte del perdurare delle criticità contingenti in materia di assegnazione delle risorse - il consolidamento dell'indirizzo di garanzia dettato dal Consiglio di amministrazione a far data dalla fine del 2008, a causa della grave crisi finanziaria internazionale, finalizzato a tutelare il nominale investito e la redditività dello stesso. Per tale imprescindibile motivo, gli investimenti – generalmente- sono concentrati su ben individuate tipologie di strumenti finanziari (oggi, stanti gli attuali parametri di mercato, soprattutto polizze assicurative a "gestione separata", con capitale contrattualmente garantito ed obbligazioni di note imprese nazionali, caratterizzate da notevole capitalizzazione) emessi e/o gestiti da primari istituti bancari/assicurativi.

Attese la natura dell'Ente e le relative esigenze contabili, da tempo il portafoglio finanziario del Fondo si è garantito la presenza di prodotti a cedola/remunerazione periodica (infrannuale) prevista contrattualmente, capaci di evidenziare contabilmente a fine esercizio un reddito di capitale non altrimenti determinabile considerato che al 31.12 di ciascun anno il bilancio riporta il valore storico dei prodotti (prezzo di acquisto), fatte salve le plusvalenze /minusvalenze prodotte in sede di smobilizzo nell'esercizio.

Nell'esercizio in rassegna non si rilevano aspetti particolari se non la perdurante opera di ristrutturazione del portafoglio titoli finalizzata a garantire idonei livelli reddituali dell'Ente, anche per il 2012 oltre le attese.

Inoltre, prosegue il processo di dismissione delle unità immobiliari residenziali in Roma, via Val Maggia (1 locale commerciale) e via Dante de Blasi (2 locali commerciali).

Giova evidenziare l'acquisto di un immobile da adibire ad uso ufficio, sito in Roma via Rodolfo Lanciani n. 11. Esso è situato nelle vicinanze di via Nomentana, a circa 250 metri dalla sede del Comando Generale, in una zona facilmente raggiungibile con i mezzi privati e pubblici (nelle vicinanze è garantito il servizio della metropolitana Linea B ed inoltre sono in corso i lavori relativi alla metro C). Si tratta di un immobile che fino al 2010 è stato adibito a sede di uffici pubblici. Lo stesso sarà locato al Quartier Generale della Guardia di Finanza quale nuova sede di servizio. La relativa manifestazione di cassa si è verificata entro l'annualità 2012.

A riguardo, è stata avviata l'apertura di una linea di credito a favore del Fondo di Assistenza per i Finanziari, per il soddisfacimento degli scopi istituzionali dell'Ente (finanziamento di opere di ristrutturazione di immobili del Fondo e/o investimenti immobiliari). Il citato finanziamento è avvenuto a condizioni di assoluto favore per l'Ente, con un ammortamento in 5 anni a rata mensile costante (ammortamento c.d. "alla francese") ed ad un tasso fisso del 3,65% circa e nessuna spesa di istruttoria.

Il presente documento, sia per le entrate che per le uscite, si articola in due sezioni distinte. La prima (c.d. "Parte 1^a") che evidenzia esclusivamente l'attività istituzionale "propria" del F.A.F e la seconda (c.d. "Parte 2^a") attinente alle attività svolte "per conto", alle contabilità speciali e separate.

Il settore previdenziale, infine, a causa delle perduranti criticità nazionali sulla particolare voce di spesa e dei provvedimenti emessi dalla competente Autorità di governo, registra 1.891 cessazioni dal servizio che anche quest'anno - oltre a determinare una consistente previsione di spesa - finisce con l'incidere in via sostanziale sul rapporto che definisce l'importo della indennità liquidabile per ogni anno di servizio prestato.

1. RISULTANZE GENERALI

Il presente documento esprime i risultati della gestione dell'esercizio 2012.

Il rendiconto generale è formato dei seguenti conti:

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

Il conto patrimoniale è corredato dei seguenti allegati:

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

2. ENTRATE

A) PARTE 1^a

2.1 Cap. 1: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.

Al 31 dicembre viene evidenziato un avanzo di amministrazione, puramente indicativo in quanto è dato dalla somma tra la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (euro 43.830.334,01) ed i residui attivi (euro 200.302,63 - somme di competenza non ancora incassate) meno i residui passivi (euro 29.094.285,42 di cui la gran parte è imputabile alle indennità di buonuscita sia dell'anno 2012 da pagare nel 2013 che degli anni precedenti). E' necessario, al riguardo, comunque sottolineare l'avanzo di circa 1,595 mln di euro quali economie relative a risorse non utilizzate nei precedenti esercizi, che hanno già scontato il riparto statutario (l'importo fa riferimento ad una quota del 25% delle risorse da destinare in ambito assistenziale).

Detto avanzo deve considerarsi ridotto di un importo pari ad euro 11.746,49, per il quale si procederà al relativo versamento all'Erario, corrispondente al 5% dell'importo complessivo relativo ai cc.dd. "consumi intermedi", di cui all'art 8, comma 3 del D.L. 95/2012 e richiamati dalla Circolare n.2 datata 5 febbraio 2013 della Ragioneria Generale dello Stato (e della Circolare n.31 del 23 ottobre 2012 del MEF - DRGS).

2.2 ENTRATE CORRENTI

Cap. 3: INTERESSI ATTIVI.

condizioni di assoluto favore per l'Ente, attraverso intermediario finanziario di rilievo internazionale, con un ammortamento in 5 anni a rata mensile costante (ammortamento c.d. "alla francese") ed ad un tasso fisso del 3,65% circa e nessuna spesa di istruttoria.

2.5 PARTITE DI GIRO

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

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

Sono stati accertati e riscossi 4,465 mln di euro, di cui 4,097 mln euro già versati all'Erario nell'esercizio mentre i rimanenti 368,30 mila euro formano i residui passivi alla data del 31 dicembre, somme queste ultime già versate all'Erario nei termini di legge, entro il giorno 15 del mese di gennaio del corrente anno 2013.

Cap. 14: RECUPERO DI ANTICIPAZIONI.

Costituisce voce di bilancio predisposta in fase previsionale per tener conto di eventuali recuperi di somme che per Statuto potrebbero essere anticipate.

Cap. 15: RISCOSSIONE DEPOSITI CAUZIONALI.

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

Cap. 16: SOMME TRATTENUTE PER CONTO TERZI.

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

Per i citati titoli sono stati accertati circa 12,193 mila euro, tutti restituiti nell'anno.

A) PARTE 2^

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

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

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

A fronte di una previsione iniziale di tutti i capitoli interessati, assestata ad euro 1,831 mln di euro, compresa la copertura assicurativa (cap. 22, per 294,582 mila euro), sono state accertate entrate per complessivi 2,507 mln di euro, di cui 99.791,00 (cap. 19) rimaste ancora da riscuotere.

E' opportuno evidenziare che per quanto riguarda il capitolo 18 e 19, il totale delle somme accertate (euro 911.006,13 + euro 955.981,44 = euro 1.866.987,57) sono comprensive di euro 84.188,77 riferibili ad errori di calcolo commessi dai Reparti T.L.A. della Guardia di Finanza e da questi restituiti - quali somme erogate in eccesso alla Commissione premi nel corso dell'anno 2010.

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

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

Dette attività non comportano oneri a carico dell'Ente e non presentano problemi gestionali. Complessivamente, sono state accertate entrate di competenza per complessivi 1,661 mln di euro (a fronte di una previsione assestata a 3,795 mln di euro) e riscossi complessivamente in termini di cassa 2,164 mln di euro; con un totale di residui attivi al termine dell'esercizio pari ad euro 0,113 mln. La situazione amministrativa complessiva di tali attività al termine dell'esercizio espone un avanzo di amministrazione pari ad euro

622.255,62. E' inoltre evidenziato il fondo di cassa complessivo delle contabilità speciali al 31.12.2012 ammontante a 2.461.716,24 euro.

3. SPESE

B) PARTE 1^

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

Come già accennato in premessa, nel comparto in rassegna giova soffermarsi sulla inderogabile necessità di copertura delle spese correnti con le corrispondenti entrate, come sancito dallo Statuto il quale, tra l'altro, determina le quote percentuali di quest'ultime da destinare ai vari settori istituzionali. Tenuto conto del totale delle entrate correnti pari a 35,804 mln e delle risorse da poter considerare effettivamente "disponibili", pari a 23,559 mln di euro (al netto della una tantum 2011 per 11.849.100,00 euro e dell'imposta IRES per 395.311,00 mila di euro afferente ai fitti attivi), come in seguito meglio esposto, le disponibilità da impegnare per l'esercizio in argomento risultano ripartite come segue:

• l'indennità di buonuscita (65%).....€	15.313.788,31;
• incremento fondo di riserva speciale (10%).....€	2.355.967,43;
• residue spese ed interventi assistenziali (25%) €	5.889.918,58.

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

3.1 Cap. 2: INDENNITA' DI BUONUSCITA.

Trattasi di un intervento nel settore della previdenza in favore dei militari del Corpo che lasciano definitivamente il servizio. Da registrare che nel decorso esercizio le indennità di buonuscita richieste sono state 1.891.

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

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

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

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

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

Per l'esercizio in esame, il termine di raffronto è la media annua delle misure erogate negli esercizi 2009/2010 e 2011, ovvero 320,87 euro, poiché il triennio di riferimento evidenzia quote annue definitive pari rispettivamente ad euro 307,32, 346,76 e 308,52.

In relazione a quanto precede, le entrate dell'esercizio da destinare alla finalità in argomento sono pari a 15.313.788,31 euro, corrispondenti al 65% delle entrate correnti "disponibili" ammontanti a 23.559.674,33 euro.

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

Sulla base di tali elementi, la misura annua dell'indennità di buonuscita, riferibile all'esercizio 2012, da rapportarsi "a mese" che equivale alla unità minima temporale maturabile, viene determinata come segue:

- a. numero militari cessati 1.891
- b. numero mesi utili maturati 768.465
- c. importo 65% entrate correnti di competenza euro 15.313.788,31
- d. misura annua risultante con arrotondamento dell'unità temporale
alla misura intera inferiore (c. : b. x 12) = euro 239,13
- e. misura media triennio precedente (307,32 + 346,76 + 308,52:3)....euro 320,87
- f. differenza percentuale (e. - d.) – 25,47%
- g. prelievo dal fondo di riserva speciale euro 3.183.164,24
- h. misura annua conseguita (media del triennio meno 10%) =..... euro 288,78
- i. misura mensile (h. : 12) = euro 24,07 (arrotondata), mentre la misura annuale arrotondata è pari ad euro 288,84 e cioè 24,07 (importo mensile) x 12 (mesi).

Risorse necessarie per l'esercizio 2012 (bx h/12, arrotondato)..... euro 18.496.952,55

Come risulta dal prospetto di cui sopra, la misura annua, derivante dal rapporto tra il 65% delle entrate correnti di competenza ed il totale degli anni di servizio maturati ai fini dell'indennità, è risultata inferiore del 25,47% della misura media del triennio precedente. Ciò, ha reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale al fine di raggiungere una percentuale di differenza pari ad almeno il 10% con la media del triennio.

Di conseguenza, pur non utilizzando l'intera percentuale di prelievo dal fondo di riserva speciale, la misura annua conseguita è pari ad euro 288,84 (media del triennio meno il 10%) e viene attribuita a titolo definitivo.

Pertanto, operato il prelievo, il fondo di riserva speciale ammontante a 45.905.775,20 euro (alla data del 1° gennaio), presenta una consistenza disponibile al 31 dicembre di 44.636.649,21 euro, in presenza di un incremento pari a 2.355.967,43 (quota del 10% delle entrate) ed un decremento complessivo pari ad euro 3.183.164,24 (riguardante il relativo prelievo necessario al fine di far raggiungere, alla quota relativa al 2012, quella percentuale di differenza pari ad almeno il 10% con la media del triennio).

In relazione a quanto sopra, per l'esercizio in esame, a fronte di una previsione definitiva di 11,606 mln di euro (stima matematica pari al 65% delle entrate previste e disponibili), risulta impegnata una spesa effettiva complessiva pari a 18,938 mln di euro.

Con riferimento ai residui esistenti all'inizio dell'anno, pari a 22,174 mln di euro, sono stati pagati 17,863 mln di euro, con una rimanenza di 4,311 mln euro ancora da erogare. Complessivamente, a fine esercizio i residui ammontano quindi a circa 23 mln di euro.

3.2 Cap. 3: ASSISTENZA AGLI ORFANI.

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

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

Non è stato necessario erogare alcun indennizzo.

3.4 Cap. 5: SUSSIDI.

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

L'intervento è diretto ai superstiti dei militari deceduti in servizio.

Durante l'esercizio sono stati erogati 33 sussidi per complessivi 87.890,00 euro.

Nel corso dell'esercizio sono stati, inoltre, attivati i sussidi straordinari per stato di necessità a favore dei militari in servizio, degli allievi e dei superstiti dei militari deceduti in costanza di servizio. Trattasi di un intervento di alto livello sociale, ispirato al principio di solidarietà ed ampiamente gradito, che ha il fine essenziale di contribuire ad alleviare particolari stati di disagio derivanti da eventi eccezionali che producono un oggettivo e grave squilibrio economico non fronteggiabile con le disponibilità ed i redditi posseduti dai componenti conviventi dell'intero nucleo familiare.

Nel corso dell'anno sono stati concessi n. 50 sussidi per complessivi 110.056,00 euro.

3.5 Cap. 6: FORME ASSISTENZIALI VARIE.

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

Il sostegno finanziario è stato diretto a garantire la suddetta provvidenza presso i Centri di assistenza sanitaria di Roma, Milano, Torino, Genova, L'Aquila (attività ad oggi sospesa), Palermo, e Napoli.

I principali oneri sostenuti per le suddette strutture sono stati:

- i compensi per le consulenze dei 364 medici e paramedici convenzionati di cui 6 sono coordinatori (1,571 mln di euro);
- l'acquisto di beni di consumo (348,5 mila euro);
- la riparazione e la manutenzione delle apparecchiature sanitarie e l'acquisizione di servizi vari (192,7 mila euro);
- polizza assicurativa (1,406 mln di euro).

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

- Roma, 96 medici per un totale di 85.381 consulenze;
- Milano, 63 medici per un totale di 12.754 consulenze;
- Torino, 67 medici per un totale di 6.638 consulenze;
- Genova, 51 medici per un totale di 6.291 consulenze;
- Palermo, 54 medici per un totale di 13.087 consulenze oltre a 7 paramedici per ulteriori 11.880 prestazioni;
- Napoli, 26 medici per un totale di 10.982 consulenze.

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

Sono state, inoltre, sostenute spese per complessivi 230,5 mila euro per altre attività di protezione sociale a carattere formativo e ricreativo a favore dei figli e degli orfani di militari del Corpo per il campus durante la stagione estiva (sono inclusi euro 7.000,00 a favore dei militari colpiti dal Sisma dell'Emilia). Inoltre, è stato erogato un contributo a favore del Micronido del Comando Generale, riservato ai figli dei militari del Corpo, finalizzato a coprire una parte della retta mensile a carico del nucleo familiare interessato.

Gli oneri complessivi per le predette attività assistenziali ammontano a 3,746 mln di euro per competenza, dei quali 3,167 mln di euro già pagati; mentre i rimanenti 0,578 mln di euro formano i nuovi residui.

Per cassa è stata sostenuta una spesa complessiva di 3,945 mln di euro..

Al termine dell'esercizio, in termini di residui definitivi la posta in esame presenta una consistenza di 1,046 mln di euro circa.

• Cap. 6 bis: Iniziative assistenziali "una tantum" (D.L. 112/08)

L'importo pari ad euro 15.000.000 è afferente alla "una tantum 2010", assegnati dalla competente Autorità di governo per interventi a favore dei militari del Corpo.

Il Consiglio di amministrazione, avvalendosi delle articolate valutazioni espresse in pregresse analoghe occasioni dai consiglieri di amministrazione e dai revisori del Fondo, tenendo in dovuta considerazione i vincoli imposti dallo Statuto dell'Ente, ha inteso avviare un'ampia iniziativa assistenziale attraverso operatori commerciali (convenzionati e non).

Gli oneri complessivi per le predette attività assistenziali ammontano a 15,000 mln di euro per competenza, dei quali 12,490 mln di euro già pagati; mentre i rimanenti 2,509 mln di euro formano i nuovi residui.

Per cassa è stata sostenuta una spesa complessiva di 12,490 mln di euro.

Le relative procedure di liquidazione hanno interessato altresì gli enti amministrativi del Corpo.

Al termine dell'esercizio, in termini di residui definitivi la posta in esame presenta una consistenza di 2,509 mln di euro circa.

3.6 Cap. 7: SPESE D'AMMINISTRAZIONE.

Riguardano le spese connesse con il funzionamento di tutti gli Organi e dell'Ufficio di segreteria dell'Ente, anche quest'anno in riduzione rispetto all'esercizio precedente.

Gli oneri sostenuti sono riferibili al pagamento dei compensi agli Organi statutari (113.759,08 euro), all'acquisto di cancelleria (2.299,00 euro), a servizi vari di amministrazione (euro 3.516,00).

Sono poi da considerare gli oneri derivanti per le prestazioni professionali (euro 52.436,00) richieste in sede di definizione di atti negoziali, per le pubblicazioni e modulistica varia (989,30 euro), per l'assicurazione degli immobili (10.500,00 euro), per le spese bancarie e postali (1.278,44 euro) ed, infine, per le spese condominiali relative alla sola quota a carico del proprietario (26.305,50 euro).

Complessivamente, sono state impegnate spese per 226.870,59 euro per competenza (pagate per 211.084,39 euro), con una rimanenza che forma oggetto dei nuovi residui di 15.786,20 euro. Questi ultimi, sommati a quelli dell'esercizio precedente ancora da pagare, formano i residui complessivi di fine esercizio che ammontano a 18.929,08 euro.

Per cassa, la spesa sostenuta è di 218.197,68 euro, compresa una parte dei residui esistenti all'inizio dell'esercizio (7.113,29 euro).

3.7 Cap. 8: IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI.

Sono oneri obbligatori. L'impegno complessivo è stato di 1.071.310,51 euro.

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

Per mantenere in efficienza le apparecchiature, i macchinari, le strutture dell'Ufficio di Segreteria ed aggiornare i programmi applicativi in uso sono state sostenute spese per circa 3,5 mila euro per competenza e cassa, in prevalenza per contratti di manutenzione.

3.9 Cap. 10: GESTIONE BENI IMMOBILI.

Per tale gestione sono stati impegnati 287.456,89 mila euro per competenza e risultano pagati nell'esercizio 239.853,32 mila euro. Per cassa, la spesa sostenuta ammonta a 263.918,85 mila euro compresi i residui esistenti all'inizio dell'esercizio (24,11 mila euro). Al termine dell'esercizio, la posta presenta residui per 47,603 mila euro.

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

A tale titolo non sono state corrisposte somme.

- **Capitolo 11 bis: Interessi passivi per finanziamento.**

A seguito dell'apertura della linea di credito di cui al precedente punto 2.4 – Cap. 11 ter Finanziamenti, al Fondo è stato erogato un finanziamento pari ad euro 30 mln di euro. Su tale importo, nel corso dell'esercizio in esame, sono state restituite all'intermediario bancario nr 11 rate da 547.096,88 euro (complessivamente euro 6.018.065,68 comprensivi della quota di interessi). Gli interessi passivi, che sono risultati essere per l'anno 2012 euro 913.896,11, sono stati divisi ed imputati per quote specifiche sia nelle spese correnti che in quelle in conto capitale. Euro 264.199,43 sono stati, pertanto, imputati nelle spese correnti dell'Ente mentre euro 649.696,68 (cioè la parte di interessi passivi gravata sull'acquisto dell'immobile di via Lanciani) sono stati imputati nelle spese in conto capitale (in allegato il prospetto di ammortamento e distinzione dell'imputazione a bilancio dei singoli importi).

3.11 Cap. 12: SPESE DI RAPPRESENTANZA.

Lo stanziamento definitivo è stato di euro 500,00 euro e gli impegni accertati nel corso dell'esercizio sono stati pari ad euro 270,95.

3.12 Cap. 13: RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI.

Non è stata effettuata alcuna restituzione.

3.13 Cap. 14: FONDO DI RISERVA ORDINARIO.

Si tratta del fondo di riserva ordinario costituito a norma del vigente Statuto con uno stanziamento assestato definitivamente a 535.697,42 mila euro, non utilizzato e contabilmente confluito a fine esercizio nel fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita.

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

E' prevista dallo Statuto nella misura massima del 10% delle entrate (artt. 19 e 21) ed ha lo scopo di incrementare il fondo di riserva speciale per indennità di buonuscita. In sede programmatica, a tal fine, è stata destinata una quota del 7% delle entrate correnti

"disponibili", all'epoca ritenuta la misura massima che nell'esercizio avrebbe permesso di contemperare le risorse finanziarie con le esigenze da soddisfare.

Al termine dell'esercizio è stata comunque destinata al fondo la misura massima del 10% delle entrate "disponibili" prevista dallo Statuto, pari a 2.355.967,43 euro.

3.15 Cap. 16: ACQUISTO TITOLI.

Alla chiusura dell'esercizio, la consistenza del portafoglio titoli è inferiore a quella iniziale di circa 31,61 mln di euro sostanzialmente dettato dai tempi tecnici di reinvestimento del cospicuo volume di "rotazione" (durante tale fase la disponibilità trova visibilità sui cc/cc), nonché dall'acquisto dell'immobile sito in Roma, via Lanciani 11.

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

La volontà di intensificare l'attività assistenziale del Fondo ha imposto una riflessione profonda "sull'asset" degli impieghi – nel settore degli investimenti mobiliari - evidenziando la conseguente necessità di appostare voci quanto più aderenti alle reali necessità correnti dell'Ente. Ciò è stato perseguito attraverso una rivisitazione del piano degli investimenti, nel corso della quale il Fondo ha provveduto a rimodulare l'intero portafoglio titoli al fine di disporre periodicamente di remunerazione dai prodotti sottoscritti, non inferiore a quella resa dai titoli di Stato, da destinarsi secondo Statuto alle spese correnti.

Detto rinnovo strategico dei piani di impiego ha richiesto anche importanti smobilizzi di posizioni che, tra l'altro, hanno consentito l'accertamento di cospicui interessi.

I rapporti sono intrattenuti, esclusivamente con intermediari creditizi ed assicurativi di rilievo nazionale ed internazionale (Allianz Spa, Unipol Spa – Fideuram / SanPaolo Invest spa) mediante i quali vengono sostanzialmente amministrate, per la quasi totalità dei volumi, polizze assicurative, obbligazioni e titoli di Stato.

Gli investimenti sono essenzialmente di tre tipi: generalmente investimenti a capitale garantito e con rendimento a scadenza (iscritti in bilancio al valore nominale quali obbligazioni, polizze assicurative in gestione separata e titoli di Stato) e per una parte residuale, quote di sicav.

Il totale ammonta ad euro **79.041.768,09** come di seguito suddiviso.

Fondo dinamico Capitale prudente per un totale di euro **370.780,28**:

370.780,28 **Allianz Lloyd Adriatico**

Quote di fondo/SICAV per un totale di euro **26.821.887,81**:

26.821.887,81 **Sanpaolo Invest/Fideuram**

Polizze assicurative per un totale di euro **51.849.100,00**:

51.849.100,00 **Allianz Lloyd Adriatico**

3.16 Cap. 17: INTERVENTI STRAORDINARI SUGLI IMMOBILI.

Del patrimonio immobiliare del Fondo fanno parte otto edifici (compresi quelli residenziali), di cui sei destinati ad uffici o caserme e due locali commerciali, questi ultimi in via di dismissione.

A chiusura esercizio, risultano definitivamente perfezionate 3 cessioni di unità immobiliari: 1 unità residenziali e 2 locali commerciali riferiti all'immobile di via Dante de Blasi.

Nell'esercizio in esame, il capitolo registra impegni di spesa per circa 484,65 mila euro relativi ad interventi per gli edifici di Roma (Via Sicilia, Via Nomentana e Piazza Galeno), sia per straordinaria manutenzione sia per adeguamenti di natura strutturale, onde mantenerli efficienti ed assicurarne il godimento da parte dei conduttori salvaguardando, nel contempo, la loro potenzialità reddituale.

3.17 Cap. 18: ACQUISTO IMMOBILI

La posta in esame è direttamente connessa agli investimenti immobiliari.

In tale contesto, a seguito del punto di incontro tra i desiderata dell'Ente e quelli dell'Amministrazione, attraverso l'intermediario immobiliare R.&R., affiliato Pirelli Re Agency, l'Ente ha acquistato un immobile da adibire ad uso ufficio, sito in Roma via Rodolfo Lanciani n. 11.

Esso è situato nelle vicinanze di via Nardini, a circa 250 metri dalla sede del Comando Generale, in una zona facilmente raggiungibile con i mezzi privati e pubblici (nelle vicinanze è garantito il servizio della metropolitana Linea B ed inoltre sono in corso i lavori relativi alla metro C);

Si tratta di un immobile che fino al 2010 è stato adibito a sede di uffici pubblici e per il quale l'Amministrazione del Corpo ha formalizzato l'interesse ad un regime locativo.

Lo stesso è dislocato su sei livelli fuori terra e due interrati di superficie netta (categoria uffici) pari a mq. 3.397 per una superficie commerciale pari a mq 4.758,60.

In merito, giova, comunque, evidenziare che a seguito di una articolata istruttoria a cura anche delle competenti articolazioni del Comando Generale della Guardia di finanza, il Consiglio di Amministrazione del Fondo - esaminata l'offerta nel frattempo formalizzata dalla proprietà dell'immobile (ANTONELLA - Società Immobiliare a responsabilità limitata), tramite l'intermediario R. & R. Immobiliare - affiliato Pirelli Re (mandatario) deliberava l'acquisto dell'edificio di via Lanciani già comprensivo di lavori di adeguamento strutturale, al prezzo di euro 16.163.000 (oltre IVA) congruito a cura dell'Agenzia del Territorio. In data 19.12.2012, veniva stipulato il definitivo atto di acquisto dell'immobile.

L'importo impegnato è pari ad euro 21.327.260,57, comprensivo di varie imposte (IVA, imposta catastale, ipotecaria), della provvigione dell'intermediario immobiliare, dell'onorario del notaio e altre consulenze tecniche di altri professionisti relativi alla definizione dell'acquisto dell'immobile. Infine, si tiene conto delle spese dei lavori di parziale ristrutturazione a carico dell'Ente.

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

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

Gli oneri complessivi per le predette attività assistenziali ammontano a euro 182.566,58 per competenza, dei quali euro 129.990,74 già pagati; mentre i rimanenti euro 964.766,83 formano i nuovi residui. Per cassa è stata sostenuta una spesa complessiva di euro 483.131,41.

3.19 PARTITE DI GIRO

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

A tali fini sono stati impegnati oneri pari a 4,465 mln di euro e pagati 4,097 mln di euro, compresi i residui. Si sono formati nuovi residui pari a circa 368 mila euro già versati all'Erario nel corso dell'anno 2013 nei termini di legge.

Cap. 24: RESTITUZIONE SOMME TRATTENUTE PER CONTO TERZI.

Per la competenza sono state erogate somme pari ad euro 12.193,68. Rimangono comunque residui al termine dell'esercizio pari ad euro 21.711,17.

B) PARTE 2^

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

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

Nel corso dell'esercizio, in attesa della formalizzazione delle segnalazioni dei nominativi dei magistrati e funzionari a cura delle competenti articolazioni ministeriali e del relativo decreto di nomina, non si è potuto assegnare premi, con la conseguenza che rimane a disposizione una liquidità pari 13,378 mln di euro, compresi residui attivi ancora da incassare per 99 mila euro circa.

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

Infine, nell'ambito della precedente copertura assicurativa, è data facoltà a tutto il personale del Corpo di sottoscrivere volontariamente l'estensione della garanzia, dietro corresponsione di un premio a totale carico del militare, per danni e/o perdite patrimoniali derivanti da responsabilità amministrativa e contabile anche nei confronti del Corpo della Guardia di Finanza e della Pubblica Amministrazione con un premio assicurativo annuo pari a 95,00 euro per persona.

Al termine dell'esercizio, nello specifico capitolo, residuano risorse per 534 mila euro, derivanti da economie pregresse.

3.21 CONTABILITA' SPECIALI.

Cap. 30: Amministrazioni condominiali.

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

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

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

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

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

I fondi sono gestiti dal "Comitato Attività Sportive" secondo procedure dettate dalle citate Convenzioni nonché dalle relative Circolari attuative e non comportano oneri a carico dell'Ente.

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

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

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

Come già evidenziato più volte nel presente documento, esse costituiscono semplici gestioni di partite di giro che certificano somme destinate a terzi (orfani e società assicurative) che giungono ai legittimi destinatari per il tramite dell'Ente.

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

Nell'esercizio sono stati assistiti 372 orfani dei quali 331 in conto esercizio con un impegno di spesa pari a 792,8 mila euro, di cui 496,5 mila euro già erogati nell'esercizio ed i rimanenti 296,3 mila euro ancora da corrispondere alla data del 31 dicembre. Rimangono 41 orfani ai quali verrà erogata la provvidenza in conto residui nel corrente esercizio.

Le risorse complessivamente disponibili ammontano, pertanto, a complessivi euro 792,8 mila euro circa, compresi 180 mila quale contributo diretto del F.A.F.

Il quadro globale dell'intervento in parola evidenzia, pertanto, entrate accertate pari a complessivi 792,8 mila euro da ripartire integralmente tra tutti i 372 aventi diritto per l'anno 2012 cui corrisponde un quota pro-capite pari a euro 2.128,88 (sussidio più integrazione 2012, al netto delle spese postali), in parte già erogati nell'esercizio (496,5 mila euro, compresi euro 129,86 per spese postali ed amministrative). I residui passivi della specifica contabilità ammontano complessivamente a 296 mila euro da erogare nell'anno 2013.

Le integrazioni personali per la polizza assicurativa rileva accertamenti di entrate per 5,7 mila euro che si compensano con quelli già ceduti nonché ancora da versare (residui passivi) alla compagnia di assicurazione.

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

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

Per la parte propria, tenuto conto del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si rileva un avanzo, cioè la differenza tra il totale degli accertamenti e quello degli impegni, pari a 14,940 mln di euro. In termini di cassa, ossia la differenza tra le entrate (compreso il fondo iniziale di cassa) e le spese, si registra invece una consistenza di cassa per 43,830 mln di euro.

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

5. GESTIONE DEI RESIDUI.

5.1 RESIDUI ATTIVI.

I residui attivi ammontano a 413.554,56 euro, di cui:

- euro 200.302,63 per la parte propria del bilancio del Fondo;
- euro 99.791,00 per la parte svolta per conto;
- euro 113.460,93 per le contabilità speciali e separate.

5.2 RESIDUI PASSIVI.

I residui passivi ammontano a 44.962.946,20 euro, di cui:

- euro 29.094.285,42 per la parte propria del bilancio del Fondo;
- euro 13.915.739,23 per la parte svolta per conto;
- euro 1.952.921,55 per le contabilità speciali e separate.

I residui passivi sono costituiti per la quasi totalità dall'indennità di buonuscita maturata nel 2012 ed anni precedenti (complessivamente 23,2 mln di euro) la cui erogazione avverrà nel corrente anno 2012, dopo l'approvazione ed il perfezionamento del presente Rendiconto, in conformità al vigente Statuto.

3. CONTO ECONOMICO

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

Nel documento, la sezione A) rappresenta la consistenza delle voci economiche di entrata e di spesa in termini di competenza dell'esercizio.

Nella sezione B è inoltre appostata una plusvalenza patrimoniale realizzata con le 3 cessioni immobiliari perfezionate nell'esercizio. Tale provento assume, pertanto, carattere straordinario e si concretizza nel maggior incasso realizzato per dette vendite rispetto all'ultimo valore di bilancio contabilmente riconosciuto. Quest'ultimo, sempre con riferimento specifico alle sole cessioni verificatesi, va individuato nel costo originario delle singole unità, aumentato delle pertinenti spese incrementative per interventi straordinari realizzati, al netto della relativa parte del fondo ammortamento immobili alle stesse riconducibili.

Tale procedura si può sintetizzare come segue:

- somme complessivamente accertate per le cessioni di :
 via Dante de Blasi..... € 575.000,00
totale (a) € 575.000,00

- valore contabile dismissioni via Val Maggia 140
 perfezionate nell'esercizio.....€ 19.587,44
totale (b) € 19.587,44

- a detrarre quota del fondo ammortamento immobili
 riferito alle unità cedute nell'esercizio€ 7.332,52

Totale valore contabile di riferimento ...**totale (c) € 12.254,92**

PLUSVALENZA PATRIMONIALE REALIZZATA (a) – (c)....€ 562.745,08

Con riguardo all'insussistenza passiva, la stessa è da ricondurre ad accantonamenti di sussidi in misura superiore a quella effettivamente dovuta, la cui precisa quantificazione è stata possibile soltanto all'atto del pagamento verificatosi nell'esercizio 2012.

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

Delucidazioni particolari non occorrono per la quota di ammortamento degli immobili (euro 121.694,47), né per l'eliminazione di beni mobili in seguito ampiamente argomentati (vgs. punto 7 lettera b che segue).

Particolare attenzione merita la voce "risorse per l'assistenza da rinviare al periodo successivo" (che già hanno scontato – a suo tempo - la riserva del 25%) per l'assistenza e le spese generali. Trattasi, per queste ultime, della specifica posta accantonata nel passivo del conto patrimoniale (ratei e risconti) che, alla data del 1° gennaio 2012, presenta una consistenza utilizzabile di euro 1.032.753,48 e che al 31 dicembre (pur al netto di quanto utilizzato), si è incrementato ed ammonta ad euro 1.595.969,00.

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

Il conto economico considerate:

- la spesa da sostenere in riguardo al numero di indennità di buonuscita (già ampiamente rilevato al punto 3.1 Cap.2 - indennità di buonuscita-;
- la restituzione delle quote, oltre gli interessi, riferiti al finanziamento di euro 30.000.000,00 concesso al fondo da Allianz Spa,

chiude con un avanzo economico di euro 2.657.081,02.

7. SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

7.1 VARIAZIONI.

a. IMMOBILI

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

UBICAZIONE IMMOBILE	VALORE D'INVENTARIO (euro)
ROMA - Via De Blasi 26	39.734,64
ROMA - Via Chopin 49	1.644.249,18
ROMA - Piazza Galeno 3	381.785,31
GENOVA - Via Nizza 28 E	1.327.896,06
ROMA - Via Val Maggia 140	302.885,55
ROMA - Via Nomentana 317	566.643,28
ROMA - Via Sicilia 178	2.286.599,25
ROMA - Via Landani 11	21.327.260,57
TOTALE GENERALE	27.877.053,84

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

- quantificare la quota dell'ammortamento di competenza dell'anno che, determinata nella misura del 2 % del valore totale degli immobili all'inizio dell'esercizio, è pari a 121.694,17 euro;
- incrementare il "fondo ammortamento immobili" della predetta quota con la quale si perviene ad una consistenza totale dello stesso di 1.158.473,09 euro, al netto della parte del fondo riferibile alle unità immobiliari cedute nell'anno (7,3 mila euro).

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

b. MOBILI

In conformità a quanto disposto dalla Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 88, del 28.12.1994 per i beni mobili dello Stato, il Fondo ha proceduto nel 1996 ad una prima ricognizione e rivalutazione generale degli inventari dei beni mobili di proprietà con le

modalità, procedure e coefficienti di deperimento stabiliti dalla predetta Ragioneria, che hanno formato oggetto di apposita direttiva ai Comandi del Corpo sub consegnatari dei beni.

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

Al termine dell'esercizio 2012 i valori contabili dei beni mobili risultano i seguenti:

- consistenza al 1° gennaio € 6.188.056,66
- + acquisto beni mobili € 182.566,58
- scarico e rivalutazione di beni mobili € 137.849,82
- consistenza al 31 dicembre € 6.232.773,42

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

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

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

7.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI.

Come rilevato in premessa, la rigidità della ripartizione statutaria delle entrate (per le quali peraltro consistenti accertamenti si realizzano solo a fine esercizio impedendo l'impegno delle stesse entro il periodo di competenza), non rende possibile per competenza annuale sfruttare appieno tutte le risorse utilizzabili per gli scopi extra-previdenziali. Queste ultime vanno ricondotte complessivamente al 25% dell'entrate disponibili, atteso che lo Statuto vincola senza possibilità di deroga il restante 75% (a scopi previdenziali). Come già esposto al punto 3. SPESE – B) PARTE 1^ che precede, al termine dell'esercizio dal processo di proporzionale ripartizione di tutte entrate accertate e ritenute disponibili, ovvero di tutti i proventi di parte corrente (al netto dell'imposta sul reddito delle società-IRES versata con riferimento ai fitti attivi di competenza dell'anno), all'assistenza risultano destinabili risorse complessive pari ad euro 5.889.918,58. In sede di rendiconto, escluse le provvidenze di carattere previdenziale e le somme pagate a titolo di IRES, per le esigenze assistenziali del 2012 risultano impegnate spese per complessivi euro 5.320.894,41, per cui, non è stato necessario attingere dalle risorse riservate all'assistenza e derivanti da eccedenze di precedenti esercizi.

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

Al 31 dicembre, la consistenza finale ammonta ad euro 1.595.969,00.

Alla chiusura dell'esercizio la consistenza totale delle risorse di cui alla legge nr. 33/2009 ("Una Tantum") della voce di bilancio ammonta ad euro 30.881.907,08.

Si rammenta che tale importo definitivo risulta essere al netto di euro 12.490.541,87 ("Una Tantum 2009) e di euro 214.231,95 (residui Una Tantum spesa straordinaria sostenuta quale quota parte della risorsa straordinaria dei 20 mln di cui all'art 67, comma 1 del D.L. 112/2008 convertito nella L.133/2008).

7.3 PATRIMONIO NETTO E RISERVE.

Il patrimonio netto ammonta a 76.416.652,78 euro e risulta così composto:

patrimonio netto..... € 31.780.003,58
fondo di riserva speciale per l'indennità di buonuscita € 44.636.649,21.

La gestione di competenza ha generato nell'esercizio un incremento patrimoniale complessivo di 2.657.081,02.

8. CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Si ritiene opportuno evidenziare che:

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

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

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

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

Queste ultime per la loro stessa natura sono aleatorie, discontinue e negli ultimi tempi sempre più spesso oggetto di attenzione della competente Autorità di Governo.

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

- c. l'indennità di buonuscita matura a favore dei militari che hanno prestato almeno nove anni di effettivo servizio e viene liquidata nella misura annua determinata dal Consiglio di Amministrazione, in conformità delle attuali norme statutarie. Assorbe in totale il 75% (65+10) delle entrate correnti di competenza, siano esse corrisposte interamente agli aventi diritti o destinate allo speciale fondo riserva, se eccedenti le necessità annuali (come verificatosi nell'esercizio in rassegna). La misura annua, derivante dal rapporto tra il 65% delle entrate correnti di competenza ed il totale degli anni di servizio maturati ai fini dell'indennità, è risultata compresa nel 10% della misura media del triennio precedente.

Per quanto sopra, si è reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale, come previsto statutariamente e di conseguenza, la misura annua conseguita è pari ad euro 288,84 e viene attribuita a titolo definitivo.

Le cessazioni dal servizio, rispetto all'esercizio precedente (nr. 1.181), si sono attestate a 1.891 indennità maturate; da considerare anche nr. 51 indennità del 2011 contabilizzate nel 2012 perché pervenute dopo la redazione del rendiconto e che hanno reso necessario il prelevamento dal fondo di riserva;

- d. le forme assistenziali sono rimaste sostanzialmente immutate rispetto agli esercizi passati, sia per tipologia sia per impegno finanziario;
- e. il conto economico che compendia la gestione di competenza dell'anno evidenzia un risultato positivo di circa 2.657.081,02.euro.

Da quanto sopra consegue che:

- il predetto patrimonio deve essere conservato e possibilmente ulteriormente incrementato in modo da assolvere alle indispensabili funzioni di garanzia proprie di un "fondo per il trattamento di fine servizio", soprattutto con riguardo alle norme di cui all'art. 26, comma 21, della legge 448 del 23.12.1998, che proiettano verso la trasformazione in forme di previdenza complementare i trattamenti aventi natura previdenziale;
- il rapporto tra l'entità delle risorse accertate nell'esercizio e l'elevato numero di cessazioni dal servizio avvenute nell'esercizio esaminato, ha evidenziato un quoziente inferiore di oltre il 10% rispetto al quoziente medio dei tre esercizi precedenti. Pertanto, per raggiungere tale percentuale, si è provveduto a prelevare la somma occorrente dal fondo di riserva speciale, nei limiti del 30% della consistenza della riserva stessa;
- la riscossione delle entrate istituzionali accertate avviene in buona parte dopo l'approvazione della legge di assestamento del bilancio dello Stato, quindi per il F.A.F. nell'esercizio successivo. Ciò non consente pertanto di erogare parte dell'indennità a titolo di acconto;
- le forme assistenziali sono rimaste sostanzialmente immutate rispetto agli anni precedenti per tipologia, risultano lievemente incrementati gli impegni di spesa, ancorché limitate a quelle ritenute primarie (orfani, sussidi per concorso alle spese funebri e straordinari per stato di necessità, provvidenze di carattere sanitario ed altre di varia natura).

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

In definitiva, nonostante le difficoltà persistenti relative alle riassegnazioni dei proventi istituzionali (connessi ad una quota parte del "riscosso fiscale"), a far data dal 2008 in forte riduzione; ancorché non possa ancora ritenersi conclusa la fase alitlenante dei mercati (spesso oggetto di mere speculazioni finanziarie), nonostante, infine le recenti considerazioni espresse dal MEF- DRGS con riguardo ai consumi intermedi le cui previste riduzioni devono essere versate in Tesoreria, la gestione di competenza ha consentito di aumentare il patrimonio complessivo dell'Ente anche attraverso oculati interventi di acquisto e smobilizzo di prodotti finanziari, che hanno consentito di poter ampliare alcune iniziative assistenziali.

E' solo il caso di evidenziare come al plusvalore prodotto dal portafoglio finanziario, debba aggiungersi un importo non inferiore ad euro 1.400.000,00 (pari al 2% del capitale investito) relativo agli interessi prodotti dalle polizze in "gestione separata" che – attesa la particolare natura dell'Ente – non trovano formale visibilità in sede di rendiconto se non a seguito del relativo smobilizzo.

Costante resta, infine, l'attenzione circa la riduzione della spesa per i compensi (la cui relativa spesa per l'Ente nel 2012 ha visto ridursi di oltre il 10% richiesto) e l'esito dell'iter relativo alla riduzione dei componenti degli organi di gestione e controllo, per il quale l'ufficio di Segreteria si avvale del contributo tecnico di altra articolazione del Comando Generale del Corpo precedente in materia (Ufficio Legislazione).

Roma, 23 aprile 2013

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

F.to	Gen.C.A.	Emilio	SPAZIANTE
F.to	Gen.D.	Luciano	CARTA
F.to	Gen.B.	Fabrizio	TOSCANO
F.to	Col.	Pietro	MAZZOTTA
F.to	Mar.A.	Pasquale	BIZZARRO
F.to	Mar.A.	Adamo	PERRUCCI
F.to	Mar.O.	Giuseppe	DELLA GATTA
F.to	App.	Mauro	DORIA
F.to	App.	Riccardo	D'ELIA
F.to	App.	Alessandro	MARCIS
F.to	Col.t.ISSMI	Giovanni	PALMA(Segretario)

Guardia di finanza
FONDO DI ASSISTENZA PER I FINANZIERI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
al Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2012

- Lo Statuto del Fondo di assistenza per i finanziari (F.A.F.) prevede che il Collegio dei revisori esamini il rendiconto generale e predisponga un'apposita relazione da trasmettere al Consiglio di amministrazione unitamente al progetto di rendiconto presentato dal Presidente. Il documento in parola, riguardante l'esercizio 2012, è stato trasmesso al Presidente del Collegio con nota nr. 1950 del 16 aprile 2013 e risulta composto, oltre che dalla relazione illustrativa del Consiglio di amministrazione, dai seguenti documenti: Conto consuntivo, Conto economico, Situazione patrimoniale, Situazione amministrativa, Prospetto dimostrativo delle variazioni relative ai residui.
- La misura annua dell'indennità di buonuscita viene determinata a "consuntivo", sulla base delle effettive disponibilità finanziarie dell'esercizio, al fine di consentire il rispetto dell'equilibrio tra entrate ed uscite. L'attività del Fondo Assistenza Finanziari è distribuita su diversi comparti e comprende oltre a quella propria istituzionale anche quelle "per conto", le "contabilità speciali" e "separate" (obblazioni orfani ed integrazioni personali assicurazione R.C.). Trattasi contabilmente di partite di giro per le quali le relative entrate si compensano con le rispettive uscite, senza alcun impiego di risorse istituzionali o patrimoniali proprie del Fondo.
- L'esercizio in esame, come il precedente, è stato interessato da specifiche disposizioni legislative che hanno caratterizzato l'intero periodo gestionale; infatti a decorrere dal 1° gennaio 2008, l'art. 2, c. 615 della legge n.244/2007 ha sostanzialmente ridotto del 50% il volume delle risorse a titolo di proventi istituzionali da destinare alle Amministrazioni pubbliche/Enti pubblici (compreso il F.A.F.);
- I dati più significativi relativi alla gestione finanziaria dell'Ente possono così riassumersi:
a) il Conto Consuntivo espone i seguenti dati in termini finanziari:

ENTRATE (a)		USCITE (b)		Differenza (a)-(b)
Correnti	35.804.085,33	Correnti	39.919.286,58	-4.115.201,25
Conto Capitale	143.285.219,44	Conto Capitale	108.874.546,71	34.410.672,73
Partite Giro	4.478.692,27	Partite Giro	4.478.692,27	0,00
Totale	183.567.997,04	Totale	153.272.525,56	30.295.471,48

Si evidenzia che l'importo pari ad euro 39.919.286,58 (Uscite correnti) è comprensivo della della "risorsa straordinaria di cui al D.L. 112/2008 (euro 15 milioni – Una tantum 2009) di cui 12.490.541,87 utilizzati nell'esercizio ed euro 2.509.458,13 rimasti da pagare:

b) Avanzo(+) Disavanzo(-) di competenza

(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Accertamenti	183.567,9	2.507,3	1.661,1	187.736,3
Impegni:	153.272,5	2.507,3	3.164,6	158.944,4
Totale	30.295,4	0,0	-1.503,5	28.791,9

c) Gestione di cassa

(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Fondo iniziale	4.076,2	11.987,7	1.782,0	17.845,9
Riscossioni	189.103,7	2.579,3	2.164,7	193.847,7
Pagamenti	149.349,6	751,1	1.500,6	151.601,3
Fondo cassa al 31/12/2012	43.830,3	13.815,9	2.461,7	60.092,3

* Nel totale del fondo cassa al 31/12/2012 delle contabilità speciali va considerata la somma pari ad euro 15.871,06 (Fondi permanenti ai Reparti)

d) Avanzo(+)Disavanzo(-) di amministrazione

(in migliaia di euro)

	Attività Ente	Attività per conto	Contabilità speciali	Totale
Fondo cassa al 31/12/2012	43.830,3	13.815,9	2.461,7	60.107,9
Residui attivi	200,3	99,8	113,5	413,6
Residui passivi	29.094,3	13.915,7	1.952,9	44.962,9
Totale	14.936,3	0,0	622,3	15.558,6

- Dai predetti prospetti si evince che nell'esercizio 2012 la gestione finanziaria di competenza del Fondo Assistenza Finanziari si è chiusa con un avanzo di competenza pari a 30,295 mln di euro. In termini di cassa la situazione evidenzia al termine dell'anno un fondo di 43,830 mln di euro e la gestione complessiva dell'attività istituzionale ha fatto registrare un avanzo di amministrazione pari a 14,936 mln euro.
- Come dettagliatamente esposto nella relazione del Consiglio di Amministrazione per l'anno 2012, si sono verificate 1.891 cessazioni dal servizio con diritto all'indennità di buonuscita. La differenza tra la quota annua dell'indennità di buonuscita e la media delle quote annue degli anni precedenti è risultata inferiore di oltre il 10% di tale media e pertanto, a norma dell'art. 7 del DPR 775/1978, si è reso necessario il ricorso al fondo di riserva speciale, prelevando euro 3.183.164,24. La misura annua procapite della predetta

indennità, pertanto è pari ad euro 288,84 (arrotondata) e viene attribuita a titolo definitivo, e quindi senza la necessità di ulteriori integrazioni successive.

Complessivamente, il fondo di riserva è stato utilizzato nei limiti di un importo pari ad euro 3.183.164,24, per raggiungere la percentuale pari a 10% della media del triennio e per euro 441.929,19 per far fronte al pagamento di ulteriori 51 cessazioni dal servizio (annualità 2011) la cui documentazione amministrativa è pervenuta nel 2012 dopo l'approvazione del consuntivo relativo all'esercizio 2011.

Allo speciale Fondo di Riserva risulta puntualmente destinata la quota massima del 10% (euro 2.355.967,43) delle entrate correnti "disponibili" stabilita dallo Statuto.

Il fondo di riserva, che inizialmente era quantificato in 45,9 mln di euro, ha raggiunto una consistenza finale di 44,6 mln di euro, come risulta dalla situazione patrimoniale. Al fine di rappresentare compiutamente quanto sopra descritto, si rimanda al prospetto di seguito riportato.

FONDO DI ASSISTENZA PER I FINANZIERI	
2012	
RENDICONTO: elementi per la determinazione della misura dell'indennità di buonuscita.	
ENTRATE CORRENTI	€ 35.804.085,33
RISORSE NON DISPONIBILI (entrate "dedicate"/straordinarie)	€ 11.849.100,00
meno	
IRES pagata nell'anno su fitti attivi	€ 395.311,00
Entrate di competenza disponibili nell'anno	Totale € 23.559.674,33
ripartite per:	
Indennità di buonuscita 65%	15.313.788,31
altre spese 25%	5.889.918,58
fondo riserva speciale I.B. 10%	2.355.967,43
	Totale € 23.559.674,33
Risorse utilizzate per indennità maturate nell'anno ma riferite a cessazioni ante anno 2012:	€ 441.929,19
Consistenza fondo riserva speciale al 1.1.2012	€ 45.905.775,20
a detrarre per soddisfare esigenze per cessazioni ante 2012, VERIFICATESI NELL'ANNO	€ 441.929,19
Consistenza disponibile soddisfatte tali esigenze	Totale € 45.463.846,01
Quota pari al 30% della consistenza disponibile -	€ 13.639.153,00
Determinazione della misura unitaria (mese e anno) dell'indennità di buonuscita per l'anno 2012:	
a. numero militari cessati	1.891
b. numero mesi utili maturati	788.465
c. importo 65% entrate competenza	€ 15.313.788,31
d. misura annua risultante (c. : b. x 12) =	€ 239,13
e. misura media triennio precedente (346,76+308,52+307,32/3)	€ 320,87
f. differenza percentuale (e. - d.)	-25,47%
quota per l'esercizio = alla media del triennio entro il 10%	288,84
g. prelievo dal f. di riserva speciale per pervenire (e.-10%)	3.183.164,24
h. misura annua da erogare arrotondata	€ 288,84
i. differenza percentuale (e. - h.)	9,98% arrotondata a 10%
l. anni maturati	64.038,75
Totale risorse necessarie (b. x h./12, arrotondato) PER LE CESSAZIONI 2012	€ 18.496.952,55
Risorse necessarie per indennità maturate nell'anno ma riferite a cess. l ante 2012(vedi sopra)	€ 441.929,19
TOTALE DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE	
	€ 18.938.881,74
	PRELEVAMENTO DAL FONDO
	3.183.164,24

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

8. Il Conto economico evidenzia:

tra le entrate:

- una insussistenza passiva, pari ad euro 867,42 concernente accantonamenti di sussidi in misura superiore a quella effettivamente dovuta, la cui precisa quantificazione è stata possibile soltanto all'atto del pagamento verificatosi nell'esercizio 2012;
- una plusvalenza patrimoniale pari ad euro 562.745,08 realizzata a seguito vendita di unità immobiliari residenziali in Roma, via Dante de Blasi (1 unità residenziale e 2 locali).

tra le spese:

- una quota di ammortamento degli immobili pari ad euro 121.694,27;
- le variazioni patrimoniali straordinarie inerenti lo scarico su beni mobili per un importo pari ad euro 137.849,82;
- la restituzione del finanziamento c/capitale pari ad euro 5.753.866,25;
- la quota della risorsa Una Tantum 2009 utilizzata nell'esercizio per un importo pari ad euro 12.490.541,87;

- la quota della risorsa Una Tantum 2011, pari ad euro 11.849.100,00
09. Per quanto concerne i redditi patrimoniali si rilevano fitti attivi accertati per 1.412.743,88 euro, dei quali 1.334.512,48 euro riscossi nell'esercizio, con residui accertati per 78.231,40 euro che unitamente ad euro 118.744,22 da riscuotere per gli esercizi precedenti, determinano un ammontare complessivo dei residui attivi per canoni di locazione di euro 196.975,62.
10. Al termine dell'esercizio, la situazione patrimoniale indica: a) in euro 6,232 milioni il valore dei beni mobili; b) in euro 27,877 milioni il valore dei beni immobili, che residua dalle dismissioni di cui al punto 8 e comprensivo delle spese incrementative per interventi straordinari.
11. Gli investimenti mobiliari ammontano a complessivi euro 79.041.768,09 che rappresentano il 47% circa dell'intero attivo patrimoniale (euro 165.955.034,46), e sono gestiti da istituti di credito come dettagliatamente riportato al punto 3.15 ACQUISTO TITOLI della relazione del Consiglio di amministrazione.
12. Relativamente agli adempimenti di cui alle norme in materia di finanza pubblica, richiamate nelle note nr. 19182 del 7/3/2013 del Ragioniere Generale dello Stato e nr 22112 del 14/3/2013 del Presidente del Collegio, applicabili al Fondo in virtù della previsione dell'art. 5, co 7 del DL 2 marzo 2012, n 16, si da atto che il Fondo sta provvedendo :
- Al versamento della somma di euro 35.239,47 al bilancio dello Stato, derivante dalla riduzione delle spese per consumi intermedi, di cui all'art. 8, co 3, del D.L. 6 luglio 2012, n. 95, per le annualità 2012 e 2013, che trova capienza nell'avanzo di amministrazione;
 - Agli altri adempimenti richiamati nelle citate note, ivi comprese le modifiche statutarie di adeguamento della composizione degli Organi collegiali di cui all'art. 6, comma 5, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, già in trattazione da parte della competente articolazione del Comando Generale.
13. Si rappresenta, infine, che il Collegio ha effettuato periodiche verifiche di cassa, delle scritture e dei relativi documenti, ed ha assistito con continuità alle riunioni del Consiglio di amministrazione.

Nei dare atto della regolarità contabile delle risultanze dell'esercizio 2012 a mente delle considerazioni che precedono, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2012.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to - Dott.	Paolo	FISCHETTI	- Presidente
F.to - Dott.ssa	Patrizia	CAPPALÀ	- Membro
F.to - Dott.ssa	Stefania	POMPILI	- Membro
F.to - Avv.	Guido Oscar	COSTA	- Membro