liquidata l'IRES sugli interessi ex art. 6 poiché la Direzione Centrale Normativa dell'Agenzia delle Entrate, con nota n. 954-35395/2011, ha espresso parere favorevole all'interpello proposto dal Fondo in merito a tale esenzione.

Capitolo 10903 (Ritenute su interessi depositi)

In relazione all'aumento imprevisto degli interessi maturati sui depositi sono conseguentemente aumentate le ritenute applicate agli stessi. Ciò ha motivato l'incremento dello stanziamento del capitolo 10903 di 22 mila euro. Tale cifra ha ridotto l'avanzo di amministrazione.

Capitolo 10904 (Ritenute su interessi titoli)

Nel corso dell'anno si è rilevata l'incapienza del capitolo 10904 rispetto alla spesa per ritenute su interessi maturati sui titoli in portafoglio. Si è provveduto quindi a variare lo stanziamento, con due successive note, per l'importo complessivo in aumento di 6 milioni di euro. Tale incremento di spesa è stato coperto con una riduzione dello stanziamento del capitolo 21305 di euro 5,2 milioni di euro e con imputazione della differenza a carico dell'avanzo di amministrazione.

Capitolo 21305 (Acquisto titoli diversi)

La riduzione di 5,2 milioni di euro a carico del capitolo di spesa 21305 è servita a compensare l'aumento dello stanziamento del capitolo 10904.

Capitolo 42101 (ritenute erariali)

E' stata deliberata una variazione in aumento di 12 milioni di euro, compensata dal corrispondente capitolo di entrata per far fronte al versamento delle ritenute erariali applicate ad un numero di liquidazioni del trattamento di fine rapporto pervenute in misura superiore al previsto.

Capitolo 42102 (Ritenute previdenziali)

Le ritenute previdenziali, calcolate sul salario accessorio corrisposto al personale del Fondo, sono accantonate sul capitolo di entrata 42202 per essere poi versate ad erario tramite il capitolo di spesa 42102. Considerato che gli stanziamenti di tali capitoli sono risultati nel corso dell'anno insufficienti, si è provveduto ad aumentare gli stessi con una variazione compensativa di 10 mila euro.

Capitolo 42104 (trattenute c/terzi)

E' stato deliberato un incremento di 60 mila euro, compensato dal corrispondente aumento del capitolo di entrata 42204, dovuto a maggiori trattenute c/terzi applicate nel corso dell'anno.

Capitolo 42107 (Trasferimento interno fondi)

In considerazione dei maggiori introiti confluiti presso la Cassa Depositi e Prestiti da trasferire sul conto corrente aperto presso l'Istituto Tesoriere, è stato deliberato un ulteriore stanziamento di 80 milioni di euro compensati dal corrispondente aumento del capitolo di entrata.

ENTRATE

Entrate	Previste	Accertate	Differenza
Titolo I	152.936.050	180.356.898	27.420.848
Titolo II	600.026.000	138.050.979	(461.975.021)
Titolo III	-	-	-
Titolo IV	182.760.000	90.177.989	(92.582.011)
Totale entrate	**935.722.050**	**408.585.866**	**(527.136.184)**

Titolo I - Entrate correnti

Gli accertamenti delle entrate correnti, pari a 180,4 milioni di euro, sono stati superiori alle previsioni, stimate in 153 milioni di euro.

Considerato che non è possibile stabilire in anticipo l'entità degli accertamenti che daranno luogo alle entrate istituzionali, la stima è di prassi correlata alla media delle entrate effettive riscosse nei tre anni precedenti. Nel 2010 sono stati incassati complessivamente circa 107 milioni di euro, mentre rimangono da riscuotere circa 33 milioni di euro accertati sui capitoli 10101-2-3.

Sul capitolo 20801, relativo agli interessi e rendimenti maturati sul portafoglio titoli e sulle gestioni, sono stati accertati euro 35.765.910, di cui euro 20.307.978 rimasti da incassare a fine esercizio.

Sul capitolo 20802 relativo agli interessi attivi maturati sui depositi di conto corrente, sono stati accertati euro 412.642, a fronte di una previsione di euro 580.000. Sono stati riscossi nell'anno euro 203.351, mentre rimangono da riscuotere euro 209.291. Il minor accertamento rispetto alla previsione è dipendente dalla diminuzione del tasso Euribor al quale è collegato il saggio di interesse su depositi bancari.

Sul capitolo 21002 relativo agli interessi maturati sulle anticipazioni del trattamento di fine rapporto sono stati accertati euro 2.924.845 a fronte di una previsione di euro 2.518.159. L'incremento è dovuto al consistente aumento delle liquidazioni erogate nell'anno.

Le altre somme accertate sul titolo I si riferiscono al capitolo 20601 (entrate diverse) per euro 725.700.

Titolo II - Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state accertate in euro 138.050.978, esclusivamente sul capitolo 21305 "Disinvestimenti finanziari". Tali disinvestimenti riguardano titoli pervenuti a scadenza e liquidazioni di asset non ritenuti più soddisfacenti nei rendimenti o nella garanzia del capitale.

Sul capitolo 31401 (crediti diversi) non sono state accertate entrate rispetto alle previsioni di euro 26.000.

Titolo III – Gestioni speciali

Il Titolo III non ha avuto movimentazioni.

Titolo IV - Partite di giro

Le entrate per partite di giro sono state accertate per euro 90.177.989, rispetto ad una previsione di euro 182.760.000. La differenza riguarda prevalentemente il capitolo 42207, che accoglie i trasferimenti finanziari tra la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto cassiere, sul quale sono stati registrati accertamenti per euro 65 milioni contro i 150 previsti. Non è stato infatti necessario trasferire maggiori somme al conto aperto presso il Tesoriere considerato che lo stesso era già dotato di sufficienti liquidità.

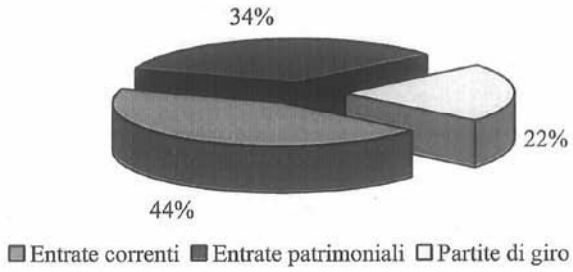
Il prospetto che segue riassume le entrate, distinte per capitolo, accertate nel 2010 confrontate con l'esercizio precedente:

	Entrate accertate	2010	2009	Differenza
TITOLO I	Quote proventi legge 734/73	58.397.803	51.947.989	6.449.814
	Quote sanzioni dpr 600/73	46.060.787	41.043.859	5.016.928
	Quote sanzioni dpr 633/72 e 687/74	19.800.181	18.790.426	1.009.755
	Proventi AAMS L.266/2005	177.028	213.274	(36.246)
	Proventi D.L. 78/2010	16.092.000	-	16.092.000
	Entrate diverse	725.701	34.437	691.264
	Interessi su titoli	35.765.910	46.655.223	(10.889.313)
	Interessi su depositi c/c	412.643	985.122	(572.479)
	Interessi ex art.6 (anticipazioni)	2.924.845	3.746.523	(821.678)
	Totale Titolo I	**180.356.898**	**163.416.853**	**16.940.045**
TITOLO II	Disinvestimenti finanziari	138.050.979	284.049.295	(145.998.316)
	Crediti diversi	-	-	0
	Totale Titolo II	**138.050.979**	**284.049.295**	**(145.998.316)**
TITOLO IV	Irpef	24.818.798	24.507.690	311.108
	Ritenute previdenziali	55.155	18.989	36.166
	Trattenute c/terzi	162.347	184.432	-22.085
	Partite in sospeso	141.689	426.130	(284.441)
	Trasferimento interno fondi	65.000.000	194.000.000	(129.000.000)
	Totale Titolo IV	**90.177.989**	**219.137.241**	**(128.959.252)**
	Totale Entrate	**408.585.866**	**666.603.389**	**(258.017.523)**

Come già esposto, l'incremento delle entrate correnti rispetto al precedente esercizio riguarda principalmente i capitoli istituzionali, che hanno registrato accertamenti superiori alle previsioni. In particolare ha inciso l'assegnazione dei fondi previsti dall'art. 9 comma 33 del D.L. 78/2010, che ha comportato l'istituzione, nel corso dell'anno, del nuovo capitolo di entrata 10106. Su tale capitolo sono stati riscossi circa 16 milioni di euro.

Il seguente grafico espone la ripartizione delle entrate distinte per titolo ed evidenzia la preponderanza delle entrate correnti.

Ripartizione entrate per titoli



USCITE

La seguente tabella evidenzia le differenze tra le spese previste e impegnate nell'anno:

Uscite	Previste	Impegnate	Differenza
Titolo I	143.731.435	141.593.858	(2.137.577)
Titolo II	595.042.000	179.526.525	(415.515.475)
Titolo III	-	-	-
Titolo IV	182.760.000	90.177.989	(92.582.011)
Totale uscite	**921.533.435**	**411.298.372**	**(510.235.063)**

Titolo I - Uscite correnti

Le uscite correnti ammontano a euro 141.593.858 rispetto ad una previsione di euro 143.731.435.

La differenza di circa due milioni di euro è derivata in larga parte da risparmi di spesa relativi al capitolo 10501 "Spese per indennità". Il divario, quest'anno inferiore rispetto agli anni precedenti, è dovuto in genere all'elevata percentuale di riparto (84%) delle entrate previste

dall'art. 5 del regolamento, che determina costantemente l'assegnazione a questo capitolo di risorse eccedenti le reali esigenze di spesa.

La residua differenza è riconducibile a risparmi di gestione ottenuti su quasi tutti i capitoli di spesa.

Si rileva in proposito che, in aggiunta al vincolo regolamentare dell'1%, sono state rispettate tutte le limitazioni previste per le amministrazioni pubbliche dai vigenti provvedimenti legislativi. Si attesta, inoltre, che nel corso del 2010 sono stati pagati sul capitolo 11002 "Oneri derivanti da provvedimenti legislativi" euro 8.000 conseguenti al contenimento delle spese di consulenza.

Titolo II - Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale previste in euro 595.042.000 sono state impegnate per euro 179.526.525.

Sul totale delle spese impegnate incidono quasi esclusivamente i capitoli 21305, relativo agli investimenti finanziari, ed il capitolo 21303 "acquisto titoli di Stato", che nel complesso hanno registrato impegni per euro 179.490.676, di gran lunga inferiori alle previsioni.

Sui capitoli riguardanti le immobilizzazioni tecniche sono stati impegnati 27.844 euro, in linea con l'anno precedente, e circa 8.000 euro sono riconducibili a debiti diversi.

Titolo III - Gestioni speciali

Il Titolo III non ha avuto movimentazioni.

Titolo IV - Partite di giro

Come già rilevato per le entrate, le partite di giro sono state impegnate per euro 90.177.989 rispetto ad una previsione di euro 182.760.000. Le differenze riguardano prevalentemente il capitolo 42101 relativo alle trattenute erariali calcolate sull'indennità aggiuntiva di fine rapporto, il capitolo 42106 relativo alle partite in sospeso e il capitolo 42107 che accoglie tutti i trasferimenti finanziari avvenuti tra la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto cassiere.

Il prospetto che segue espone le uscite, dettagliate per capitolo, impegnate nel 2010 confrontate con l'esercizio precedente:

	Somme impegnate	2010	2009	Differenza
TITOLO I	Spese per Organi collegiali	38.610	48.090	(9.480)
	Spese personale	547.305	451.652	95.653
	Acquisto beni di consumo	125.337	149.431	(24.094)
	Prestazioni istituzionali di cui:	131.806.155	122.408.786	9.397.369
	indennità fine rapporto	*106.042.865*	95.732.268	*10.310.597*
	anticipazioni	*9.730.043*	12.539.646	*(2.809.603)*
	sovvenzioni e contributi	*16.033.247*	14.136.872	*1.896.375*
	Trasferimenti passivi	20.831	17.145	3.686
	Oneri finanziari	8.000	8.861	(861)
	Oneri tributari	67.883	29.221	38.662
	Poste correttive delle entrate	8.973.363	2.247.929	6.725.434
	Uscite non classificabili in altre voci	6.374	7.655	(1.281)
	Totale Titolo I	**141.593.858**	**125.368.770**	**16.225.088**
TITOLO II	Acquisizione di beni di uso durevole	-	5.178	(5.178)
	Acquisizioni immobilizzazioni tecniche	27.844	33.820	(5.976)
	Acquisto beni mobiliari	179.490.676	281.356.238	(101.865.562)
	Estinzione debiti diversi	8.005	-	8.005
	Totale Titolo II	**179.526.525**	**281.395.236**	**(101.868.711)**
TITOLO IV	Ritenute erariali	24.818.798	24.507.690	311.108
	Ritenute previdenziali	55.155	18.989	36.166
	Trattenute c/terzi	162.347	184.432	(22.085)
	Partite in sospeso	141.689	426.130	(284.441)
	Trasferimento interno fondi	65.000.000	194.000.000	(129.000.000)
	Totale Titolo IV	**90.177.989**	**219.137.241**	**(128.959.252)**
	Totale Uscite	**411.298.372**	**625.901.247**	**(214.602.875)**

Le uscite sono complessivamente diminuite rispetto allo scorso anno di circa il 34% a causa delle minori spese in conto capitale ed alle partite di giro.

Riguardo al Titolo I, a fronte del consistente aumento del capitolo 10501 relativo al trattamento di fine rapporto e del capitolo 10503 destinato alle sovvenzioni, si registra una flessione delle anticipazioni corrisposte nell'anno.

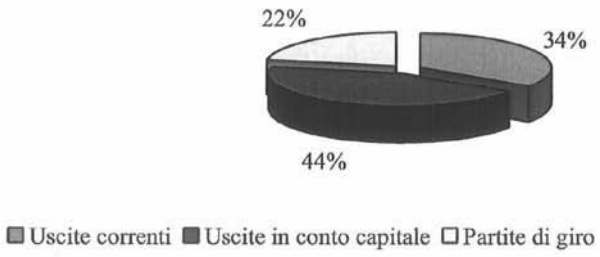
Le altre voci di spesa segnalano una diminuzione, dovuta nella maggior parte dei casi a risparmi di gestione, tranne le poste correttive delle entrate che hanno subito un notevole rialzo. Ciò

è dovuto ad una maggiore spesa per ritenute applicate a plusvalenze registrate su gestioni e titoli dismessi.

Per il Titolo IV si rimanda a quanto già detto per le entrate.

Il seguente grafico espone la ripartizione per titoli delle uscite, dove assume particolare rilievo, come per le entrate, l'ammontare del capitolo 21305 e 21303 (compresi nel Titolo II) relativi agli acquisti di titoli e gestioni finanziarie

Ripartizione uscite per titoli



GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

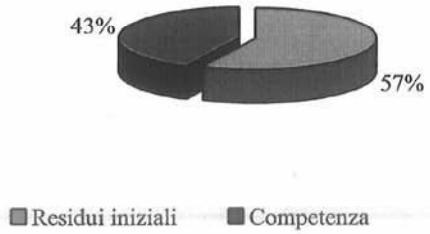
Titolo	Residui iniziali	Riscossi	Annullati	Competenza	Residuifinali
I	109.554.709	37.705.571	-	53.612.505	125.461.643
IV	264	264	-	501	501
Totale	**109.554.973**	**37.705.835**	**-**	**53.613.006**	**125.462.144**

I residui di competenza si riferiscono principalmente ai capitoli:

- dei proventi istituzionali, ovvero Capitolo10101 (euro 11.063.224), Capitolo 10102 (euro 15.917.430), Capitolo 10103 (euro 6.114.581);
- 20801 e 20802 relativi agli interessi maturati sui titoli e le gestioni in essere alla fine dell'esercizio per un totale di euro 20.517.269.

Il grafico seguente evidenzia la composizione dei residui attivi a fine esercizio, costituiti per il 57% da residui di precedenti e per il 43% da quelli di competenza.

Composizione residui attivi



Residui passivi

Titolo	Residui iniziali	Pagati	Annullati	Competenza	Residui finali
I	15.341.580	13.689.634	-	23.111.018	24.762.964
II	24.390	22.950	-	-	1.440
III	-	-	-	-	-
IV	2.568.407	2.293.877	-	1.444.538	1.719.068
Totale	**17.934.377**	**16.006.461**	**-**	**24.555.556**	**26.483.472**

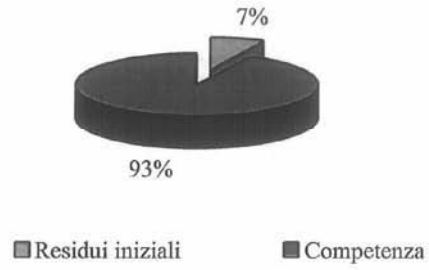
I residui finali confrontati con gli analoghi importi dell'esercizio precedente sono così dettagliati:

Residui passivi	Iniziali	Finali	Differenze in più	Differenze in meno
Spese per Organi collegiali	1.890	3.240	-	(1.350)
Oneri personale	548.700	347.054	201.646	-
Fornitori	33.586	24.943	8.643	-
Prestazioni istituzionali	10.718.371	22.039.816	-	(11.321.445)
Trasferimenti passivi	-	1.924	-	(1.924)
Oneri finanziari	-	-	-	-
Oneri tributari	1.438	1.286	152,00	
Poste correttive delle entrate	4.030.594	2.342.697	1.687.897	-
Uscite non classif.in altre voci	7.001	2.003	4.998	-
Ac. e manutenzione immobile	3.414	-	3.414	-
Immobilizzazioni tecniche	20.976	1.440	19.536	-
Ritenute erariali	2.225.885	1.333.116	892.769	-
Ritenute previdenziali	504	397	107	-
Trattenute c/terzi	342.017	385.555	-	(43.538)
Totale residui	**17.934.376**	**26.483.471**	**2.819.162**	**(11.368.257)**

Le prestazioni istituzionali si riferiscono alle somme impegnate a fronte delle domande presentate dagli iscritti entro la fine del 2010 ma non ancora deliberate dal CdA. Le poste correttive delle entrate si riferiscono alle ritenute applicate sugli interessi dei titoli e delle gestioni patrimoniali.

Il grafico seguente evidenzia la composizione dei residui passivi a fine esercizio, costituiti per il 7% da residui di anni precedenti e per il 93% da quelli di competenza.

Composizione residui passivi



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa a fine esercizio 2010 evidenzia una **consistenza di cassa di euro 87.527.781** con un decremento, rispetto all'anno precedente, di circa 10 milioni di euro e un **avanzo di amministrazione di euro 186.506.453** rispetto a euro 189.218.959 del 2009.

L'avanzo di amministrazione è diminuito, rispetto al precedente, a causa della maggiore incidenza delle spese.

L'avanzo di amministrazione a sua volta si divide nella parte disponibile di euro 29.652.005 e nella parte vincolata, di euro 156.854.447, così composta:

- ✓ **euro 120.000.000,** a garanzia del pagamento dell'indennità di fine rapporto a tutti gli iscritti;
- ✓ **euro 10.000.000** quale fondo per ripristino investimenti. Destinato alla copertura di eventuali rischi derivanti da investimenti patrimoniali;
- ✓ **euro 15.000.000** quale fondo rischi ed oneri. A conferma dell'integrazione del fondo già adottata nel 2009 ai sensi dall'art.19 del Regolamento concernente la contabilità degli Enti Pubblici (Legge 20.3.75 n.70);
- ✓ **euro 11.854.447** per completare il finanziamento previsto dal DL 669/96, convertito in Legge 30/97.

FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 1 del 28 gennaio 2011, ha stabilito in euro 1.255 la quota definitiva 2010 dell'indennità di fine rapporto.

La Direzione Centrale Normativa dell'Agenzia delle Entrate, con nota n. 954-35395/2011 del 10/3/2011, ha espresso parere favorevole all'interpello proposto dal Fondo in merito alla non applicabilità dell'IRES agli interessi percepiti dall'Ente sulle anticipazioni dell'indennità di fine rapporto erogate agli iscritti. Pertanto a decorrere dall'anno 2011 non sarà più versata l'imposta e l'Agenzia restituirà quanto riscosso a tale titolo negli ultimi cinque anni.

Roma, 11 Giugno 2011



IL PRESIDENTE
(dott. Massimo Pietrangeli)

Relazione del collegio dei revisori

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO DEL FONDO DI PREVIDENZA DEL PERSONALE DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE PER L'ANNO 2010

Il giorno 6 luglio 2010 alle ore 9.30 si è riunito in via Luigi Ziliotto, 31 in Roma il Collegio dei revisori del Fondo di Previdenza del personale del Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'esame del bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2010.

A riguardo, si evidenzia che il documento si compone del conto di bilancio (allegati 3, 4, 5 e 6, rendiconto finanziario decisionale e gestionale), del conto economico (allegato 7), dello stato patrimoniale (allegato 9) nonché della nota integrativa, così come previsto dal D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003 ed in linea con quanto previsto dall'art. 21, comma 10, del vigente regolamento approvato con D.P.R. 21 dicembre 1984, n. 1034. Al bilancio sono, inoltre, allegati la situazione amministrativa e la relazione sulla gestione.

Il bilancio, consegnato ufficialmente al Collegio dei Revisori con nota prot. 25243 del 5 luglio 2011 ma già messo a disposizione in precedenza per le vie brevi, sarà oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta dell'11 luglio p.v.

Dopo attento esame dei predetti documenti contabili, degli allegati nonché della relazione illustrativa predisposta dal Presidente del Fondo di Previdenza, il Collegio sintetizza nei prospetti seguenti le risultanze del bilancio 2010, distinte per competenza, residui e cassa.

Gestione di competenza

Entrate	Previste	Accertate	Differenza
Titolo I	152.936.050	180.356.898	27.420.848
Titolo II	600.026.000	138.050.979	(461.975.021)
Titolo IV	182.760.000	90.177.989	(92.582.011)
Totale entrate	**935.722.050**	**408.585.866**	**(527.136.184)**

Uscite	Previste	Impegnate	Differenza
Titolo I	143.731.435	141.593.858	(2.137.577)
Titolo II	595.042.000	179.526.525	(415.515.475)
Titolo IV	182.760.000	90.177.989	(92.582.011)
Totale uscite	**921.533.435**	**411.298.372**	**(510.235.063)**

Gestione residui

Attivi

Titolo	Residui iniziali	Riscossi	Competenza	Residui finali
I	109.554.709	37.705.571	53.612.505	125.461.643
IV	264	264	501	501
Totale	**109.554.973**	**37.705.835**	**53.613.006**	**125.462.144**

Passivi

Titolo	Residui iniziali	Pagati	Competenza	Residui finali
I	15.341.580	13.689.634	23.111.018	24.762.964
II	24.390	22.950	0	1.440
IV	2.568.407	2.293.877	1.444.538	1.719.068
Totale	**17.934.377**	**16.006.461**	**24.555.556**	**26.483.472**

Gestione di cassa

Entrate	Previste	Accertate	Differenza	Residui
Titolo I	289.877.001	164.449.965	(125.427.036)	125.461.642
Titolo II	600.026.000	138.050.979	(461.975.021)	0
Titolo IV	182.760.264	90.177.751	(92.582.512)	502
Totale entrate	**1.072.663.265**	**392.678.695**	**(679.984.570)**	**125.462.144**

Uscite	Previste	Impegnate	Differenza	Residui
Titolo I	159.073.015	132.172.473	(26.900.542)	24.762.965
Titolo II	595.066.390	179.549.475	(415.516.915)	1.440
Titolo IV	185.328.407	91.027.328	(94.301.078)	1.719.068
Totale uscite	**939.467.812**	**402.749.277**	**(536.718.535)**	**26.483.473**

Nel corso dell'anno 2010 sono state approvate quattro note di variazione al bilancio di previsione da parte del Consiglio di Amministrazione del Fondo, rispettivamente, nelle sedute del 29 gennaio, 11 giugno, 27 settembre e 29 novembre 2010, sulle quali il Collegio dei Revisori ha espresso avviso favorevole.

Quanto all'analisi dei dati di bilancio, si fa presente che le entrate correnti, arrotondate al milione, previste in complessivi 153 milioni di euro, sono state accertate a fine esercizio in 180 milioni di euro, con un aumento di 27 milioni di euro dovuto, essenzialmente, alle maggiori entrate istituzionali derivanti anche dall'applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 9, comma 33, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010.

I redditi e proventi patrimoniali (interessi sui titoli) ammontano ad euro 35,8 milioni di euro e segnano una diminuzione di 10,9 milioni di euro nei confronti dell'anno precedente. Ciò è da attribuire, come emerge anche dalla relazione sulla gestione predisposta dal Presidente del Fondo, all'andamento negativo dei mercati finanziari che ha visto ridursi in corso d'anno i tassi di interesse a seguito della grave crisi registratasi lo scorso anno. Va da sé che il Consiglio di Amministrazione dovrà provvedere al costante monitoraggio dell'andamento dei titoli e delle gestioni in portafoglio