

COMITATO DEL 09 FEB. 2007

Allegato n° 2
alla delib. 1/1
pag. 1/24

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
F.I.T.Q.

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al rendiconto generale per
l'esercizio 2004

Il Collegio dei revisori dei conti del Fondo integrativo del trattamento di quiescenza dei dipendenti dell'Amministrazione regionale (FITQ o Fondo in seguito) si è riunito nella seduta del 28 febbraio 2006, per iniziare l'esame del conto consuntivo 2004 del Fondo che viene concluso nella seduta del 15 marzo 2006.

L'Amministrazione del Fondo ha fatto pervenire il conto consuntivo 2004; la relazione al conto consuntivo 2004; il conto consuntivo redatto dal tesoriere Banca Unipol; il bilancio preventivo 2004; la situazione di cassa al 31 dicembre 2004.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2004 è stato approvato dal Comitato Amministrativo del Fondo nella seduta del 5 novembre 2003. In tale occasione si deliberò di destinare ad investimenti una quota delle giacenze di cassa, pari ad euro 32.000.000,00.

In corso di esercizio, è stata approvata un'importante modifica al bilancio di previsione.

Con deliberazione n.7/1 del 25 ottobre 2004 è stata variata in diminuzione la previsione di entrata contributi a carico del personale e contributi a carico dell'Amministrazione, per 500.000,00 euro su ciascuna voce, con una riduzione complessiva dell'entrata di un milione di euro.

Sono stati apportati tagli compensativi delle spese riducendo di pari importo lo stato previsionale 20100 assegni integrativi di pensione diretta ed è stato effettuato uno spostamento di 200.000,00 euro dallo stato di previsione 22100 piccoli prestiti (in diminuzione) allo stato di previsione 20200 assegni integrativi di pensione indiretta (in aumento).

Allegato
1/1
pag. 1/24

Per comodità di esposizione e comprensione si riportano le principali poste del bilancio di previsione (tra parentesi le somme corrispondenti del rendiconto 2003):

ENTRATA	previsione	accertamento
Entrate effettive ordinarie	10.985.000 (10.375.000)	9.183.512,88 (10.724.783)
Entrate effettive straordinarie	10.389.000 (6.408.000)	8.304.307,75 (5.063.541)
Totale entrate effettive	21.374.000 (16.783.000)	17.487.820,43 (15.788.324)
Totale stato di previsione delle entrate	21.374.000 (16.783.000)	17.487.820,43 (15.788.324)

Si può osservare che le entrate ordinarie si presentano in diminuzione sia rispetto alle previsioni, sia rispetto al consuntivo 2003. E' notevole, invece l'incremento delle entrate straordinarie rispetto al 2003, ma comunque in diminuzione rispetto alle previsioni (circa due milioni in meno).

Il Collegio non può non ripetersi raccomandando al Comitato Amministrativo, proprio tenendo conto della più volte denunciata precaria situazione del Fondo, di prestare la massima attenzione ed esercitare la massima prudenza in sede previsionale. Si deve, poi, rilevare che non è stato effettuato alcun accertamento in relazione alla previsione di entrata 11301 risorse finanziarie già destinate ad investimenti, prevista in cinque milioni di euro.

SPESA	previsione	impegno
Spese effettive ordinarie	20.389.000 (16.048.000)	20.307.602,31 (18.052.990)
Spese effettive straordinarie	985.000 (735.000)	845.274,93 (711.268)
Totale stato di previsione della spesa	21.374.000 (16.783.000)	21.152.877,24 (18.764.259)

COMITATO DEL 9 FEB. 2007

Allegato 1 *B* *Bella delib.* 1/1
pag 3

Anche le spese si presentano, rispetto al consuntivo 2003, in aumento di circa due milioni e mezzo. Ma, soprattutto, è necessario osservare che gli impegni assunti (e cioè obbligazioni giuridicamente perfezionate nei confronti di terzi) sono di gran lunga superiori alle entrate accertate (entrate cui corrisponde un debitore del Fondo)

Il bilancio di previsione prevede ovviamente il pareggio, ma è importante notare ancora che – come anche in passato - le spese ordinarie impegnate superino di gran lunga le entrate ordinarie accertate:

queste infatti sono pari al **45,22 per cento** delle spese ordinarie; erano il 64,65 per cento nell'esercizio precedente. La situazione presenta, quindi un brusco peggioramento: le entrate ordinarie sono diminuite di quasi venti punti percentuali rispetto alle uscite ordinarie.

Il conto consuntivo predisposto dall'Amministrazione del Fondo mette in evidenza,

1) dal lato dell'entrata:

al 31 dicembre 2003 si erano formati residui attivi sulla competenza di quell'esercizio per euro 1.163.657,41, la somma è stata interamente riscossa nell'esercizio 2004; ma si sono formati residui attivi per euro 725.894,81. I residui sono tutti sulle entrate ordinarie e l'importo più elevato è dato dal capitolo 10102 contributi a carico dell'Amministrazione, dove sono rimasti da riscuotere 535.659,84 euro. Vengono, poi 162.048,50 euro da riscuotere in conto interessi su investimenti.

La capacità di riscossione dell'Amministrazione è, pertanto, elevata e, d'altronde non potrebbe essere diversamente, dato il tipo di entrate. E' da presumere che i residui attivi formati sulla competenza del 2004 siano stati riscossi all'inizio del 2005.

Pertanto, complessivamente (competenza più residui esercizi precedenti), sono stati riscossi euro 17.925.583,03.

I minori accertamenti costituiscono il 18,18 % delle previsioni di entrata;

2) dal lato della spesa:

le economie d'esercizio ammontano ad appena € 221.122,76.

Q *Scic* 3

Come da tabella, gli impegni assunti ammontano ad € 21.152.877,24. I pagamenti di competenza ammontano ad euro 17.624.866,38; si sono dunque formati, sulla competenza 2004, residui passivi pari ad euro 3.528.010,86, con un aumento superiore al 100 per cento rispetto all'anno precedente.

Sono stati pagati € 1.251.228,94 sui residui degli esercizi precedenti; sono rimasti da pagare € 256.618,49 e euro 51.825,95 sono andati in economia.

Per quanto riguarda le spese straordinarie, sono state impegnate somme per € 845.274,93, interamente pagate nel 2004, con economie, rispetto alla previsione, pari ad euro 139.725,07.

I pagamenti complessivi (competenza e residui) ammontano ad euro 18.876.095,32; le somme complessivamente rimaste da pagare ammontano ad euro 3.784.629,35 (3.528.010,86 res. di comp. + 256.618,49 res. esercizi prec.)

Circa le spese il Collegio ritiene che sarebbe necessaria una maggiore analiticità del capitolo 21202 spese varie per il funzionamento del Fondo, dove erano stati iscritti in bilancio 130.000,00 euro e sono state, a consuntivo, realizzate economie per circa 28.000 euro.

Si è già osservato come la gestione sia deficitaria: infatti, la differenza tra entrate accertate e spese impegnate è pari ad € 3.665.056,81¹

Si potrà apprezzare la gravità della situazione se si considera che, come già nell'esercizio precedente, persino le entrate da investimenti si sono ridotte rispetto alla previsione iniziale, nonostante la più prudente previsione rispetto al 2003 (in carattere più piccolo gli importi dell'esercizio 2003):

capitolo	denominazione	previsione	accert/riscoss	Minore entrata
10201	Interessi su giacenze di c/c	150.000,00	107.192,05	42.807,95
		100.000	55.743	44.256
10202	Interessi su investimenti	660.000,00	642.885,20	17.114,80
		1.200.000	961.546	238.453

Nel 2003 erano state accertate entrate per i titoli di cui si tratta pari all'80% delle previsioni. Nel 2004 l'entrata si è ridotta al 66 % di quella dell'anno precedente.

¹ Importo pari a Lire 7.096.539.549.

Nella tabella che segue si opera il confronto con gli esercizi ulteriormente precedenti:

Esercizio 2002	Interessi su giacenze di c/c	92.003,00
	Interessi su investimenti	1.105.558,00
Esercizio 2001	Interessi su giacenze di c/c	98.230,00
	Interessi su investimenti	1.836.004,00

La situazione si presenta estremamente complessa e difficile anche se le entrate straordinarie vengono riproposte, così sembra, anche per gli esercizi successivi, contrariamente a quanto era stato detto nella relazione sul conto consuntivo 2003, per cui assumono un carattere di regolarità.

Il conto consuntivo del 2004 ha goduto, rispetto al 2003, di un notevole incremento dell'accertamento delle entrate straordinarie (ma inferiori, comunque, alle previsioni), ma sono ulteriormente aumentate (rispetto al 2003) le uscite ordinarie: l'aumento di queste è pari al 12,72 per cento.

Il Collegio prende ora in considerazione la **situazione patrimoniale** del FITQ dell'ultimo triennio (migliaia di euro)²:

	anno 2002	anno 2003	anno 2004
Fondo di cassa al 31/12	43.058	41.188	40.237
Residui attivi	1.143	1.163	726
Residui passivi	435	1.559	3785
Consistenza patrimoniale netta³	43.766 (3.489)	40.791 (2.975)	37.178 (3.615)

E' facile constatare, anche per questo conto consuntivo, come la dotazione del Fondo si sia ridotta, in due soli esercizi di oltre sei milioni di

² I dati non coincidono perfettamente per effetto degli arrotondamenti effettuati.

euro e, complessivamente, di oltre 10.000.000,00 di euro negli ultimi tre esercizi.

In passato, risulta dalle relazioni del Collegio⁴, grazie anche a tassi di interesse elevati, il Fondo non solo riusciva, con la rendita degli investimenti finanziari, a coprire il deficit della gestione ordinaria, ma anche ad incrementare il patrimonio. Da molti anni, ormai, i tassi di interesse si sono stabilizzati su valori molto bassi e il frutto degli investimenti non solo non serve ad incrementare il patrimonio, ma non è sufficiente a coprire il deficit della gestione ordinaria.

La rilevata tendenza delle entrate straordinarie alla riproduzione nel tempo consente di attenuare le preoccupazioni espresse in precedenti relazioni. Resta comunque ineludibile il problema della revisione del Fondo che non potrà essere costretto a contare, per la sua sopravvivenza, su entrate definite straordinarie. A parte ogni problema circa il costo del lavoro regionale.

I dati esposti coincidono anche con quelli comunicati dalla Banca tesoriere, Unipol Banca, che espone riscossioni, compreso il fondo di cassa iniziale, per € 59.113.586,02 e pagamenti per € 18.876.095,32. Il fondo cassa finale ammonta ad euro 40.237.490,70.

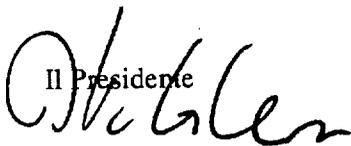
Deducendo i residui passivi e sommando i residui attivi, resta la consistenza patrimoniale netta, pari ad euro 37.178.756,16.

Ferme le osservazioni sopra esposte, i sottoscritti revisori, esaminati gli atti contabili e constatata la regolare tenuta delle scritture contabili

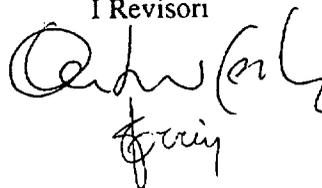
ESPRIMONO

parere favorevole all'approvazione del rendiconto del F.I.T.Q. per l'esercizio 2004.

Il Presidente



I Revisori



³ Tra parentesi la diminuzione del patrimonio netto rispetto all'anno precedente.

⁴ Si veda, per es., la relazione al conto consuntivo 2000.