

SENATO DELLA REPUBBLICA

XIX LEGISLATURA

Doc. XV
n. 213

RELAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI AL PARLAMENTO

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

CASSA DI PREVIDENZA E ASSISTENZA TRA I DIPENDENTI DEL MINISTERO
DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI (CPA)

(Esercizio 2022)

Comunicata alla Presidenza il 3 aprile 2024



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

DETERMINAZIONE E RELAZIONE
SUL RISULTATO DEL CONTROLLO ESEGUITO SULLA
GESTIONE FINANZIARIA DELLA CASSA DI
PREVIDENZA E ASSISTENZA TRA I DIPENDENTI DEL
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
C.P.A.

2022

Relatore: Consigliere Marco Villani

Ha collaborato
per l'istruttoria e l'elaborazione dei dati la
dott.ssa Valeria Cervo



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

nell'adunanza del 14 marzo 2024,

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

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

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

visto l'art. 6 del decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090, convertito, con modificazioni, dalla legge 16 febbraio 1967, n. 14, che istituisce la Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti dell'Ispettorato generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione, ora Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;

visto l'art. 22 dello statuto approvato con decreto del 9 marzo 2017 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze che prevede la sottoposizione della stessa Cassa al controllo della Corte dei conti;

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto relativo all'esercizio finanziario 2022, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori dei conti, trasmessi alla Corte dei conti in adempimento dell'art. 4 della citata legge n. 259 del 1958;

esaminati gli atti;

udito il relatore Consigliere Marco Villani e, sulla sua proposta, discussa e deliberata la relazione con la quale la Corte, in base agli atti ed agli elementi acquisiti, riferisce alle Presidenze delle due Camere del Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria della citata Cassa per l'esercizio 2022;

ritenuto che, assolti così gli adempimenti di legge, si possano, a norma dell'art. 7 della citata legge n. 259 del 1958, comunicare alle dette Presidenze il conto consuntivo 2022 - corredato delle relazioni degli organi di amministrazione e di controllo - nonché la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;



CORTE DEI CONTI

P. Q. M.

comunica, a norma dell'art. 7 della legge n. 259 del 1958, alle Presidenze delle due Camere del Parlamento, insieme con il conto consuntivo per l'esercizio 2022 - corredato delle relazioni degli organi di amministrazione e di controllo - della Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture, l'unita relazione con la quale la Corte riferisce il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente stesso per detto esercizio.

RELATORE

Marco Villani

Firmato digitalmente

PRESIDENTE

Manuela Arrigucci

Firmato digitalmente

DIRIGENTE

Fabio Marani

*Firmato digitalmente
depositato in segreteria*

INDICE

PREMESSA	1
1. QUADRO NORMATIVO	2
2. ORGANI.....	4
3. ATTIVITA' ISTITUZIONALE	5
4. RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE	7
4.1 Rendiconto finanziario.....	7
4.1.1 Entrate	9
4.1.2 Uscite	11
4.1.3 Situazione amministrativa.....	14
4.2 Stato patrimoniale.....	15
4.3 Conto economico	19
5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.....	22

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Gestione di competenza	7
Tabella 2 - Gestione di cassa	8
Tabella 3 - Entrate.....	9
Tabella 4 - Incidenze delle entrate	10
Tabella 5 - Spese correnti	11
Tabella 6 - Spese in conto capitale e per partite di giro.....	12
Tabella 7 - Rapporto di composizione delle spese	13
Tabella 8 - Situazione amministrativa	14
Tabella 9 - Stato patrimoniale attivo	15
Tabella 10 - Stato patrimoniale passivo	17
Tabella 11 - Conto economico	19
Tabella 12 - Incidenze percentuali dei ricavi	20
Tabella 13 - Incidenze percentuali dei costi	21

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, a norma dell'art. 7 della legge n. 259 del 1958, sul risultato del controllo eseguito, ai sensi dell'art. 2 della legge stessa, sulla gestione finanziaria della Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, per l'esercizio 2022, nonché sui fatti di maggiore rilievo intervenuti successivamente.

La relazione sull'esercizio 2021 è stata adottata con determinazione n. 73 del 16 giugno 2022 e pubblicata in Atti Parlamentari, Legislatura XVIII, Documento XV, n. 583.

1. QUADRO NORMATIVO

La Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e di trasporti (in seguito C.P.A. o Cassa o Ente) - è stata istituita dalla legge 16 febbraio 1967, n. 14 di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090.

Scopo originario dell'Ente era quello di erogare prestazioni previdenziali e assistenziali a favore del personale dell'Ispettorato (poi Direzione generale) della Motorizzazione civile e dei trasporti. Successivamente, in applicazione di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, del d.p.r. 2 luglio 2004, n. 184, a decorrere dall'11 agosto 2004, anche i dipendenti dell'ex Ministero dei lavori pubblici sono entrati a far parte dell'organico del nuovo Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (Mit); pertanto la Cassa gestisce l'assistenza e la previdenza anche di questi ultimi e per l'effetto si è determinato un significativo aumento della platea degli assistiti che ora coincide con tutti i dipendenti del Dicastero.

La Cassa è posta sotto la vigilanza del Ministero delle infrastrutture e del Ministero dell'economia e delle finanze -Mef, peraltro, l'organizzazione e le funzioni sono regolate dallo statuto, approvato nella vigente formulazione con decreto del Mit del 9 marzo 2017.

La C.P.A. eroga agli iscritti che lasciano il servizio un'indennità *una tantum* che può essere corrisposta anche in via anticipata. A queste, e ad altre prestazioni previdenziali, la Cassa provvede con le proprie entrate.

Lo statuto prevede, innanzitutto, la devoluzione alla Cassa di un importo non superiore al 95 per cento dei fondi stanziati per ogni esercizio finanziario, nello stato di previsione della spesa del Mit.

Per quanto concerne i diritti economici dovuti dall'utenza alla Motorizzazione per i servizi di omologazione o prove di vari veicoli, l'articolo 16 della legge 1° dicembre 1986, n. 870 ha elevato, dal 2 al 10 per cento dei relativi introiti, la misura delle assegnazioni ai fondi destinati alle *"spese relative a misure previdenziali contro i rischi connessi all'espletamento da parte del personale della direzione generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione dei servizi ad esso demandati"* ed alle *"spese relative ad interventi previdenziali ed assistenziali in favore del personale in servizio o in quiescenza o dei loro aventi causa, sentite le organizzazioni sindacali"*.

La legge 27 dicembre 2006, n. 296 (legge finanziaria per il 2007), all'articolo 1, comma 552, ha previsto che *"(...) a decorrere dal 1° gennaio 2007, in sede di contrattazione integrativa, un importo,*

non superiore a un milione di euro annuo, viene destinato a garantire il funzionamento della Cassa con le modalità stabilite ai sensi dell'articolo 5, lett. a), del decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090, convertito, con modificazioni, dalla legge 16 febbraio 1967, n. 14, e successive modificazioni".

Lo statuto, approvato nel 2017¹, ha introdotto significative modifiche: l'art. 5, che regola l'impiego delle risorse, ha aumentato l'accantonamento delle quote per l'indennità *una tantum* (integrativa rispetto alla buonuscita liquidata dall'Inps) ed ha ridotto quello concernente le anticipazioni e le assicurazioni degli iscritti. L'art. 6 ha innovato i criteri per la determinazione della misura dell'indennità *una tantum* spettante all'iscritto, per un importo comunque legato al periodo lavorativo effettivo. Ulteriore innovazione è contenuta nell'art. 12 che ha ridotto la composizione del Consiglio di amministrazione, ora costituito dal Direttore generale del personale del Mit con funzioni di Presidente e dal dirigente del Mit che vigila sulla Cassa stessa, con funzioni di Vice-presidente, cui si affiancano quattro componenti effettivi e quattro supplenti (in precedenza nove effettivi e nove supplenti, con aggiunta di otto rappresentanti sindacali) eletti dagli iscritti alla Cassa tra di loro ed in carica per quattro anni.

In ordine all'obbligo di pubblicazione dei dati, di cui all'art. 31 del decreto legislativo del 14 marzo 2013, n. 33, la Cassa ha aggiornato il sito istituzionale con l'inserimento, nella sezione "Amministrazione trasparente", delle relazioni della Corte dei conti.

¹ Il precedente era stato approvato con d.p.r. n. 950 del 26 settembre 1985 (come modificato dall'articolo 18 del d.p.r. n. 202 del 24 aprile 1998 - Regolamento recante norme sull'organizzazione del Ministero dei trasporti e della navigazione, a norma dell'art.1, comma 13, della legge n. 537 del 1993).

2. ORGANI

Gli organi dell'Ente sono: il Presidente, il Consiglio di amministrazione (Cda) ed il Collegio dei revisori, che esercitano le loro funzioni per la durata di un quadriennio.

Il Presidente ha il potere di rappresentanza dell'Ente e provvede a dare esecuzione alle deliberazioni del Consiglio.

Il Cda provvede alla gestione dell'Ente e delibera sull'utilizzo dei fondi; redige i bilanci annuale e di previsione che sono sottoposti ai Ministeri vigilanti. I componenti sono nominati con decreto del Direttore generale del personale del Mit.

Lo statuto prevede la figura del Segretario del Consiglio di amministrazione, il quale, oltre a coadiuvare il Presidente nell'esecuzione delle delibere del Cda, coordina le attività amministrative e sovrintende al personale. Il Segretario non ha la qualifica di organo.

Il Collegio dei revisori è composto da tre membri effettivi, di cui un rappresentante designato dal Mef, con funzioni di Presidente, un rappresentante designato dal Mit ed il terzo scelto mediante elezione tra gli iscritti. Sono previsti anche tre supplenti, designati con le modalità descritte per gli effettivi.

Durante l'esercizio 2022, la Cassa è stata gestita dal Consiglio di amministrazione nominato il 27 ottobre 2017 e vigilata dal Collegio dei revisori. Con decreto del 7 marzo 2022 sono stati formalizzati gli esiti delle elezioni, tenutesi dal 14 al 16 dicembre 2021, dei rappresentanti del personale in seno sia al Consiglio di amministrazione, sia al Collegio dei revisori. Con decreto del Mit del 5 ottobre 2022 è stato ricostituito il Collegio dei revisori, il cui Presidente è stato nominato con nota Mef del 22 giugno 2022.

Per quanto riguarda il trattamento economico dei componenti degli organi predetti, lo statuto stabilisce, all'art. 20, la gratuità delle cariche per i dipendenti ministeriali: l'unico soggetto che per previsione statutaria percepisce un compenso erogato direttamente dalla Cassa, è il Presidente del Collegio dei revisori, per il quale è previsto un emolumento determinato dal Mit d'intesa con il Mef, su proposta del Consiglio di amministrazione e che nel 2022 è stato pari ad euro 1.410. Non sono previsti gettoni di presenza; si riconosce, invece, il trattamento di missione, come determinato dal Consiglio di amministrazione, ai consiglieri e ai revisori non residenti a Roma. Nel corso del 2022, il Consiglio di amministrazione si è riunito quattro volte e il Collegio dei revisori ha effettuato tre riunioni.

3. ATTIVITA' ISTITUZIONALE

Alla fine dell'esercizio in esame, alla Cassa erano assegnati 11 dipendenti appartenenti ai ruoli del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, l'onere relativo ai quali non grava sulle risorse della Cassa stessa.

Per quanto concerne i fini istituzionali indicati in precedenza e lo svolgimento delle relative attività, l'articolo 5 dello statuto prevede che la C.P.A. impieghi le risorse disponibili nel modo seguente:

- il 60 per cento per l'accantonamento delle quote dell'indennità *una tantum* maturate annualmente dagli iscritti;
- il 5 per cento per anticipazioni sull'indennità *una tantum* nonché per l'assicurazione degli iscritti contro i rischi connessi allo svolgimento dei compiti di istituto;
- il 20 per cento per sovvenzioni, erogazioni, contributi ed altre prestazioni a favore degli iscritti e del personale in quiescenza e dei loro familiari e superstiti;
- il 5 per cento per borse di studio, spese culturali e ricreative e per spese di amministrazione;
- il 10 per cento per versamenti al fondo di riserva, cui devono affluire annualmente le somme non utilizzate per gli impieghi sopra indicati.

Le rimanenze delle disponibilità annuali per le suindicate spese sono accertate con delibera del Consiglio di amministrazione alla fine dell'esercizio e ove non erogate entro l'esercizio successivo, sono versate nel fondo di riserva.

Come detto. In base all'art.2 dello statuto, sono iscritti alla C.P.A.:

- i dipendenti di ruolo del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;
- i dipendenti cessati dal servizio dell'ex ruolo Motorizzazione civile e trasporti in concessione;
- i dipendenti degli ex ruoli Marina mercantile ed aviazione civile dal 15 luglio 1998;
- i dipendenti dell'ex ruolo Lavori pubblici dall'11 agosto 2004.

Il numero totale degli assistiti a fine esercizio, secondo quanto comunicato dall'Ente, risulta di 39.034 unità, maggiore di sei unità rispetto a quello del 2021.

Nel 2022 sono state effettuate liquidazioni *una tantum* per gli iscritti che hanno lasciato il servizio, per un totale di euro 6.149.848 (euro 6.481.353 nel 2021).

Le anticipazioni delle indennità *una tantum* sono erogate su domanda dei dipendenti, fino al 60 per cento dell'accantonamento individuale, nei limiti della quota dei fondi disponibili stabilita annualmente dal Consiglio di amministrazione. Nel 2022 sono state pari ad euro 597.610 (euro 421.287 nel 2021).

Gli stanziamenti previsti per borse di studio ed iniziative culturali e ricreative continuano ad essere, dal 2016, azzerati per scelta gestionale.

L'assistenza ordinaria e periodica comprende interventi per sussidi, ricoveri, cure mediche ed altro, attività per le quali la Cassa, nel 2022, ha impegnato e pagato una somma pari ad euro 3.139.367 (nel 2021, pari ad euro 3.332.503). La flessione è pari al 5,8 per cento rispetto al dato del 2021.

Le pratiche di assistenza deliberate nel 2022 sono pari a 6.589 unità (6.743 nel 2021).

La Cassa, ai sensi dell'art. 7, comma 4, dello statuto, provvede all'assicurazione dei dipendenti del Mit contro i rischi connessi all'espletamento dei servizi ad essi demandati, mediante una polizza collettiva della durata non superiore a dieci anni e rinnovabile: i massimali e le relative percentuali d'indennizzo sono stabiliti con apposita delibera del Consiglio di amministrazione.

4. RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE

Il bilancio consuntivo è composto dal rendiconto finanziario, dal conto economico e dallo stato patrimoniale; ad esso sono annesse la relazione illustrativa del Presidente del Consiglio di amministrazione e quella del Collegio dei revisori.

In data 21 aprile 2023, il Collegio stesso ha dato parere favorevole al bilancio consuntivo dell'esercizio 2022 che è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 17 aprile 2023 ed approvato, insieme ai relativi allegati, dal Dipartimento competente del Ministero vigilante in data 17 luglio 2023.

Il Consiglio di amministrazione assicura che il bilancio è redatto rispettando i vincoli statutari, che impongono l'equilibrio finanziario e la sostenibilità delle spese per le prestazioni previdenziali ed assistenziali, poiché la ripartizione delle stesse si basa sulle effettive entrate realizzate.

4.1 Rendiconto finanziario

La gestione finanziaria 2022, come rappresentato nella seguente tabella, espone un disavanzo di competenza, pari ad euro 11.259.997 (avanzo di euro 123.307 nel 2021) dovuto alle maggiori spese in conto capitale.

Tabella 1 - Gestione di competenza

Entrate Accertamenti	2021	2022	Variazione assoluta
Entrate correnti	10.330.777	13.663.912	3.333.135
Entrate in conto capitale	107.273	95.897	-11.376
Partite di giro	1.964.448	1.905.165	-59.283
Riduzione attività finanziaria - prelievi da deposito bancario	0	15.000.000	15.000.000
Totale entrate	12.402.498	30.664.974	18.262.476
Spese Impegni	2021	2022	Variazione assoluta
Spese correnti	10.253.482	9.899.470	-354.012
Spese in conto capitale	61.261	15.120.336	15.059.075
Partite di giro	1.964.448	1.905.165	-59.283
Incremento dell'attività finanziaria - versamenti a depositi bancari	0	15.000.000	15.000.000
Totale spese	12.279.191	41.924.971	29.645.780
Avanzo/disavanzo di competenza	123.307	-11.259.997	-11.383.304

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

I flussi di cassa si chiudono con un disavanzo pari ad euro 12.017.785, (positivo per euro 333.093 nel 2021), inferiore di un importo pari ad euro 12.350.878, effetto del notevole aumento dei pagamenti in conto capitale, passati da euro 61.261 del 2021 ad euro 15.120.336 nel 2022.

I pagamenti pesano sulle riscossioni, nel 2022, per il 139,54 per cento (nel 2021, per 97,25 per cento) evidenziando uno squilibrio previsionale e gestionale nei flussi di cassa.

Tabella 2 - Gestione di cassa

Entrate Riscossioni	2021	2022	Variazione assoluta
Entrate correnti	10.036.923	13.396.162	3.359.239
Entrate in conto capitale	107.273	95.897	-11.376
Partite di giro	1.964.449	1.905.165	-59.284
Prelievi da deposito bancario	0	15.000.000	15.000.000
Totale entrate	12.108.645	30.397.224	18.288.579
Spese Pagamenti	2021	2022	Variazione assoluta
Spese correnti	10.252.010	9.892.646	-359.364
Spese in conto capitale	61.261	15.120.336	15.059.075
Partite di giro	1.462.281	2.402.027	939.746
Versamenti a depositi bancari	0	15.000.000	15.000.000
Totale spese	11.775.552	42.415.009	30.639.457
Avanzo /disavanzo di cassa	333.093	-12.017.785	-12.350.878

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

4.1.1 Entrate

La tabella che segue mostra nel dettaglio i dati finanziari delle entrate (correnti, per movimento di capitali e per partite di giro) nel 2022, confrontate con i dati dell'esercizio 2021.

Tabella 3 - Entrate

Voci contabili	2021	2022	Variazione assoluta
Contributo Mit ai sensi della legge n. 870 del 1986	10.000.000	13.335.856	3.335.856
Totale entrate contributive	10.000.000	13.335.856	3.335.856
Entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali			
G. proventi investimento	0	49.909	49.909
Proventi dall'investimento delle disponibilità	40.113	9.558	-30.555
Proventi su prestiti <i>ex art.</i> 11 dello Statuto	1.150	2.407	1.257
Interessi attivi sui c.c. bancari e postali	5.102	864	-4.238
Ratei attivi	0	0	0
Investimento Z. interessi attivi	90.697	86.786	-3.911
Investimento G. interessi attivi	148.409	142.747	-5.662
Investimento U. interessi attivi	33.583	35.785	2.202
Totale entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali	319.054	328.056	9.002
Rettifiche di spese di amministrazione			
Recuperi vari	11.723	0	-11.723
Totale rettifiche	11.723	0	-11.723
Totale entrate correnti	10.330.777	13.663.912	3.333.135
Recuperi di investimenti			
Recupero di prestiti al personale	107.273	95.897	-11.376
Totale entrate in conto capitale	107.273	95.897	-11.376
Entrate aventi natura di partite di giro			
Ritenute erariali	1.948.728	1.841.371	-107.357
Recupero fondo cassa in consegna al cassiere	0	0	0
Somme riaccreditate	12.279	51.101	38.822
Somme dovute a terzi	3.441	12.693	9.252
Totale entrate aventi natura di partite di giro	1.964.448	1.905.165	-59.283
Entrate per riduzione attività finanziaria	0	15.000.000	15.000.000
Totale generale delle entrate	12.402.498	30.664.974	18.321.759

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Le entrate correnti sono costituite quasi totalmente da quelle contributive, e sono significativamente aumentate per effetto della crescita dei contributi ministeriali. Nel 2021 tale contributo ammontava ad euro 10.000.000, mentre nel 2022 risulta aumentato del 33,36 per cento ed è pari ad euro 13.335.856.

Le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali sono cresciute del 2,82 per cento, passando da euro 319.054 del 2021 ad euro 328.056 nel 2022: esse rappresentano l'attività di investimento finanziario e sono costituite in prevalenza da cedole e da interessi, anche sui prestiti agli iscritti.

Complessivamente, le entrate correnti evidenziano un incremento pari ad euro 3.333.135, riconducibile all'aumento del contributo ministeriale.

Nella parte capitale, nel 2022 come nel 2021, è presente in l'unica voce "recupero di prestiti al personale", per euro 95.897 (nel 2021 euro 107.273); questa posta rileva tutte le rate di restituzione dei prestiti erogati dall'Ente al personale.

Le entrate per partite di giro evidenziano un decremento pari ad euro 59.283 in valore assoluto, prevalentemente a causa della diminuzione delle ritenute erariali che passano da euro 1.948.728 del 2021 ad euro 1.841.371 nel 2022.

Nel 2022, compaiono entrate per attività finanziaria per 15 mln, posta non presente nel precedente esercizio, allocata in bilancio per evidenziare il prelievo fatto dalle disponibilità liquide per un investimento in pronti contro termine. In proposito, l'Ente, nonostante l'istruttoria approfondita, non ha chiarito adeguatamente la procedura in base alla quale è stato disposto tale accredito, con ciò evidenziando criticità strutturali e regolamentari relative al momento della scelta degli investimenti.

La seguente tabella indica il rapporto di composizione delle singole tipologie di entrate rispetto al totale complessivo delle risorse.

Tabella 4 - Incidenze delle entrate

Entrate	2021	Incidenze	2022	Incidenze
Entrate correnti	10.330.777	83,3	13.663.912	44,56
Entrate in conto capitale	107.273	0,86	95.897	0,31
Entrate aventi natura di partite di giro	1.964.448	15,84	1.905.165	6,21
Entrate per attività finanziaria	0	0	15.000.000	48,92
Totale generale delle entrate	12.402.498	100	30.664.974	100,00

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Nel 2022, si evidenzia, per la prima volta per la C.P.A., la prevalenza delle entrate per attività finanziaria, il peso delle quali è pari al 48,92 per cento (esse peraltro provengono da risorse proprie), seguite da quelle correnti, per il 44,56 per cento (che fruiscono dell'importante

apporto rappresentato dalle entrate contributive) e dalle entrate in conto capitale, pari soltanto lo 0,31 per cento (nel 2021 lo 0,86 per cento); le partite di giro pesano per il 6,21 per cento.

Da ciò consegue che l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità dei costi dell'Ente dipendono, anche nel 2022, dal volume delle entrate contributive, unitamente alla possibilità di introiti ulteriori ottenuti dalle attività finanziarie, l'apporto delle quali, tuttavia, risulta ancora estremamente ridotto rispetto alle necessità di spesa dell'Ente.

4.1.2 Uscite

La tabella seguente evidenzia in dettaglio le uscite correnti relative all'esercizio 2022 in confronto con il 2021.

Tabella 5 - Spese correnti

Titolo I	2021	2022	Variazione assoluta
Indennità "una tantum"			
Spese per indennità "una tantum"	6.481.353	6.149.848	-331.505
Totale indennità "una tantum"	6.481.353	6.149.848	-331.505
Anticipazioni e per assicurazioni			
Anticipazioni per indennità "una tantum"	421.287	597.610	176.323
Totale anticipazioni e assicurazioni	421.287	597.610	176.323
Spese per sovvenzioni e contributi			
Assistenza ordinaria e periodica	3.332.503	3.139.367	-193.136
Totale spese per sovvenzioni e contributi	3.332.503	3.139.367	-193.136
Spese di funzionamento			
Spese di servizio di tesoreria	1.125	0	-1.125
Trasferte	0	1.277	1.277
Tasse postali e oneri bancari	8.655	10	-8.645
Compenso Presidente Collegio dei revisori	1.859	1.410	-449
Acquisto materiali d'ufficio	393	2.391	1.998
Locazione materiali vari	1.725	2.470	745
Manutenzione attrezzature ed assistenza tecnica	3.893	4.929	1.036
Spese varie e arrotondamenti	242	20	-222
Totale spese di funzionamento	17.892	12.507	-5.385
Imposte e tasse	446	138	-308
Totale oneri tributari	446	138	-308
Totale titolo I - Spese correnti	10.253.481	9.899.470	-354.011

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Le spese correnti, complessivamente pari ad euro 9.899.470, registrano una flessione pari ad euro 354.011, con dati in diminuzione delle spese per indennità "una tantum" e in incremento quanto alle anticipazioni correlate alla stessa indennità; in diminuzione le spese per assistenza ordinaria e periodica da euro 3.332.503 nel 2021 ad euro 3.139.367 nel 2022.

Le spese di funzionamento subiscono anch'esse una flessione, pari ad euro 5.385 (da euro 17.892 ad euro 12.507), essenzialmente per gli effetti dello *smart working*, adottato in applicazione delle norme collegate all'emergenza pandemica, vigenti anche per il 2022.

Come detto, il compenso erogato per il Presidente del Collegio dei revisori dei conti risulta, nel 2022, pari ad euro 1.410 (nel 2021 era stato pari ad euro 1.859).

La seguente tabella espone i dati relativi alle spese in conto capitale e per partite di giro.

Tabella 6 - Spese in conto capitale e per partite di giro

Conto capitale	2021	2022	Variazione assoluta
Sottoscrizione di pronti contro termine	0	15.000.000	15.000.000
Concessione di prestiti al personale	58.821	120.336	61.515
Acquisto prodotti <i>software</i>	2.440	0	-2.440
Totale conto capitale	61.261	15.120.336	15.059.075
Partite di giro			
Versamento di ritenute erariali	1.948.728	1.841.371	-107.357
Somme riaccreditate	0	51.101	51.101
Somme dovute a terzi	0	12.693	12693
Versamenti a depositi bancari	0	15.000.000	15.000.000
Totale partite di giro	1.948.728	1.905.165	-43.563

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Nel 2022, le spese in conto capitale passano da euro 61.261 ad euro 15.120.336, dato correlato alla sottoscrizione di pronti contro termine per 15 mln di euro, investimenti, quindi, in immobilizzazioni finanziarie. Inoltre, nel 2022, compaiono per la prima volta, versamenti a depositi bancari per 15 mln di euro, in corrispondenza del credito di pari importo registrato in entrata, per ammortizzare, secondo l'Ente, le maggiori spese di investimento, ma che - in realtà - costituisce una duplicazione contabile del citato movimento. In relazione a ciò e nella prospettiva di future attività di investimento, si raccomanda la redazione di scritture contabili coerenti con i principi di bilancio, evitando che gli importi destinati agli acquisti transitino inopportunamente fra le entrate.

Come già accennato, non è ancora strutturata, presso l'Ente, una procedura di valutazione del rischio e di preventiva disposizione e successiva acquisizione del paniere degli investimenti, a fronte di un individuato risultato atteso, attività potenzialmente utile al fine di acquisire entrate aggiuntive rispetto ai contributi ministeriali. Si ribadisce pertanto la necessità che la Cassa adotti una procedura di selezione per la scelta degli *asset* mobiliari e per la gestione della

liquidità. Non è, peraltro, presente alcuna forma organizzata di valutazione e gestione del rischio finanziario assunto.

Questa Corte mantenendo la raccomandazione di procedere all'analisi di cui si è detto, con un'attenta vigilanza sulle *performance* degli investimenti deliberati, prende atto delle assicurazioni a riguardo fornite dall'Ente nella fase istruttoria per il futuro.

La consistenza di cassa, nel 2022, appare diminuita per euro 12.017.785, prevalentemente per la detta decisione di sottoscrivere dei pronti contro termine. Si segnala, pertanto, la necessità di assumere scelte comunque ispirate ad una logica di prudenza, ma che permettano di ottenere da questi investimenti ricavi utili alla sostenibilità degli equilibri di bilancio dell'Ente. Le concessioni di prestiti al personale, nel 2022, si raddoppiano, passando da euro 58.821 ad euro 120.336.

Le spese aventi natura di partite di giro sono in flessione del 2,24 per cento, da euro 1.948.728 del 2021 ad euro 1.905.165 nel 2022, prevalentemente per le minori ritenute erariali.

La composizione delle spese della Cassa è evidenziata dalla seguente tabella, che riporta le incidenze dei singoli titoli sul totale della spesa; resta comunque la criticità rilevata della duplicazione contabile dell'uscita per 15 milioni.

Tabella 7 - Rapporto di composizione delle spese

Titoli di spesa	2021	Incidenza percentuale titolo/totale	2022	Incidenza percentuale titolo/totale
Spese correnti	10.253.482	83,5	9.899.470	23,61
Spese in conto capitale	61.261	0,5	15.120.336	36,07
Spese per partite di giro	1.964.448	16,00	1.905.165	4,54
Versamenti a depositi bancari	0	0	15.000.000	35,78
Totale complessivo delle spese	12.279.191	100	41.924.971	64,22

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Nel 2022, le spese di maggior peso sono quelle in conto capitale (per il 36,07 per cento), seguite da quelle per versamenti a depositi bancari (per il 35,78 per cento). Le spese correnti pesano per il 23,61 per cento, infine, le partite di giro per il 4,54 per cento.

4.1.3 Situazione amministrativa

La tabella che segue espone il quadro della situazione amministrativa dell'esercizio 2022, posta a confronto con il 2021, ed evidenzia la consistenza della cassa per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, nonché il saldo della gestione dei residui attivi e passivi.

Il risultato di amministrazione passa da euro 60.572.665 del 2021 ad euro 49.312.668 nel 2022; in flessione del 18,59 per cento rispetto a quella del precedente esercizio, registrando un decremento di euro 11.259.997 in valore assoluto.

Tabella 8 - Situazione amministrativa

Voci contabili	2021	2022	Variazione assoluta
Fondo di cassa al 1° gennaio	60.178.278	60.526.178	347.900
Riscossioni in conto competenza	12.108.644	30.376.060	18.267.416
Riscossioni in conto residui	16.588	21.165	4.577
Riscossioni totali	12.125.232	30.397.225	18.271.993
Totale (fondo di cassa + riscossioni totali)	72.303.510	90.923.403	18.619.893
Pagamenti in conto competenza	11.775.552	41.911.371	30.135.819
Pagamenti residui dell'esercizio	1.780	503.639	501.859
Pagamenti totali (competenza + residui passivi)	11.777.332	42.415.010	30.637.678
Avanzo di cassa al 31 dicembre	60.526.178	48.508.393	-12.017.785
Residui attivi degli esercizi precedenti	256.272	528.961	272.689
Residui attivi dell'esercizio	293.854	288.915	-4.939
Totale residui attivi	550.126	817.876	267.750
Residui passivi dell'esercizio	503.639	13.601	-490.038
Totale residui passivi	503.639	13.601	-490.038
Saldo della gestione dei residui	46.487	804.275	757.788
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre	60.572.665	49.312.668	-11.259.997

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Il fondo di cassa, alla fine dell'esercizio 2022, fa registrare un importo pari ad euro 48.508.393, in diminuzione del 19,86 per cento rispetto a quello del 2021, pari ad euro 60.526.178.

Le riscossioni mostrano un notevole incremento, passando da euro 12.125.232 del 2021 ad euro 30.397.225 nel 2022.

La gestione dei residui registra ancora un incremento di quelli attivi (48,67 per cento), pari ad euro 817.876, ed una forte flessione dei passivi (-97,3 per cento), producendo un positivo saldo della gestione stessa per euro 804.275. L'incremento dei residui attivi scaturisce dagli accertamenti relativi agli interessi sugli investimenti, mentre la riduzione dei passivi è attribuibile agli impegni per il pagamento delle ritenute Irpef per le liquidazioni dell'indennità

una tantum, erogate nel mese di dicembre di ogni anno e pagate entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

Si invita l'Ente a proseguire nei processi di monitoraggio riguardanti l'esigibilità dei crediti iscritti da lungo tempo nel proprio rendiconto, soprattutto per quel che riguarda la gestione dei residui attivi, e a operare una costante vigilanza del rendimento degli investimenti finanziari.

4.2 Stato patrimoniale

Le risultanze della situazione patrimoniale attiva relativa al 2022 sono riportate nella seguente tabella, confrontate con quelle del precedente esercizio 2021.

Si osserva che il totale dell'attivo aumenta e passa da euro 80.316.039 ad euro 83.590.444.

Tabella 9 - Stato patrimoniale attivo

Voci contabili	2021	2022	Variazione assoluta
Immobilizzazioni immateriali - Software	6.100	6.100	0
Immobilizzazioni materiali - Attrezzature d'ufficio	6.326	6.326	0
Totale immobilizzazioni	12.426	12.426	0
Immobilizzazioni finanziarie			
Crediti per prestiti concessi ai dipendenti	98.154	122.593	24.439
Sottoscrizione di pronti contro termine	0	15.000.000	15.000.000
G. proventi investimenti	2.000.000	2.000.000	0
Z. investimento	7.232.209	7.318.996	86.787
G. investimento	8.347.807	8.490.555	142.748
U. investimento	2.056.629	2.092.414	35.785
Totale immobilizzazioni finanziarie	19.734.799	35.024.558	15.289.759
Totale Immobilizzazioni	19.747.225	35.036.984	15.289.759
Crediti			
Crediti verso l'Erario	21.471	21.471	0
Disponibilità liquide			
Depositi bancari vari	60.526.178	48.508.393	-12.017.785
Totale dell'attivo circolante	60.547.649	48.529.864	-12.017.785
Ratei attivi	21.165	23.596	2.431
Totale Attivo	80.316.039	83.590.444	3.274.405

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Le immobilizzazioni sono costituite essenzialmente da quelle finanziarie, legate soprattutto agli investimenti finanziari deliberati.

Le immobilizzazioni immateriali riguardano l'acquisto *software*; quelle materiali sono costituite solo da attrezzature d'ufficio.

Complessivamente, nel 2022, le immobilizzazioni sono in aumento di euro 15.289.759 in valore assoluto, passando da euro 19.747.225 del 2021, ad euro 35.036.984, grazie, prevalentemente agli investimenti allocati nelle immobilizzazioni finanziarie. Le somme relative agli utili da investimenti sono state ricapitalizzate dalla Cassa.

I crediti, vista la scelta di appostare le somme prestate ai dipendenti fra le immobilizzazioni, sono costituiti da un'unica posta "crediti verso l'Erario", per un importo pari ad euro 21.471, invariato nel biennio considerato. L'Ente ha specificato, in proposito, che trattasi di importi in corso di rimborso che comprendono imposte pagate in eccesso rispetto al dovuto e pertanto in credito.

Si osserva la necessità di riconciliare la consistente differenza fra l'importo dei crediti patrimoniali, pari ad euro 21.471, e quello dei residui attivi della situazione amministrativa, pari ad euro 817.876.

Le disponibilità liquide, incluse nella voce "depositi bancari vari" riguardano i tre diversi rapporti intrattenuti dalla Cassa²; esse passano da euro 60.526.178 del 2021 ad euro 48.508.393 nel 2022, con un decremento in valore assoluto pari ad euro 12.017.785 ed una variazione percentuale negativa del 19,86 per cento; resta alta la consistenza del valore giacente presso istituti bancari che dovrà, necessariamente, essere - almeno in parte - investito. Tale posta contempla il versamento del capitale assicurativo e la quota interessi nella quale è computata la liquidità derivante dai contributi del Mit e dalle attività finanziarie dell'Ente del quale costituisce il fondo di cassa.

Gli interessi netti corrisposti per i diversi finanziamenti effettuati nel 2022 sono risultati, per i tre investimenti assicurativi, rispettivamente, dell'1,20 per cento, dell'1,71 per cento e dell'1,74 per cento; i tre contratti di pronti contro termine sottoscritti il febbraio 2022 prevedono un tasso di rendimento lordo pari allo 0,10 per cento.

Alla luce di ciò ed anche considerando il consistente importo della liquidità giacente, va valutato l'impiego della stessa per le finalità istituzionali, nel rispetto dei generali principi di efficienza, correttezza e prudenza.

² Sul conto corrente (infruttifero) acceso presso la Direzione provinciale del Tesoro convergono tutti i finanziamenti del Ministero; da esso l'Ente effettua periodicamente trasferimenti sul conto corrente acceso presso un istituto bancario, che funge da conto di tesoreria della Cassa; il conto presso altro istituto di credito è invece finalizzato alle operazioni di investimento finanziario; infine il conto corrente postale intestato all'Ente ha la funzione di riscuotere i rimborsi dei prestiti ai dipendenti da parte delle direzioni provinciali del tesoro.

Le risultanze del patrimonio passivo relative al 2022 sono riportate nella seguente tabella, confrontate con quelle del precedente esercizio 2021.

Tabella 10 - Stato patrimoniale passivo

Voci contabili	2021	2022	Variazione assoluta
Patrimonio netto			
Fondo di riserva	69.130.682	70.496.833	1.366.151
Avanzo economico di esercizio	58.540	2.395.660	2.337.120
Avanzo di esercizio anni precedenti	10.616.791	10.675.331	58.540
Totale Patrimonio netto	79.806.013	83.567.824	3.761.811
Debiti			
Verso l'erario	500.604	0	-500.604
Verso terzi	1.563	7.432	5.869
Per "una tantum" verso il personale	0	0	0
Assistenza ordinaria verso il personale	346	6.169	5.823
Totale Debiti	502.513	13.601	-488.912
Fondi di ammortamento			
Attrezzature d'ufficio - software e altri diritti	6.388	9.019	2.631
Totale passività	508.901	22.620	-486.281
Ratei passivi	1.125	0	-1.125
Totale passività e patrimonio netto	80.316.039	83.590.444	3.274.405

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto, nel 2022, pari ad euro 83.567.824, in incremento del 4,71 per cento rispetto a quello del 2021 pari ad euro 79.806.013.

Il patrimonio netto è costituito dagli avanzi d'esercizio e dal fondo di riserva, pari ad euro 70.496.833, fondo a sua volta composto dal 10 per cento delle entrate della Cassa, come stabilito all'art. 5, comma 1, lett. e) dello statuto. I possibili impieghi delle sue disponibilità sono disciplinati all'art. 11 dello statuto stesso e, sinteticamente, riguardano:

- incrementi della misura dell'indennità "una tantum";
- copertura di eventuali maggiori oneri derivanti dalle prestazioni dovute per misure previdenziali (indennità "una tantum" e relativa anticipazione);
- copertura di eventuali maggiori oneri per interventi assistenziali (sovvenzioni, erogazioni e contributi);
- borse di studio e spese di amministrazione;
- copertura di eventuali maggiori oneri dovuti ad interventi straordinari in caso di calamità o epidemie;

- oneri per la concessione di prestiti agli iscritti in caso di necessità o per esigenze familiari, nel limite del 30 per cento.

Tra le passività, dal 2021, risultano azzerati i debiti per *“una tantum”* verso il personale.

Nel 2022, aumentano i debiti per assistenza ordinaria verso il personale, da euro 346 del 2021, ad euro 6.169 nel 2022, con un aumento pari ad euro 5.823 in valore assoluto.

Nel 2022 si azzerano i debiti verso l'erario, presenti nel 2021 per un importo pari ad euro 500.604.

Le passività evidenziano un rilevante decremento (95,56 per cento), passando da un importo pari ad euro 502.513 del 2021 ad euro 22.620 nel 2022, con una variazione in valore assoluto pari ad euro 486.281. Non risultano appostati fondi prudenziali.

4.3 Conto economico

La tabella che segue evidenzia le risultanze economiche del 2022, confrontate con quelle del 2021.

Tabella 11 - Conto economico

Voci contabili	2021	2022	Variazione assoluta
Ricavi			
Contributo Mit	10.000.000	13.335.856	3.335.856
Interessi e proventi			
Proventi dall'investimento delle disponibilità	0	9.558	9.558
Interessi prestati a iscritti	1.150	2.407	1.257
Interessi su c/c bancari e postali	5.102	863	-4.239
G. proventi investimenti	40.113	49.910	9.797
Z. interessi attivi	90.697	86.786	-3.911
Gen. interessi attivi	148.409	142.747	-5.662
U. interessi attivi	33.583	35.785	2.202
Recuperi vari	11.723	0	-11.723
Totale interessi e proventi	330.777	328.056	-2.721
Totale ricavi	10.330.777	13.663.912	3.333.135
Costi			
Prestazioni			
Indennità "una tantum"	6.481.353	6.149.848	-331.505
Anticipazione indennità "una tantum"	421.287	597.610	176.323
Assistenza ordinaria e periodica	3.332.503	3.139.367	-193.136
Oneri tributari			
Imposte e tasse	446	138	-308
Organi amm.vi e di controllo			
Compenso Presidente Collegio revisori	1.859	1.410	-449
Trasferte	0	1.277	1.277
Materiali sussidiari e di consumo			
Acquisto materiali d'ufficio	393	2.391	1.998
Locazione materiali vari	1.725	2.470	745
Oneri finanziari			
Tasse postali e oneri bancari	8.655	10	-8.645
Altri costi			
Manutenzione e assistenza tecnica	3.893	4.929	1.036
Spese varie	243	20	-223
Spese di servizio di tesoreria	1.125	0	-1.125
Ammortamenti e accantonamenti			
Ammortamenti e svalutazioni	2.632	2.632	0
Fondo di riserva	31.790	1.366.150	1.334.360
Sopravvenienze e insussistenze	-15.667	0	15.667
Totale costi	10.272.237	11.268.252	996.015
Utile economico	58.540	2.395.660	2.337.120

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Il risultato economico dell'esercizio 2022 si chiude con un utile pari ad euro 2.395.660, in notevole aumento rispetto al 2021, in cui era pari ad euro 58.540, con una variazione in valore assoluto per euro 2.337.120.

L'incremento del risultato è innanzitutto espressione dell'aumento dei ricavi, prevalentemente determinato dal maggior contributo statale da parte del Mit, passato da euro 10.000.000 del 2021, ad euro 13.335.856.

Gli altri ricavi, costituiti da interessi e proventi, registrano una lieve flessione, passando da euro 330.777 nel 2021 ad euro 328.056, espressione dei frutti derivanti dagli interessi sugli investimenti effettuati dalla Cassa nel corso dell'esercizio 2022 e della mancata valorizzazione nell'anno in osservazione dei "recuperi vari".

Si raccomanda all'Ente, in riferimento a quanto evidenziato dalle poste dei ricavi del conto economico, l'adozione di opportune iniziative finalizzate ad accrescere le risorse proprie, per aumentare l'indipendenza finanziaria dal contributo ministeriale.

La tabella seguente mostra l'incidenza percentuale delle due maggiori componenti dei ricavi: il contributo del Mit e il totale degli interessi, proventi e rettifiche dei costi.

Come si evince dai dati della tabella, il contributo ministeriale incide con il 97,6 per cento sul totale dei ricavi, in aumento di un punto rispetto al precedente esercizio, a discapito dei proventi finanziari che incidono solo per il 2,4 per cento.

Tabella 12 - Incidenze percentuali dei ricavi

Ricavi	2021	Incidenza 2021	2022	Incidenza 2022
Contributo Mit	10.000.000	96,8	13.335.856	97,60
Interessi, proventi, rettifiche costi	330.777	3,2	328.056	2,40
Totale ricavi	10.330.777	100	13.663.912	100,00

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

Relativamente alla sezione "costi" del conto economico, si evidenzia che gli oneri per prestazioni sono in flessione le voci relative all'indennità "una tantum" e all'assistenza ordinaria e periodica; mentre sono in incremento quelle correlate agli anticipi dell'indennità "una tantum".

La Cassa non assume costi per consulenze.

Complessivamente, i costi aumentano del 9,70 per cento, passando da euro 10.272.237 del 2021 ad euro 11.268.252 nel 2022, con una variazione assoluta in crescita, pari ad euro 996.015, dovuta principalmente al maggiore accantonamento al fondo di riserva.

La tabella che segue è riferita alle incidenze percentuali dei costi, nel rapporto di composizione della sezione dedicata rispetto al loro valore complessivo.

Tabella 13 - Incidenze percentuali dei costi

Costi	2021	Incidenza 2021	2022	Incidenza 2022
Indennità <i>una tantum</i>	6.481.353	63,1	6.149.848	54,58
Anticipazione su indennità <i>una tantum</i>	421.287	4,1	597.610	5,30
Assistenza ordinaria e periodica	3.332.503	32,44	3.139.367	27,86
Oneri, organi, materiali di consumo, altri costi e ammortamenti	37.094	0,36	1.381.427	12,26
Totale costi	10.272.237	100	11.268.252	100,00

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2022

L'incidenza dei costi per indennità "*una tantum*", nel 2022, è pari al 54,58 per cento rispetto al totale generale dei costi (63,10 per cento nel 2021); l'assistenza ordinaria e periodica incide per il 27,86 per cento (32,44 nel 2021) e le anticipazioni per indennità "*una tantum*", che sono una percentuale minore, passando dal 4,10 per cento del 2021 al 5,30 per cento nel 2022.

Fra gli accantonamenti risulta una voce a riserva di euro 31.790 nel 2021, che nel 2022 aumenta ad euro 1.366.150, con una variazione assoluta positiva pari ad euro 1.334.360. In tale voce la Cassa apposta, secondo quanto stabilito dallo statuto fino alla concorrenza del 10 per cento delle entrate del titolo primo, detratte la somma di euro 1.000.000, utilizzata per le spese di assistenza.

Si rileva che la Cassa non ha ritenuto di appostare alcun accantonamento prudenziale né per svalutazione dei crediti, né per rischi da contenzioso (peraltro non sussistente); pertanto, si invita l'Ente ad effettuare un'attenta valutazione dei rischi, specie se si ha intenzione di fare investimenti finanziari.

Questa Sezione, considerando tanto il percorso di rafforzamento amministrativo sviluppato negli ultimi anni quanto le ancora insistenti debolezze, si suggerisce di valutare positivamente l'adozione di un bilancio tecnico, per supportare le scelte future e preservare gli equilibri di bilancio.

5. CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture (Mit) – C.P.A. - è stata istituita dalla legge n. 14 del 1967. Lo scopo originario dell'Ente era quello di erogare prestazioni previdenziali e assistenziali a favore del personale dell'Ispettorato (poi Direzione generale) della Motorizzazione civile e dei trasporti. Successivamente, in applicazione di quanto previsto dall'art. 12, comma 2, del d.p.r. 2 luglio 2004, n. 184, a decorrere dall'11 agosto 2004, anche i dipendenti dell'ex Ministero dei lavori pubblici sono entrati a far parte dell'organico del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti: pertanto, allo stato la Cassa gestisce l'assistenza e la previdenza anche di questi ultimi e per l'effetto si è determinato un significativo aumento della platea degli assistiti che ora coincide con tutti i dipendenti del Mit.

La Cassa è posta sotto la vigilanza del Ministero delle infrastrutture e del Ministero dell'economia e delle finanze.

Gli organi dell'Ente sono: il Presidente, il Consiglio di amministrazione (Cda) ed il Collegio dei revisori, che esercitano le loro funzioni per la durata di un quadriennio.

L'unico soggetto che per previsione statutaria percepisce un compenso erogato direttamente dalla Cassa è il Presidente del Collegio dei revisori, per il quale è previsto un emolumento determinato dal Mit d'intesa con il Mef, su proposta del Consiglio di amministrazione, pari ad euro 1.859.

Infatti la Cassa non ha proprio personale ma opera con 11 dipendenti appartenenti ai ruoli del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, assegnati senza gravare sulle risorse della Cassa. Per quanto concerne i fini istituzionali e lo svolgimento delle relative attività, l'articolo 5 dello statuto prevede che la C.P.A. impieghi le risorse disponibili nel modo seguente:

- il 60 per cento per l'accantonamento delle quote dell'indennità *una tantum* maturate annualmente dagli iscritti;
- il 5 per cento per anticipazioni sull'indennità *una tantum* nonché per l'assicurazione degli iscritti contro i rischi connessi allo svolgimento dei compiti di istituto;
- il 20 per cento per sovvenzioni, erogazioni, contributi ed altre prestazioni a favore degli iscritti
- e del personale in quiescenza e dei loro familiari e superstiti;

- il 5 per cento per borse di studio, spese culturali e ricreative e per spese di amministrazione;
- il 10 per cento per versamenti al fondo di riserva, cui devono affluire annualmente le somme
- non utilizzate per gli impieghi sopra indicati.

La gestione finanziaria 2022 espone un disavanzo di competenza, pari ad euro 11.259.997 (a fronte di un avanzo di euro 123.307 nel 2021) dovuto alle maggiori spese in conto capitale.

Le entrate correnti sono costituite quasi totalmente da quelle contributive, per effetto del trasferimento del Mit, in applicazione della legge n. 870 del 1986. Tale contributo - che nel 2021 ammontava ad euro 10.000.000 - nel 2022 è aumentato del 33,36 per cento ed è pari ad euro 13.335.856.

Le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali sono in incremento del 2,82 per cento, passando da euro 319.054 del 2021 ad euro 328.056 del 2022. Sono espressione dell'attività di investimento finanziario e sono costituite in prevalenza da cedole e da interessi, anche sui prestiti agli iscritti. Complessivamente, le entrate correnti evidenziano un incremento pari ad euro 3.333.135, prevalentemente determinato dal maggior contributo ministeriale.

Nel 2022, compaiono entrate per attività finanziaria per 15 mln, posta non presente nel precedente esercizio ed allocata in bilancio in relazione al prelievo a carico delle disponibilità liquide dell'Ente per un investimento di analoga misura in pronti contro termine. In proposito, l'Ente in fase istruttoria non ha documentato di quale procedura si sia avvalso per disporre tale accredito.

Le spese correnti, complessivamente pari ad euro 9.899.470, registrano una flessione pari ad euro 354.011, con dati in diminuzione delle spese per indennità "*una tantum*" e in incremento per anticipazioni per la stessa indennità; in diminuzione le spese per assistenza ordinaria e periodica da euro 3.332.503 nel 2021 ad euro 3.139.367 nel 2022.

Nel 2022, le spese in conto capitale passano da euro 61.261 ad euro 15.120.336, determinati dalla sottoscrizione di pronti contro termine, investimento, quindi, in immobilizzazioni finanziarie. Inoltre, nel 2022, compaiono per la prima volta, versamenti a depositi bancari per 15 mln, in corrispondenza del credito di pari importo registrato in entrata, per ammortizzare; tali operazioni secondo l'Ente, ineriscono alle maggiori spese di investimento, mentre - in realtà - appaiono come una duplicazione contabile del citato movimento. Per le future attività

di investimento si raccomanda la redazione di scritture contabili coerenti con i principi di bilancio, evitando che gli importi destinati agli acquisti transitino inopportuno fra le entrate.

Non è ancora strutturata, presso l'Ente, una procedura di valutazione del rischio e di preventiva disposizione e successiva acquisizione del paniere degli investimenti, a fronte di un individuato risultato atteso; tale attività sarebbe potenzialmente utile al fine di poter acquisire ulteriori entrate in aggiunta ai contributi ministeriali. È pertanto necessario che la Cassa adotti una procedura di selezione per la scelta degli *asset* mobiliari e per la gestione della liquidità. Non è, peraltro, presente alcuna forma organizzata di valutazione e gestione del rischio finanziario assunto.

Questa Corte mantenendo la raccomandazione di procedere all'analisi di cui si è detto, con un'attenta vigilanza sulle *performance* degli investimenti deliberati, prende atto delle assicurazioni a riguardo fornite dall'Ente per il futuro.

Il risultato di amministrazione passa da euro 60.572.665 del 2021 ad euro 49.312.668 del 2022; in flessione del 18,59 per cento rispetto a quella del precedente esercizio, registrando un decremento di euro 11.259.997 in valore assoluto.

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto pari ad euro 83.567.824, in incremento del 4,71 per cento rispetto a quello del 2021 pari ad euro 79.806.013.

Le disponibilità liquide passano da euro 60.526.178 del 2021 ad euro 48.508.393 del 2022, con un decremento in valore assoluto pari ad euro 12.017.785. Considerando il consistente importo della liquidità giacente, si ritiene opportuno l'impiego della stessa per le finalità istituzionali, nel rispetto dei generali principi di correttezza e prudenza.

Il risultato economico dell'esercizio 2022 si chiude con un utile pari ad euro 2.395.660, in notevole aumento rispetto al 2021, in cui era pari ad euro 58.540, con una variazione in valore assoluto per euro 2.337.120.

L'incremento del risultato è innanzitutto espressione dell'aumento dei ricavi, prevalentemente in relazione al maggior contributo statale da parte del Mit.

l'equilibrio di bilancio e la sostenibilità dei costi dell'Ente dipendono, anche nel 2022, dal volume delle entrate contributive, unitamente alla possibilità di introiti ulteriori ottenuti dalle attività finanziarie, l'apporto delle quali, tuttavia, risulta ancora estremamente ridotto rispetto alle necessità di spesa dell'Ente.

Prot. n. 2639 del 12 aprile 2023

Relazione illustrativa al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022

La presente relazione illustra i criteri seguiti per la predisposizione del Conto Consuntivo, da approvarsi con deliberazione del Consiglio di Amministrazione entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello dell'esercizio di riferimento, come stabilito all'art. 21 dello Statuto, pubblicato sulla G.U. n. 138 del 16 giugno 2017 ed entrato in vigore il 1 luglio 2017.

Tale documento garantisce, nel pieno rispetto dei criteri e dei principi fissati nello Statuto, l'equilibrio e la sostenibilità delle spese, relative alle prestazioni previdenziali e assistenziali, poiché la ripartizione delle stesse si basa sulle entrate effettivamente realizzate. E' assicurato, inoltre, nel rispetto del principio della prudenza, un accantonamento al Fondo di Riserva, secondo quanto previsto dall'art. 5 dello Statuto.

Il conto Consuntivo è costituito, oltre che dalla presente Relazione Illustrativa, dai seguenti documenti:

- 1) **Rendiconto Finanziario;**
- 2) **Stato Patrimoniale;**
- 3) **Conto Economico.**

Il rendiconto finanziario, le cui risultanze contabili sono riportate negli schemi di dettaglio allegati alla presente Relazione, evidenzia le seguenti informazioni:

- Previsioni iniziali, eventuali incassi, totali e differenza rispetto alle previsioni;
- Gestione dei residui attivi e passivi;
- Somme riscosse e pagate in conto competenza ed in conto residui.

1 – RENDICONTO FINANZIARIO

Il prospetto riepilogativo riporta i totali delle voci di Entrata e di Spesa, di seguito elencate.

Competenza	13.663.912,37 €	Competenza	9.899.470,01 €
Residui	507.489,68 €	Residui	
TITOLO 1 - Entrate Contribu	14.171.402,05 €	Totale TITOLO 1	9.899.470,01 €
Competenza	95.897,00 €	Competenza	15.120.336,00 €
Residui		Residui	
TITOLO 2 - Titoli	95.897,00 €	Totale TITOLO 2	15.120.336,00 €
Competenza	1.905.165,47 €	Competenza	1.905.165,47 €
Residui	21.471,68 €	Residui	
TITOLO 3 - Part. di giro	1.926.637,15 €	Totale TITOLO 3	1.905.165,47 €
TITOLO 5 - Rid. Att. Finanz.	15.000.000,00 €	TITOLO 5 -Incr. Att. Finanz.	15.000.000,00 €
Totale Competenza	30.664.974,84 €	Totale Competenza	41.924.971,48 €
Totale Residui	528.961,36 €	Totale Residui	- €
Disavanzo finanziario	11.259.996,64 €		
TOTALE ENTRATE	41.924.971,48 €	TOTALE SPESE	41.924.971,48 €

Si procede alla seguente analisi delle voci in ENTRATA riportate in dettaglio.

Titolo 1 - Categoria 1 - Codice 1 (Contributo Ministero): rileva i contributi ministeriali riscossi dalla Cassa di Previdenza ed Assistenza.

Titolo 1 - Categoria 1 - Codice 2 (Contributi volontari): rileva gli eventuali contributi versati dagli iscritti, ad oggi non introdotti.

Titolo 1 - Categoria 1 - Codice 3 (Devoluzione contributi inutilizzati Fondi Comitato Sussidi dell'Amministrazione): rileva l'importo dei fondi provenienti dal Comitato Sussidi del Ministero ed erogati alla Cassa di Previdenza ed Assistenza, qualora vi siano risparmi di spesa da parte del suddetto Istituto.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 1 (GERAS proventi investimento): rileva gli interessi attivi sugli investimenti, distinguendoli nelle rispettive sezioni di competenza, residui e cassa.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 2 (Proventi derivanti dall'investimento delle disponibilità): si tratta di un conto destinato all'investimento sui Pronti Contro Termine e relativo agli interessi attivi maturati e liquidati in un conto specifico BPM (n. 3006)

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 3 (Proventi su prestiti ex art. 11 dello Statuto): rileva gli interessi attivi riscossi sui prestiti erogati ai dipendenti durante l'esercizio 2022.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 4 (Proventi su investimento): si tratta di un conto per investimenti di diversa natura da quelli già menzionati, non essendo stato movimentato nell'anno 2022 è pari a zero.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 5 (Interessi attivi): conto generico e pari a zero.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 6 (Interessi attivi su cc/cc bancari e postali): rileva gli interessi attivi sui conti correnti bancari e postali intestati alla Cassa di Previdenza ed Assistenza, distinguendoli così dai rendimenti derivanti da altre forme di investimento.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 7 (Ratei attivi): conto non movimentato nel finanziario, poiché non genera movimento monetario.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 8 (Zurich interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2022 su questa tipologia di investimento. Detti interessi non generano alcun movimento rilevabile finanziariamente perché capitalizzati.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 9 (Generali interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2022 provenienti da questa forma di investimento che vengono ricapitalizzati.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 10 (Unipol interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2022 su questa tipologia di investimento. Detti interessi vengono ricapitalizzati.

Titolo 1 - Categoria 5 - Codice 1 (Recuperi vari): rileva gli importi recuperati per pagamenti non dovuti. Per questo esercizio pari a zero.

Titolo 1 - Categoria 5 - Codice 2 (Arrotondamenti): rileva gli arrotondamenti, sulle Entrate.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 1 (GERAS Recupero investimento): rileva l'ammontare delle entrate dell'investimento nel fondo GERAS, di importo pari a zero poiché non ancora in scadenza.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 2 (Realizzi di pronti c/termine): pari a zero in quanto questa forma di investimento ha avuto luogo nel 2022 e giungerà a scadenza nel 2024.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 3 (Recupero di prestiti al personale): rileva l'importo delle rate recuperate durante l'esercizio 2022 e relative ai prestiti erogati dall'Ente.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 4 (Recuperi su c/c assicurazione): solo per memoria.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 5 (ZURICH Recupero investimento): rileva l'ammontare degli investimenti incassati, ma non essendo giunti a scadenza, è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 6 (GENERALI Recupero investimento): rileva l'ammontare del recupero di quanto investito. Dal momento che questa forma di investimento è ancora in essere, l'importo è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 7 (UNIPOL Recupero investimento): rileva l'ammontare degli investimenti incassati in quanto giunti a scadenza. Questa forma di investimento è ancora in essere, pertanto la cifra è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 10 (Recupero fondi CPA): rileva l'ammontare di eventuali altre forme di investimenti che sono giunti a scadenza e pertanto incassati. Voce non movimentata.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 1 (Ritenute erariali): rileva tutte le ritenute IRPEF effettuate a titolo di sostituto d'imposta, successivamente versate allo Stato secondo le modalità di legge, nella fattispecie si evidenzia altresì il residuo di un credito maturato e ancora da riscuotere.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 2 (Ritenute previdenziali): solo per memoria.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 3 (Anticipazioni diverse di terzi): solo per memoria.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 4 (Recupero fondo cassa in consegna al cassiere): evidenzia l'ammontare delle somme erogate al cassiere per le spese in contanti. Conto non movimentato durante l'esercizio 2022.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 5 (Rimborso di anticipazioni a terzi): solo per memoria.

Titolo 3 - Categoria 2 - Codice 1 (Somme riaccreditate): rileva gli importi riaccreditati e da riemettere.

Titolo 3 - Categoria 2 - Codice 2 (Somme dovute da terzi): rileva gli importi recuperati da terzi, poiché non dovuti.

Si procede alla seguente analisi delle voci in USCITA, riportate in dettaglio.

Titolo 1 - Categoria 1 - Codice 1 (Indennità Una Tantum): rileva l'importo delle liquidazioni Indennità Una Tantum spettanti ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 1 (Anticipazioni su Indennità Una Tantum): rileva l'importo delle Anticipazioni su Indennità Una Tantum.

Titolo 1 - Categoria 2 - Codice 2 (Assicurazioni contro rischi): pari a zero.

Titolo 1 - Categoria 3 - Codice 1 (Assistenza ordinaria e periodica): rileva l'importo relativo ai contributi da erogare in funzione delle istanze presentate per il rimborso dell'assistenza ordinaria. Nella sezione "Gestione delle competenze" si evidenzia una somma deliberata e ancora da pagare, a causa di bonifici non andati a buon fine, che troveranno una nuova emissione durante l'esercizio 2023. Nella sezione "Gestione dei Residui", è evidenziato ciò che è stato pagato nel corso del 2022, di competenza del 2021.

Titolo 1 - Categoria 3 - Codice 2 (Borse di studio): rileva l'importo pagato per le borse di studio ed è pari a zero.

Titolo 1 - Categoria 3 - Codice 3 (Iniziative culturali e ricreative): solo per memoria, poiché detto conto, ormai non utilizzato da diversi esercizi, è stato definitivamente soppresso con l'entrata in vigore dell'attuale Statuto.

Titolo 1 - Categoria 4 - Codice 4 (Spese di funzionamento): spese necessarie al funzionamento della struttura ed adeguatamente suddivise in capitoli.

Titolo 1 - Categoria 5 - Codice 1 (Accantonamento a Fondo di Riserva): in essa confluisce l'importo accantonato al Fondo Riserva alla fine dell'esercizio, sulla base dei criteri stabiliti all'art. 5 dello Statuto. Si evidenzia che l'ammontare del suddetto Fondo è correttamente esposto nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale.

Titolo 1 - Categoria 6 - Codice 1 (Imposte e Tasse): determinato dall'ammontare degli oneri tributari.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 1 (GERAS investimento): evidenzia l'importo destinato a questa forma di investimento durante l'esercizio 2022.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 2 (Sottoscrizione di pronti c/termine): rileva l'ammontare delle operazioni di investimento in pronti contro termine effettuate nel 2022.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 3 (Concessione di prestiti al personale): rileva l'erogazione dei prestiti agli iscritti durante l'esercizio.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 4 (Acquisto di mobili e macchine): rileva l'acquisto di mobili e attrezzature per l'ufficio durante l'esercizio finanziario. Per il 2022 è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 5 (Acquisto di prodotti software): rileva l'acquisto di programmi atti al funzionamento della struttura e nel corso dell'esercizio 2022 è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 6 (Investimento): pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 7 (Liquidazione TFR al personale): rileva il pagamento dell'indennità di fine servizio corrisposta a dipendenti (solo per memoria).

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 8 (ZURICH investimento): evidenzia l'importo incrementato su questa forma di investimento, che durante l'esercizio è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 9 (GENERALI investimento): evidenzia l'importo destinato a questa forma di investimento durante il 2022 ed è pari a zero.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 10 (UNIPOL investimento): evidenzia l'importo destinato a questa forma di investimento. Nel 2022 non si è provveduto ad incrementare detto capitolo.

Titolo 2 - Categoria 1 - Codice 11 (Investimento): conto destinato ad altre eventuali forme di investimento ed è pari a zero.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 1 (Versamento Ritenute erariali): rileva l'ammontare dei versamenti di tutte le ritenute IRPEF.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 2 (Versamento di Ritenute previdenziali): solo per memoria.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 3 (Rimborso di Anticipazioni di terzi): solo per memoria.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 4 (Fondi Cassa in consegna al cassiere): Conto non movimentato durante l'esercizio 2022.

Titolo 3 - Categoria 1 - Codice 5 (Anticipazioni a terzi): solo per memoria.

Titolo 3 - Categoria 2 - Codice 1 (Somme rimesse dopo accrediti): rileva gli importi rimesse in seguito ad accrediti i cui residui finali sono stati esposti nelle passività nella voce Debiti Verso Terzi.

Titolo 3 - Categoria 2 - Codice 2 (Somme da recuperare da terzi): rileva le somme da rimettere a favore degli aventi diritto, trattenute dagli importi erroneamente versati a terzi.

La gestione finanziaria si chiude con il Risultato di Amministrazione, pari ad € 49.312.668,74, calcolato alla fine dell'esercizio e costituito dal fondo cassa esistente al 31 dicembre 2022, al quale vanno aggiunti i residui attivi e sottratti i residui passivi, debitamente riaccertati.

2 – STATO PATRIMONIALE.

ATTIVO:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Software di proprietà ed altri diritti: Quanto presente in questo conto è relativo a ciò che è stato acquistato negli esercizi precedenti.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Attrezzature d'ufficio: l'importo di questo conto è dato dalla somma del valore di quanto acquistato negli esercizi precedenti.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Prestiti concessi ai dipendenti: quantifica i prestiti erogati agli iscritti ed è determinato sottraendo, alle consistenze al 31/12/2021, la cifra del conto **Recupero di prestiti al personale** (vedi Entrate Titolo due Categoria uno codice 3) e

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

aggiungendo l'importo della **Concessione di prestiti al personale** (vedi Uscite Titolo due Categoria 1 codice 3). Questo calcolo determina il credito al 31/12/2022. Si ribadisce il notevole interesse sui prestiti da parte degli iscritti, considerato che può essere chiesto un importo corrispondente fino a sei mensilità, ad un interesse vantaggioso. La concessione dei prestiti è preceduta da attenta valutazione, sul possesso da parte del soggetto richiedente dei requisiti stabiliti con circolare e previa verifica di quanto accantonato ai fini dell'indennità Una Tantum, poiché tale importo funge da garanzia nel caso di possibili insolvenze, a tutela degli interessi dell'Ente.

Acquisto di Titoli: pari a zero.

Sottoscrizione di pronti c/termine: quantifica l'importo delle operazioni d'investimento in pronti c/termine ed è pari ad € 15.000.000,00 come già preventivato.

GERAS investimento: l'importo per questo investimento nel 2022 non è stato oggetto di ulteriori integrazioni; pertanto, in bilancio vi è esposta la somma relativa al capitale iniziale investito durante l'esercizio 2020. Si specifica che gli interessi vengono liquidati periodicamente sul cc ordinario e dunque non capitalizzati.

ZURICH investimento: durante l'esercizio 2022 questa forma di investimento non è stata incrementata. L'importo esposto in bilancio è la sommatoria di quanto investito nel 2020 e degli interessi maturati e capitalizzati, nel corso degli esercizi 2020, 2021 e 2022.

GENERALI investimento: non si è provveduto ad effettuare ulteriori incrementi di capitale investito, pertanto la voce in bilancio è il risultato di quanto stabilito nel 2020, maggiorato dagli interessi maturati e capitalizzati nel corso del 2020, 2021 e 2022.

UNIPOL investimento: non è stato previsto alcun incremento e quanto espresso in bilancio è la risultanza dell'importo investito nel 2020, comprensivo degli interessi maturati e capitalizzati nel 2020, 2021 e 2022.

Investimento: conto riservato per altre tipologie di investimento ed è pari a zero.

C/C assicurazione INA vita: solo per memoria.

CREDITI

V/Ministero: pari a zero, in quanto l'Amministrazione ha provveduto regolarmente ad accreditare il dovuto durante l'esercizio 2022.

Per Interessi attivi maturati sui cc/cc: quantifica gli interessi attivi maturati, ma non ancora riscossi, pari a zero.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Altri crediti: solo per memoria.

Verso l'Erario: evidenzia un credito IRPEF, che dovrà essere rimborsato alla Cassa.

DISPONIBILITA' LIQUIDE che alla data del 31/12/2022 ammontano ad € 48.508.393,04 sono così suddivise:

Depositi bancari di cui:	€ 48.508.393,04
c/c n. IT63V0503411701000000002888	€ 48.498.834,71
c/c n. IT78V0503411701000000003006	€ 9.558,33
Fondo cassa	€ 0,00

Si rappresenta che è stato aperto il conto bancario c/c n. IT78V0503411701000000003006 presso la BPM, nel quale confluiscono gli interessi di competenza dell'anno 2022 relativi all'investimento in Pronti Contro Termine effettuato con BPM.

RATEI ATTIVI: quote di entrate future relative a ricavi maturati, ma ancora da liquidare. Nella fattispecie, riguarda la rilevazione di interessi attivi sull'investimento GERAS, che avranno manifestazione monetaria nel 2023.

STATO PATRIMONIALE.

PASSIVO:

DEBITI

Verso fornitori: pari a zero, poiché i pagamenti vengono effettuati in tempi rapidi, solitamente entro pochi giorni dall'avvenuta consegna.

Verso l'Erario: pari a zero perché si è provveduto ad effettuare i pagamenti nell'esercizio.

Verso Terzi: corrisponde a quanto si liquiderà nel 2023 riguardo a spese di trasferta di € 715,91, al Compenso del Presidente dei Revisori che ha terminato il suo mandato per € 1.409,92 e per alcuni bonifici non andati a buon fine per un importo pari ad € 5.306,00.

Per prestazioni: pari a zero, poiché si provvede rapidamente a saldare il servizio ricevuto, così come avviene per i fornitori.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Una Tantum v/personale: rappresenta l'ammontare delle Liquidazioni Una Tantum deliberate, ma ancora da pagare e per questo esercizio è pari a zero.

Anticipazioni Una Tantum v/personale: rappresenta l'ammontare delle anticipazioni sulle liquidazioni Una Tantum deliberate e ancora da pagare. Nella fattispecie è pari a zero.

Assistenza Ordinaria V/personale: rappresenta l'importo riguardante l'Assistenza Ordinaria, deliberato, non pagato e da saldare nel 2023.

FONDI:

Imposte e tasse: pari a zero

Svalutazione crediti: pari a zero.

Liquidazione del Personale: pari a zero e solo per memoria.

Ammortamento attrezzature d'ufficio: evidenzia il valore del Fondo di ammortamento dato dalla somma delle quote, calcolate fino al 31 Dicembre 2022, sui beni presenti nella struttura. Si ricorda che nella suddetta voce è incluso un computer totalmente ammortizzato nel 2017 del valore di € 895,00, mentre per i beni restanti la percentuale di ammortamento è del 20%.

Ammortamento Software ed altri diritti: evidenzia il valore del Fondo di ammortamento dato dalla somma delle quote ammortizzate fino al 31 Dicembre 2022. Nello specifico si tratta del programma di contabilità acquistato nel 2020, la cui percentuale di ammortamento è pari al 20% e di un Software applicativo, il cui ammortamento si esaurirà in 3 esercizi.

RATEI PASSIVI: pari a zero.

Il **PATRIMONIO NETTO** pari ad € 83.567.823,67, con un **AVANZO DI ESERCIZIO** pari ad € 2.395.660,19.

Come previsto dallo Statuto, il **Fondo di Riserva** è stato correttamente incrementato per un importo pari al 10% dell'ammontare delle entrate.

3 – CONTO ECONOMICO

Il conto economico è il documento contabile che esprime il processo di formazione e l'entità del reddito prodotto, riferito all'intero periodo di competenza.

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA

tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Via G. Caraci n. 36 – 00157 ROMA

C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

Nella sezione dei **COSTI**, l'ammontare delle spese sostenute e impegnate è pari ad € 11.268.252,18, mentre la parte dei **RICAVI** rappresenta tutte le entrate di competenza dell'esercizio in corso, pari ad € 13.663.912,37.

Si evidenzia un **AVANZO DI ESERCIZIO** pari ad **€ 2.395.660,19**.

Il Bilancio Consuntivo è stato predisposto ispirandosi ai principi fondamentali previsti dall'ordinamenti giuridico, conformando la propria gestione al rispetto degli stessi.

Roma, 12 aprile 2023.

Il Presidente

Dott. Lorenzo Quinzi

(f.to digitalmente)



lorenzo
quinzi
12.04.2023
08:49:16
GMT+01:00

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	INCASSI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	INCASSI	DIFFERENZE IN PIU'	
	TITOLO 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE													
	Cat. 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE													
10101	CONTRIBUTO V/MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	13.335.855,60	13.335.855,60	0,00	13.335.855,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.335.855,60	13.335.855,60	0,00	0,00
10102	CONTRIBUTI VOLONTARI	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
10103	DEVOLUZ. CONTR. INUTILIZ. FONDI COMITATO SUSSIDI DELL' AMMIN.	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
	TOTALE CATEGORIA 1	13.335.855,60	13.335.855,60	0,00	13.335.855,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.335.855,60	13.335.855,60	0,00	0,00
	Cat. 2 ALTRE ENTRATE													
10201	GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	38.000,00	26.312,92	23.595,82	49.908,74	-11.908,74	21.164,74	21.164,74	0,00	0,00	38.000,00	47.477,66	-9.477,66	23.595,82
10202	PROVENTI DERIVANTI DALL'INVESTIM ENTO DELLE DISPONIBILITA'	15.000,00	9.558,33	0,00	9.558,33	5.441,67	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	9.558,33	5.441,67	0,00
10203	PROV. SU PRESTITI EX ART.11 STATUTO	2.400,00	2.406,72	0,00	2.406,72	-6,72	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	2.406,72	-6,72	0,00
10204	PROVENTI SU INVESTIMENTO	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
10205	INTERESSI ATTIVI	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
10206	INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI E POSTALI	3.000,00	863,63	0,00	863,63	2.136,37	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	863,63	2.136,37	0,00
10207	RATEI ATTIVI	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
10208	ZURICH INTERESSI ATTIVI	100.000,00	0,00	86.786,51	86.786,51	13.213,49	174.964,60	0,00	0,00	174.964,60	100.000,00	0,00	100.000,00	261.751,11
10209	GENERALI INTERESSI ATTIVI	160.000,00	0,00	142.747,50	142.747,50	17.252,50	282.807,11	0,00	0,00	282.807,11	160.000,00	0,00	160.000,00	425.554,61
10210	UNIPOL INTERESSI ATTIVI	20.000,00	0,00	35.785,34	35.785,34	-15.785,34	49.717,97	0,00	0,00	49.717,97	20.000,00	0,00	20.000,00	85.503,31
	TOTALE CATEGORIA 2	338.400,00	39.141,60	288.915,17	328.056,77	10.343,23	528.654,42	21.164,74	0,00	507.489,68	338.400,00	60.306,34	278.093,66	796.404,85
	Cat. 5 RETTIFICA A SPESE DI AMMINISTRAZIONE													
10501	RECUPERI VARI	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
10502	ARROTONDAMENTI	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 5	10.010,00	0,00	0,00	0,00	10.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.010,00	0,00	10.010,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	13.684.265,60	13.374.997,20	288.915,17	13.663.912,37	20.353,23	528.654,42	21.164,74	0,00	507.489,68	13.684.265,60	13.396.161,94	288.103,66	796.404,85

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	INCASSI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	INCASSI	DIFFERENZE IN PIU'	
	TITOLO 2 TITOLI													
	Cat. 1 RECUPERI DI INVESTIMENTI													
20101	GERAS RECUPERO INVESTIMENTO	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
20102	REALIZZI DI PRONTI CONTRO TERMINE	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00
20103	RECUPERI DI PRESTITI AL PERSONALE	124.600,00	95.897,00	0,00	95.897,00	28.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.600,00	95.897,00	28.703,00	0,00
20104	RECUPERI SU C/C ASSICURAZIONE	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
20105	ZURICH RECUPERO INVESTIMENTO	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
20106	GENERALI RECUPERO INVESTIMENTO	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
20107	UNIPOL RECUPERO INVESTIMENTO	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
20110	RECUPERO FONDI CPA	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
	TOTALE CATEGORIA 1	15.124.600,00	95.897,00	0,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.124.600,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	15.124.600,00	95.897,00	0,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.124.600,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00
	TITOLO 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO													
	Cat. 1 RITENUTE ERARIALI													
30101	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.841.370,99	0,00	1.841.370,99	658.629,01	21.471,68	0,00	0,00	21.471,68	2.500.000,00	1.841.370,99	658.629,01	21.471,68
30102	RITENUTE PREVIDENZIALI	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
30103	ANTICIPAZIONI DIVERSE DI TERZI	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
30104	RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
30105	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI A TERZI	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
	TOTALE CATEGORIA 1	2.501.500,00	1.841.370,99	0,00	1.841.370,99	660.129,01	21.471,68	0,00	0,00	21.471,68	2.501.500,00	1.841.370,99	660.129,01	21.471,68
	Cat. 2 RIACCREDITI O RECUPERO SOMME DA TERZI													
30201	SOMME RIACCREDITATE	70.000,00	51.101,53	0,00	51.101,53	18.898,47	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	51.101,53	18.898,47	0,00
30202	SOMME DOVUTE DA TERZI	30.000,00	12.692,95	0,00	12.692,95	17.307,05	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	12.692,95	17.307,05	0,00

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI	
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	INCASSI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	INCASSI	DIFFERENZE IN PIU'		
	TOTALE CATEGORIA 2	100.000,00	63.794,48	0,00	63.794,48	36.205,52	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	63.794,48	36.205,52	0,00	
	TOTALE TITOLO 3	2.601.500,00	1.905.165,47	0,00	1.905.165,47	696.334,53	21.471,68	0,00	0,00	21.471,68	2.601.500,00	1.905.165,47	696.334,53	21.471,68	
	TITOLO 5 RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIA														
	Cat. 4 PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI														
50401	PRELIEVI DA DEPOSITO BANCARIO BPM	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA 4	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	
	TOTALE TITOLO 5	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	
	TITOLO 9 AVANZO														
	Cat. 1 AVANZO														
90101	UTILIZZO AVANZO	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	
	TOTALE CATEGORIA 1	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	
	TOTALE TITOLO 9	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	
	RIEPILOGO TITOLI														
	TITOLO 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE	13.684.265,60	13.374.997,20	288.915,17	13.663.912,37	20.353,23	528.654,42	21.164,74	0,00	507.489,68	13.684.265,60	13.396.161,94	288.103,66	796.404,85	
	TITOLO 2 TITOLI	15.124.600,00	95.897,00	0,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.124.600,00	95.897,00	15.028.703,00	0,00	
	TITOLO 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.601.500,00	1.905.165,47	0,00	1.905.165,47	696.334,53	21.471,68	0,00	0,00	21.471,68	2.601.500,00	1.905.165,47	696.334,53	21.471,68	
	TITOLO 5 RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIA	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00	
	TITOLO 9 AVANZO	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	
	TOTALE ENTRATE	46.410.365,60	30.376.059,67	288.915,17	30.664.974,84	15.745.390,76	550.126,10	21.164,74	0,00	528.961,36	46.410.365,60	30.397.224,41	16.013.141,19	817.876,53	
	Disavanzo finanziario dell'esercizio				11.259.996,64										
	Disavanzo di cassa dell'esercizio										12.017.784,91				
	TOTALE GENERALE	46.410.365,60			41.924.971,48						46.410.365,60	42.415.009,32			

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZE IN PIU'	
	TITOLO 1 EROGAZIONI													
	Cat. 1 INDENNITA' UNA TANTUM													
10101	INDENNITA' UNA TANTUM	8.203.113,36	6.149.848,40	0,00	6.149.848,40	2.053.264,96	0,00	0,00	0,00	0,00	8.203.113,36	6.149.848,40	2.053.264,96	0,00
	TOTALE CATEGORIA 1	8.203.113,36	6.149.848,40	0,00	6.149.848,40	2.053.264,96	0,00	0,00	0,00	0,00	8.203.113,36	6.149.848,40	2.053.264,96	0,00
	Cat. 2 ANTICIPAZIONI ED ASSICURAZIONI													
10201	ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	649.413,15	597.609,86	0,00	597.609,86	51.803,29	0,00	0,00	0,00	0,00	649.413,15	597.609,86	51.803,29	0,00
10202	ASSICURAZIONE C/RISCHI	34.179,63	0,00	0,00	0,00	34.179,63	0,00	0,00	0,00	0,00	34.179,63	0,00	34.179,63	0,00
	TOTALE CATEGORIA 2	683.592,78	597.609,86	0,00	597.609,86	85.982,92	0,00	0,00	0,00	0,00	683.592,78	597.609,86	85.982,92	0,00
	Cat. 3 SOVVENZIONI E CONTRIBUTI													
10301	ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	3.349.604,62	3.133.198,13	6.169,00	3.139.367,13	210.237,49	346,00	346,00	0,00	0,00	3.349.604,62	3.133.544,13	216.060,49	6.169,00
10302	BORSE DI STUDIO	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
10303	INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	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
	TOTALE CATEGORIA 3	3.349.604,62	3.133.198,13	6.169,00	3.139.367,13	210.237,49	346,00	346,00	0,00	0,00	3.349.604,62	3.133.544,13	216.060,49	6.169,00
	Cat. 4 SPESE DI FUNZIONAMENTO													
10401	STIPENDI	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
10402	ONERI SOCIALI	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
10403	SPESE SERVIZIO TESORERIA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00	5.000,00	1.125,00	3.875,00	0,00
10404	TRASFERTE	2.000,00	561,15	715,91	1.277,06	722,94	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	561,15	1.438,85	715,91
10405	TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	1.500,00	9,89	0,00	9,89	1.490,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	9,89	1.490,11	0,00
10406	ASSISTENZA LEGALE	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
10407	ASSISTENZA NOTARILE	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
10408	CONSULENZE	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZE IN PIU'	
10409	COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	4.000,00	0,00	1.409,92	1.409,92	2.590,08	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.409,92
10411	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	6.500,00	2.390,67	0,00	2.390,67	4.109,33	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	2.390,67	4.109,33	0,00
10412	ACQUISTO BUONI PASTO	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
10413	LOCAZIONE MATERIALI VARI	5.000,00	2.470,34	0,00	2.470,34	2.529,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	2.470,34	2.529,66	0,00
10415	COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE	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
10416	MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	12.500,00	4.928,80	0,00	4.928,80	7.571,20	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	4.928,80	7.571,20	0,00
10417	INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	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
10418	SPESE VARIE	10.349,28	19,99	0,00	19,99	10.329,29	0,00	0,00	0,00	0,00	10.349,28	19,99	10.329,29	0,00
10419	ARROTONDAMENTI	10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
10420	INTERESSI PASSIVI	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
	TOTALE CATEGORIA 4	66.859,28	10.380,84	2.125,83	12.506,67	54.352,61	1.125,00	1.125,00	0,00	0,00	66.859,28	11.505,84	55.353,44	2.125,83
	Cat. 5 FONDO DI RISERVA													
10501	ACCANTONAMENTI A FONDO DI RISERVA	1.366.849,56	0,00	0,00	0,00	1.366.849,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.366.849,56	0,00	1.366.849,56	0,00
	TOTALE CATEGORIA 5	1.366.849,56	0,00	0,00	0,00	1.366.849,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.366.849,56	0,00	1.366.849,56	0,00
	Cat. 6 IMPOSTE E TASSE													
10601	IMPOSTE E TASSE	1.500,00	137,95	0,00	137,95	1.362,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	137,95	1.362,05	0,00
	TOTALE CATEGORIA 6	1.500,00	137,95	0,00	137,95	1.362,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	137,95	1.362,05	0,00
	TOTALE TITOLO 1	13.671.519,60	9.891.175,18	8.294,83	9.899.470,01	3.772.049,59	1.471,00	1.471,00	0,00	0,00	13.671.519,60	9.892.646,18	3.778.873,42	8,294,83
	TITOLO 2 TITOLI													
	Cat. 1 ACQUISTO TITOLI													
20101	GERAS INVESTIMENTO	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
20102	SOTTOSCRIZIONE DI PRONTI CONTRO TERMINE	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
20103	CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE	120.336,00	120.336,00	0,00	120.336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.336,00	120.336,00	0,00	0,00

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZE IN PIU'	
20104	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00
20105	ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	3.010,00	0,00	0,00	0,00	3.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.010,00	0,00	3.010,00	0,00
20106	INVESTIMENTO	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
20107	LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE	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
20108	ZURICH INVESTIMENTO	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
20109	GENERALI INVESTIMENTO	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
20110	UNIPOL INVESTIMENTO	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
20111	INVESTIMENTI	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
	TOTALE CATEGORIA 1	15.137.346,00	15.120.336,00	0,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.137.346,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	15.137.346,00	15.120.336,00	0,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.137.346,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00
	TITOLO 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO													
	Cat. 1 VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI													
30101	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.841.370,99	0,00	1.841.370,99	658.629,01	500.604,35	500.604,35	0,00	0,00	2.500.000,00	2.341.975,34	158.024,66	0,00
30102	VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI	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
30103	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI TERZI	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
30104	FONDI CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
30105	ANTICIPAZIONI A TERZI	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
	TOTALE CATEGORIA 1	2.501.500,00	1.841.370,99	0,00	1.841.370,99	660.129,01	500.604,35	500.604,35	0,00	0,00	2.501.500,00	2.341.975,34	159.524,66	0,00
	Cat. 2 RIEMMISSIONI DI ACCREDITI O RECUPERO SOMME DA TERZI													
30201	SOMME RIEMESSE DOPO ACCREDITI	70.000,00	45.795,53	5.306,00	51.101,53	18.898,47	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00	45.795,53	24.204,47	5.306,00
30202	SOMME DA RECUPERARE DA TERZI	30.000,00	12.692,95	0,00	12.692,95	17.307,05	1.563,32	1.563,32	0,00	0,00	30.000,00	14.256,27	15.743,73	0,00
	TOTALE CATEGORIA 2	100.000,00	58.488,48	5.306,00	63.794,48	36.205,52	1.563,32	1.563,32	0,00	0,00	100.000,00	60.051,80	39.948,20	5.306,00
	TOTALE TITOLO 3	2.601.500,00	1.899.859,47	5.306,00	1.905.165,47	696.334,53	502.167,67	502.167,67	0,00	0,00	2.601.500,00	2.402.027,14	199.472,86	5.306,00
	TITOLO 5 INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA													

CAPITOLO		GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI
Codice	DESCRIZIONE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZE IN PIU'	
50401	Cat. 4 VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI													
	VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI BPM	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 4	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	RIEPILOGO TITOLI													
	TITOLO 1 EROGAZIONI	13.671.519,60	9.891.175,18	8.294,83	9.899.470,01	3.772.049,59	1.471,00	1.471,00	0,00	0,00	13.671.519,60	9.892.646,18	3.778.873,42	8.294,83
	TITOLO 2 TITOLI	15.137.346,00	15.120.336,00	0,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.137.346,00	15.120.336,00	17.010,00	0,00
	TITOLO 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.601.500,00	1.899.859,47	5.306,00	1.905.165,47	696.334,53	502.167,67	502.167,67	0,00	0,00	2.601.500,00	2.402.027,14	199.472,86	5.306,00
	TITOLO 5 INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
	TOTALE USCITE	46.410.365,60	41.911.370,65	13.600,83	41.924.971,48	4.485.394,12	503.638,67	503.638,67	0,00	0,00	46.410.365,60	42.415.009,32	3.995.356,28	13.600,83
	TOTALE GENERALE	46.410.365,60			41.924.971,48						46.410.365,60	42.415.009,32		

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2022

S I T U A Z I O N E P A T R I M O N I A L E

AL 31 DICEMBRE 2022

A T T I V O	C O N S I S T E N Z E		D I F F E R E N Z E		P A S S I V O	C O N S I S T E N Z E		D I F F E R E N Z E	
	AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	IN PIU'	IN MENO		AI 31/12/2021	AI 31/12/2022	IN PIU'	IN MENO
IMMOBILIZZAZIONI					DEBITI E RESIDUI PASSIVI				
Software di proprietà ed altri diritti	6.100,00	6.100,00	-	-	verso Fornitori	-	-	-	-
Attrezzature d' ufficio	6.326,44	6.326,44	-	-	verso l'erario	500.604,35	-	-	500.604,35
Prestiti concessi ai dipendenti	98.153,90	122.592,90	24.439,00	-	verso Terzi	1.563,32	7.431,83	5.868,51	-
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	-	-	per prestazioni	-	-	-	-
Sottoscrizioni di pronti contro termine	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	-	Una Tantum v/Personale	-	-	-	-
GERAS Investimento	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	Anticip.Una Tantum v/personale	-	-	-	-
ZURICH Investimento	7.232.209,03	7.318.995,54	86.786,51	-	Assist. Ord.v/personale	346,00	6.169,00	5.823,00	-
GENERALI Investimento	8.347.807,11	8.490.554,61	142.747,50	-		502.513,67	13.600,83	11.691,51	500.604,35
UNIPOL Investimento	2.056.628,73	2.092.414,07	35.785,34	-					
Investimento	0,00	0,00	-	-					
c/c assicurazione Ina vita	0,00	0,00	-	-					
	19.747.225,21	35.036.983,56	15.289.758,35	0,00					
CREDITI E RESIDUI ATTIVI					FONDI :				
v/ Ministero dei Trasporti L.egge 1.12.86 n. 870	0,00	0,00	-	-	Imposte e tasse	-	-	-	-
per interessi attivi maturati sui c/c	0,00	0,00	-	-	Svalutazione crediti	-	-	-	-
Altri crediti	0,00	0,00	-	-	Ammortamento attrezzat.d' ufficio	4.110,66	5.196,94	1.086,28	-
verso l'erario	21.471,68	21.471,68	-	-	Ammort. Software e altri diritti	2.277,33	3.822,66	1.545,33	-
	21.471,68	21.471,68	-	-		6.387,99	9.019,60	2.631,61	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE					RATERI PASSIVI				
depositi bancari vari	60.526.177,95	48.508.393,04	-	12.017.784,91		1.125,00			
c/c postale n. 62858006	0,00	0,00	-	-					
Fondi cassa	0,00	-	-	-	TOTALE PASSIVITA'	510.026,66	22.620,43	14.323,12	500.604,35
	60.526.177,95	48.508.393,04	-	12.017.784,91					
RATEI ATTIVI					PATRIMONIO NETTO				
rateo attivo su proventi investimenti	21.164,74	23.595,82	-	-	AVANZO DI ESERCIZIO	58.540,11	2.395.660,19	2.337.120,08	0,00
TOTALE ATTIVITA'	80.316.039,58	83.590.444,10	15.289.758,35	12.017.784,91	AVANZO DI ESERCIZIO ANNI PREC.	10.616.790,84	10.675.330,95		
					F.do di Riserva	69.130.681,97	70.496.832,53		
					F.do Accantonamenti	0,00	0,00		
					TOTALE PATRIMONIO NETTO	79.806.012,92	83.567.823,67		

								-	-
TOTALI A PAREGGIO	80.316.039,58	83.590.444,10	15.289.758,35	12.017.784,91	TOTALI A PAREGGIO	80.316.039,58	83.590.444,10	14.323,12	500.604,35

C O N T O		E C O N O M I C O		AL 31 DICEMBRE 2022	
C O S T I				R I C A V I	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
PRESTAZIONI		CONTRIBUTI			
INDENNITA' UNA TANTUM	6.149.848,40	CONTRIBUTO MINISTERO DEI TRASPORTI	13.335.855,60		
ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	597.609,86	CONTRIBUTI VOLONTARI	-		
ASSICURAZIONI CONTRO RISCHI	-	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI	-		
ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	3.139.367,13	INTERESSI E PROVENTI			
BORSE DI STUDIO	-	PROVENTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	9.558,33		
INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	-	INTERESSI SU PRESTITI EX ART. 11 DELLO STATUTO	2.406,72		
ONERI TRIBUTARI		INTERESSI SU C/C ASSICURAZIONE INA VITA	-		
IMPOSTE E TASSE	137,95	INTERESSI SU C/C BANCARI E POSTALI	863,63		
ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO		GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	49.908,74		
COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	1.409,92	ZURICH INTERESSI ATTIVI	86.786,51		
TRASFERTE	1.277,06	GENERALI INTERESSI ATTIVI	142.747,50		
MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO		UNIPOL INTERESSI ATTIVI	35.785,34		
ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	2.390,67	PROVENTI SU INVESTIMENTI	-		
LOCAZIONE MATERIALI VARI	2.470,34	RETTIFICHE DI COSTI			
ONERI FINANZIARI		RECUPERI VARI	-		
TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	9,89	ARROTONDAMENTI	-		
COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE INA VITA	-				
ALTRI COSTI					
MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	4.928,80				
INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	-				
SPESE VARIE	19,99				
ARROTONDAMENTI	-				
ASSISTENZA LEGALE	-				
CONSULENZE	-				
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI					
AMMORTAMENTI	2.631,61				
ACCANTONAMENTO A FONDO DI RISERVA	1.366.150,56				
SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE					
	-				
TOTALE COSTI	11.268.252,18	TOTALE RICAVI	13.663.912,37		
AVANZO DI ESERCIZIO	2.395.660,19				
TOTALE A PAREGGIO	13.663.912,37	TOTALE A PAREGGIO	13.663.912,37		

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2022 RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE

SALDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				60.526.177,95
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	30.376.059,67		
	IN CONTO RESIDUI	21.164,74	+	30.397.224,41
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	41.911.370,65		
	IN CONTO RESIDUI	503.638,67	-	42.415.009,32
SALDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				48.508.393,04
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	528.961,36		
	DELL'ESERCIZIO	288.915,17	+	817.876,53
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00		
	DELL'ESERCIZIO	13.600,83	-	13.600,83
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				49.312.668,74
A DEDURRE:				0,00
FONDO DI RISERVA				0,00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Cassa di Previdenza ed Assistenza fra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti

Via G. Caraci, 36 – 00157 ROMA

Verbale n. 176

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di aprile alle ore 9.30, presso la sede della Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti in via G. Caraci n. 36 a Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, giusta nomina disposta con Decreto del Direttore generale del personale del MiMS n. 18 del 5 ottobre 2022, con il seguente ordine del giorno:

1. Conto consuntivo dell'esercizio 2022
2. Verifica di cassa
3. Varie ed eventuali

Partecipano:

Mirella Petrolati – Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;

Francesco Pascarelli – Componente, in rappresentanza degli iscritti alla Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;

Roberta Falcetti – Componente in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Assiste alla riunione la dott.ssa Laura Leoni in qualità di Vice Segretario della CPA e la rag. Antonella Cinaglia in qualità di contabile della CPA.

La seduta inizia con le attività propedeutiche di cui al punto 1 dell'o.d.g.



Considerazioni preliminari

La Cassa, nata nel 1967 a seguito della legge n. 14, articolo 5-ter, ha la finalità di fornire assistenza e previdenza al personale dell'attuale Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti ed è regolata, dal 1°luglio 2017, dal nuovo Statuto approvato in via definitiva dalla Corte dei conti in data 28 marzo 2017 – registrato al n. 1579 - e pubblicato sulla G.U. serie generale n. 138/2017, che sostituisce integralmente lo Statuto precedente.

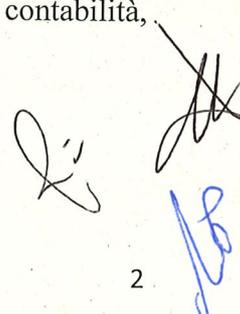
Preliminarmente, si evidenzia che dalla documentazione trasmessa non si ravvisano elementi informativi sull'utilizzo delle risorse impiegate nell'esercizio 2022 nel rispetto del criterio di ripartizione fissato dall'art. 5, comma 1, dello Statuto:

- a) 60% per l'accantonamento delle quote dell'indennità una tantum maturate annualmente dagli iscritti;
- b) 5% per l'anticipazione sull'indennità una tantum nonché per l'assicurazione degli iscritti contro i rischi connessi allo svolgimento dei compiti di istituto;
- c) 20% per corrispondere sovvenzioni, erogazioni, contributi ed altre prestazioni a favore degli iscritti e del personale in quiescenza e dei loro familiari o dei loro superstiti;
- d) 5% per borse di studio e spese di amministrazione;
- e) 10% da versare al fondo di riserva.

Il predetto Statuto, tra l'altro, prevede al comma 2 del medesimo art. 5, che le rimanenze delle disponibilità annuali per le spese di cui alle lettere a), b), c) e d) devono essere accertate a fine esercizio con delibera del Consiglio di Amministrazione e, ove non erogate entro l'esercizio successivo, sono versate nel fondo di riserva.

Ciò premesso, si esprime, per il futuro la necessità che la CPA debba fornire nella documentazione a corredo degli elaborati contabili, ulteriori elementi informativi in modo da consentire una più chiara ed immediata comprensione, in ordine ai criteri di attendibilità concernenti la ripartizione delle risorse iscritte in bilancio, ai sensi del citato art. 5 dello Statuto.

Si evidenzia che la CPA è dotata, altresì, di un Regolamento di amministrazione e contabilità, redatto ai sensi dell'art. 19, comma 2, del citato Statuto.



Il conto consuntivo 2022 trasmesso ai Revisori, con e-mail del 12 aprile c.a., è corredato della Relazione sulla gestione, e risulta comprensivo dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario
- Situazione amministrativa
- Stato patrimoniale
- Conto economico
-

Analisi dati finanziari ed economico-patrimoniali

Nel sottostante prospetto si evidenziano i dati di sintesi della gestione 2022 posti a confronto con quelli dell'esercizio precedente:

	2021	2022	Diff. 2022-2021	%
Avanzo/Disavanzo di competenza	123.307	11.259.997	11.383.304	-9232%
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	60.572.665	49.312.669	11.259.996	-19%
Consistenza di cassa	60.526.178	48.508.393	12.017.785	-20%
Avanzo/disavanzo economico	58.540	2.395.660	2.337.120	3992%
Patrimonio netto	79.806.013	83.567.824	3.761.811	5%

L'esame del prospetto fa emergere, in particolare, che l'esercizio 2022 si chiude con un disavanzo di competenza di € 11.259.997, con un netto peggioramento rispetto all'esercizio 2021, nonché un decremento del risultato di amministrazione conseguito nell'esercizio di riferimento (-19%) e della consistenza del fondo di cassa risultante a fine esercizio 2022 rispetto alla giacenza iniziale (-20%). In merito alle predette evidenze contabili, si reputa la necessità di ribadire che dalla lettura della Relazione illustrativa non si evincono sufficienti informazioni utili a comprendere tali risultanze gestionali. Al riguardo, si evidenzia che dai prospetti contabili emerge che nel corso dell'esercizio 2022 la CPA ha provveduto ad effettuare investimenti in Pronto Conto Termine per un importo complessivo di € 15.000.000.


3 

Inoltre, come si rileva dai seguenti prospetti che espongono, in confronto con l'esercizio 2021, le categorie di entrata e di uscita che concorrono alla determinazione dei risultati di competenza e i risultati parziali della gestione finanziaria, il disavanzo finanziario di competenza dell'esercizio 2022, pari ad € 11.259.997, scaturisce dalla somma algebrica tra il risultato positivo della gestione corrente (€ 3.764.442) e il risultato negativo della gestione in conto capitale (- € 15.024.439).

Entrate	2021	2022	Variazione	
Entrate correnti	10.330.776	13.663.912	3.333.136	32%
Entrate in c/capitale	107.273	95.897	- 11.376	-11%
Partite di giro	1.964.449	1.905.165	- 59.284	-3%
Riduzione attività finanziaria	-	15.000.000	15.000.000	100%
Totale entrate	12.402.498	30.664.975	18.262.477	119%
Disavanzo finanziario di competenza	-	11.259.996		
Totale a pareggio	12.402.498	41.924.971		

Uscite	2021	2022	Variazione	
Uscite correnti	10.253.481	9.899.470	- 354.011	-3%
Uscite in c/capitale	61.261	15.120.336	15.059.075	24582%
Partite di giro	1.964.449	1.905.165	- 59.284	-3%
Incremento attività finanziaria	-	15.000.000	15.000.000	100%
Totale uscite	12.279.191	41.924.971	29.645.780	24675%
Avanzo finanziario di competenza	123.307	-		
Totale a pareggio	12.402.498	41.924.971		

Risultati gestionali finanziari	2021	2022	Variazione	
Avanzo/disavanzo finanziario	123.307	- 11.259.997	- 11.383.304	-9232%
Avanzo/disavanzo gestione corrente	77.295	3.764.442	3.687.147	4770%
Avanzo/disavanzo gestione c/capitale	46.012	- 15.024.439	- 15.070.451	-32753%

Le entrate correnti sono costituite essenzialmente dai trasferimenti effettuati dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti ai sensi dell'art. 2 del vigente Statuto sopra richiamato, pari ad € 13.663.912, che registrano un incremento del 32% rispetto all'esercizio 2021 (€ 10.330.776).



 4

Le uscite correnti, pari ad € 9.899.470, si riferiscono in misura preponderante alle spese per erogazioni per indennità una tantum (€ 6.149.848) ed anticipazioni su indennità una tantum (€ 597.610) nonché sovvenzioni e contributi per assistenza ordinaria e periodica (€ 3.139.367).

Tra le uscite in c/capitale si segnala l'ammontare delle succitate operazioni di investimento in pronti contro termine per € 15.000.000 effettuate nell'esercizio 2022.

Rispetto all'esercizio 2021 è stato appostato in via prudenziale e ai fini di una corretta contabilizzazione degli investimenti, sia tra le entrate che tra le uscite, l'importo di € 15.000.000 relativo all'investimento attualmente in essere in Pronti Contro Termine in caso di smobilizzo anticipato rispetto alla durata massima di 24 mesi, la cui scadenza è prevista nell'esercizio 2024.

La tabella seguente, che riporta i risultati di amministrazione conseguiti nel biennio considerato, mostra il decremento dell'avanzo di amministrazione e della consistenza del fondo di cassa, risultante a fine esercizio 2022.

Consistenza di cassa all'1/1		60.178.277	60.526.178	347.901	1%
Riscossioni	in c/competenza	12.108.645	30.376.060	18.267.415	151%
	in c/residui	16.588	21.165	4.577	28%
		12.125.233	30.397.224	18.271.991	151%
Pagamenti	in c/competenza	11.775.552	41.911.371	30.135.819	256%
	in c/residui	1.780	503.639	501.859	28194%
		11.777.332	42.415.009	30.637.677	260%
Consistenza di cassa al 31/12		60.526.178	48.508.393	- 12.017.785	-20%
Residui attivi	dell'esercizio	293.854	288.915	- 4.939	-2%
	da esercizi precedenti	256.272	528.961	272.689	106%
		550.126	817.877	267.751	49%
Residui passivi	dell'esercizio	503.639	13.601	- 490.038	-97%
	da esercizi precedenti	-	-	-	0%
		503.639	13.601	- 490.038	-97%
Avanzo di amministrazione al 31/12		60.572.665	49.312.669	- 11.259.996	-19%

L'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2022 espone un risultato complessivo di € 49.312.669, che registra un decremento di € 11.259.996 (-19%) rispetto all'esercizio precedente. La consistenza di cassa a fine esercizio 2022, pari a € 48.508.393, scaturisce da movimenti che hanno comportato complessivamente riscossioni per € 30.397.224 e pagamenti per € 42.415.009 determinanti il decremento delle giacenze iniziali per € 12.017.785 (-20%).

Nel rimandare al contenuto della Relazione illustrativa si rileva che il conto economico e lo stato patrimoniale relativi al biennio 2021-2022 espongono le seguenti risultanze complessive:

	2021	2022	Differenza	
Avanzo/disavanzo economico	58.540	2.395.660	2.337.120	3992%
Totale attività	80.316.040	83.590.444	3.274.405	4%
Totale passività	510.027	22.620	- 487.406	-96%
Patrimonio netto	79.806.013	83.567.824	3.761.811	5%

Parere sul bilancio

Ciò premesso, dall'esame delle voci del documento di Bilancio presentato, il Collegio dei revisori ritiene di poter esprimere parere favorevole alla prosecuzione dell'iter di approvazione del bilancio consuntivo 2022, ferme restando le considerazioni espresse nel corpo del presente verbale, in ordine alla necessità che la CPA debba fornire nella documentazione a corredo degli elaborati contabili, maggiori elementi informativi in modo da consentire una più chiara ed immediata comprensione della gestione.

Si procede con il punto 2 dell'o.d.g. concernente la verifica di cassa al 31 dicembre 2022:

Il Collegio prende visione che il servizio di cassa è affidato alla BPM, data inizio convenzione 1/10/2021 data fine convenzione 31/9/2024 sottoscritta in data 10/8/2021.

Numero conto IT63V0503411701000000002888.

Nell'esercizio 2022 è stato istituito un ulteriore conto presso la BPM (numero conto IT78V0503411701000000003006) dove confluiscono gli interessi maturati sugli investimenti Pronti Contro Termine.



6

Presso detto Istituto cassiere sono state depositate le firme dei soggetti abilitati alla sottoscrizione dei mandati e delle reversali. Tali firme appartengono alla data del presente verbale al Presidente del Consiglio di Amministrazione Dott. Lorenzo Quinzi ed al Contabile rag. Antonella Cinaglia.

Il giornale di cassa aggiornato alla data del 31 dicembre 2022, risulta stampato fino alla pagina 597 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 729 del 31/12/2022 di € 9.558,33.

Ciò premesso, si evidenzia che detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	60.526.177,95
Riscossioni fino alla reversale n. 729 del 31/12/2022	30.397.224,41
Pagamenti fino al mandato n. 5191 del 31/12/2022	42.415.009,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	48.508.393,04

Il saldo sopra riportato, derivante dalle movimentazioni contabili risultanti dal giornale di cassa, pari € 48.508.393,04, non concorda con la situazione che emerge dalla situazione di cassa dell'Istituto bancario alla data del 31 dicembre 2022:

Situazione Istituto Tesoriere/Cassiere	
Saldo al 1° gennaio 2022	60.516.534,60
Riscossioni	30.382.870,05
Totale entrate	90.899.404,65
Pagamenti	42.400.563,05
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 19 dicembre 2022	48.498.674,07



Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per € 9.551,44 con la comunicazione dell'Istituto cassiere BPM alla data del 31/12/2022, per le seguenti operazioni:

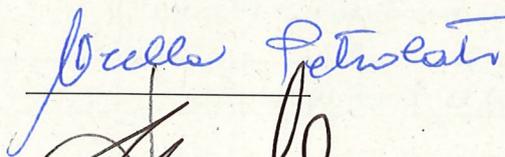
- l'importo di € 9.558,33 connesso agli interessi giacenti sul suddetto BPM regolarizzato con reversale n. 724 del 31/12/2022;
- l'importo di € 6,89 relativo alle spese bancarie del suddetto BPM regolarizzato con mandato n. 5191 del 31/12/2022.

Dall'esame dei suindicati documenti non sono emerse carenze o irregolarità.

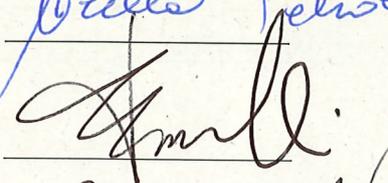
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00 del 21/04/2023 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto

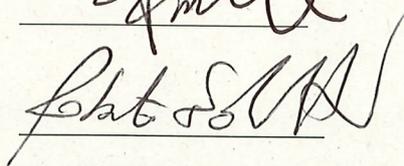
Mirella PETROLATI



Francesco PASCARELLI



Roberta FALCETTI



LIBRO GIORNALE MOVIMENTI DAL 01/01/2022 AL 31/12/2022

Pag. 611

DATA	CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO ACC./IMP.	IMPORTO REV./MAN	FORMA PAG.
31/12/2022	A/726	E10209	per rilevazione PROVENTI su investimento GENERALI come da prospetto ricevuto	142.747,50		
31/12/2022	A/727	E10210	per rilevazione INTERESSI su investimento UNIPOL come da prospetto ricevuto	35.785,34		
31/12/2022	A/728	E10208	per rilevazione INTERESSI su investimento ZURICH come da prospetto ricevuto relativo alla posizione	62.293,48		
31/12/2022	A/729	E10208	1226082 per Rilevazione INTERESSI su investimento ZURICH come da prospetto ricevuto relativo alla posizione	24.493,03		
31/12/2022	A/730	E10201	1249097 per rilevazioni PROVENTI GERAS come da prospetto ricevuto in data 4 Aprile 2023	23.595,82		
31/12/2022	A/733	E10202	per rilevamento INTERESSI di competenza del 2022 su investimento PRONTI CONTRO TERMINI con BPM	9.558,33		
31/12/2022	I/5177	U10101	Per rettifica disallineamento Saldo 2021 a causa storno Mandati di SCALA Assunta e ROMANO' Concetta (Indennità Una Tantum-importi al netto)	9.643,35		
31/12/2022	I/5178	U20103	Recupero Rate Prestiti	7.057,00		
31/12/2022	I/5179	U30201	Bonifico non andato a buon fine da rimettere nel 2023	4.800,00		
31/12/2022	I/5180	U30201	Bonifico non andato a buon fine da rimettere nel 2023	206,00		
31/12/2022	I/5181	U30201	Bonifico non andato a buon fine da rimettere nel 2023	150,00		
31/12/2022	I/5182	U30201	Bonifico non andato a buon fine da rimettere nel 2023	150,00		
31/12/2022	I/5183	U30101	Pagamento IRPEF sul conguaglio di Battaglia Vincenzo	167,53		
31/12/2022	I/5184	U10405	Spese bancarie BPM - Regolarizzazione Provisori di Uscita	1,00		
31/12/2022	I/5185	U10409	Compenso Presidente Revisori fino al termine del suo operato - 2022	1.409,92		
31/12/2022	I/5186	U10404	Rimborso trasferte - riunione del 12 Dicembre 2022	715,91		
31/12/2022	I/5192	U10301	Impegno spese Assistenza su cui valutare i recuperi	194,00		
31/12/2022	I/5193	U10301	Impegno Assistenza su cui valutare recuperi vari	500,00		
31/12/2022	I/5194	U10301	Impegno Assistenza su cui valutare recuperi vari	355,00		
31/12/2022	I/5195	U10301	Impegno Assistenza su cui valutare recuperi vari	140,00		
31/12/2022	I/5196	U10405	per rilevazione spese di competenza 2022 su investimenti Pronti Contro Termine con BPM	6,89		
31/12/2022	I/5197	U10301	Impegno per importo da liquidare nel 2023	2.180,00		
31/12/2022	M/5181	U10101	Per rettifica disallineamento Saldo 2021 a causa storno Mandati di SCALA Assunta e ROMANO' Concetta (Indennità Una Tantum-importi al netto)		9.643,35	BANCO BPM
31/12/2022	M/5182	U20103	Recupero Rate Prestiti		7.057,00	BANCO BPM
31/12/2022	M/5184	U30101	Pagamento IRPEF sul conguaglio di Battaglia Vincenzo		167,53	BANCO BPM
31/12/2022	M/5185	U10405	Spese bancarie BPM - Regolarizzazione Provisori di Uscita		1,00	BANCO BPM
31/12/2022	M/5191	U10405	per rilevazione spese di competenza 2022 su investimenti Pronti Contro Termine con BPM		6,89	BPM 3006

DATA	CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO ACC./IMP.	IMPORTO REV./MAN	FORMA PAG.
21/12/2022	M/5175	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		1.557,00	BANCO BPM
21/12/2022	M/5176	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		2.505,00	BANCO BPM
21/12/2022	M/5177	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		2.479,00	BANCO BPM
21/12/2022	M/5178	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		2.377,00	BANCO BPM
21/12/2022	M/5179	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		3.573,50	BANCO BPM
21/12/2022	M/5180	U20103	PICCOLO PRESTITO DELIBERA 31 DEL 16 DICEMBRE 2022		3.912,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/713	E10101	CONTRIBUTO MINISTERIALE		10.000.000,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/714	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		194,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/715	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		48,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/716	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		223,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/717	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		139,00	BANCO BPM
21/12/2022	R/718	E10203	PICCOLO PRESTITO DELIBERA 31 DEL 16 DICEMBRE 2022		78,24	BANCO BPM
21/12/2022	SR/711	E10101	CONTRIBUTI MINISTERIALI su BANCA D'ITALIA		-3.335.855,60	BANCA D'ITALIA
21/12/2022	SR/712	E10101	CONTRIBUTO MINISTERIALE		-10.000.000,00	BANCA D'ITALIA

SALDO DEL GIORNO: 21/12/2022

TOTALE ACCERTAMENTI	682,24
TOTALE IMPEGNI	1.061.829,50
TOTALE REVERSALI	-3.335.173,36
TOTALE MANDATI	1.061.829,50

31/12/2022	A/717	E20103	Recupero RATE PRESTITI - Regolarizzazione Provvisori di Entrata	7.057,00		
31/12/2022	A/718	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATE per bonifico non andato a buon fine	4.800,00		
31/12/2022	A/719	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATA per bonifico non andato a buon fine	206,00		
31/12/2022	A/720	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATA per bonifico non andato a buon fine	150,00		
31/12/2022	A/721	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATE per bonifico non andato a buon fine	150,00		

DATA	CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO ACC./IMP.	IMPORTO REV./MAN	FORMA PAG.
31/12/2022	R/719	E20103	Recupero RATE PRESTITI - Regolarizzazione Provvisori di Entrata		7.057,00	BANCO BPM
31/12/2022	R/720	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATE per bonifico non andato a buon fine		4.800,00	BANCO BPM
31/12/2022	R/721	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATA per bonifico non andato a buon fine		206,00	BANCO BPM
31/12/2022	R/722	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATA per bonifico non andato a buon fine		150,00	BANCO BPM
31/12/2022	R/723	E30201	Riaccredito nei PROVVISORI DI ENTRATE per bonifico non andato a buon fine		150,00	BANCO BPM
31/12/2022	R/724	E10101	CONTRIBUTI MINISTERIALI su BANCA D'ITALIA		3.335.855,60	BANCO BPM
31/12/2022	R/729	E10202	per rilevamento INTERESSI di competenza del 2022 su investimento PRONTI CONTRO TERMINI con BPM		9.558,33	BPM 3006
31/12/2022	SA/722	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-194,00		
31/12/2022	SA/723	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-48,00		
31/12/2022	SA/724	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-223,00		
31/12/2022	SA/725	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-139,00		
31/12/2022	SA/731	E20103	Recupero Rate Piccoli Prestiti	-125,00		
31/12/2022	SA/732	E20102	Recupero importo Investimento PRONTI CONTRO TERMINE a 24 mesi	-15.000.000,00		
31/12/2022	SI/5187	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-500,00		
31/12/2022	SI/5188	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-355,00		
31/12/2022	SI/5189	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-194,00		
31/12/2022	SI/5190	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI	-140,00		
31/12/2022	SI/5191	U20103	Recupero Rate Prestiti	-7.057,00		
31/12/2022	SM/5183	U20103	Recupero Rate Prestiti		-7.057,00	BANCO BPM
31/12/2022	SM/5186	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-194,00	BANCO BPM
31/12/2022	SM/5187	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-500,00	BANCO BPM
31/12/2022	SM/5188	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-355,00	BANCO BPM
31/12/2022	SM/5189	U10301	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-140,00	BANCO BPM
31/12/2022	SM/5190	U10301	ASSISTENZA ORDINARIA CASI SUPERIORI E PARTICOLARI I QUADRIMESTRE 2022 OCCHIALI I SEMESTRE 2022 SUSSIDI FUNERARI I SEMESTRE 2022 RIUNIONE 12 12 2022		-2.800,00	BANCO BPM
31/12/2022	SR/725	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-194,00	BANCO BPM
31/12/2022	SR/726	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-48,00	BANCO BPM
31/12/2022	SR/727	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-223,00	BANCO BPM

DATA	CODICE	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO ACC./IMP.	IMPORTO REV./MAN	FORMA PAG.
31/12/2022	SR/728	E30202	ASSISTENZA I QUADRIMESTRE 2022 E OCCHIALI I SEMESTRE 2022 CON RECUPERI VARI		-139,00	BANCO BPM

SALDO DEL GIORNO: 31/12/2022

TOTALE ACCERTAMENTI	-14.689.892,50
TOTALE IMPEGNI	19.430,60
TOTALE REVERSALI	3.357.172,93
TOTALE MANDATI	5.829,77

SALDO DICEMBRE

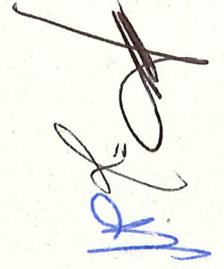
TOTALE ACCERTAMENTI	-14.964.340,73
TOTALE IMPEGNI	1.081.866,21
TOTALE REVERSALI	3.358.957,70
TOTALE MANDATI	1.068.265,38

SALDO FINALE 2022

TOTALE ACCERTAMENTI	30.664.974,84
TOTALE IMPEGNI	41.924.971,48
TOTALE REVERSALI	30.397.224,41
TOTALE MANDATI	42.415.009,32

SALDI DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31/12/2022

	BANCA D'ITALIA	BANCO BPM	BPM 3006	C/C POSTALE	CASSA	INTESA SANPAOLO	NON ATTIVATA
31/12/2022							
Pagamento IRPEF sul conguaglio di Battaglia Vincenzo -- M 2022/5184		-167,53					
Spese bancarie BPM - Regolarizzazione Provvisorio di Uscita -- M 2022/5185		-1,00					
per rilevazione spese di competenza 2022 su investimenti Pronti Contro Termine con BPM -- M 2022/5191			-6,89				
per rilevamento INTERESSI di competenza del 2022 su investimento PRONTI CONTRO TERMINI con BPM -- R 2022/729			9.558,33				
Totale giornata	-49,86	3.341.841,58	9.551,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale a fine periodo	0,00	48.498.841,60	9.551,44	0,00	0,00	0,00	0,00



		Totale
31/12/2022	Pagamento IRPEF sul conguaglio di Battaglia Vincenzo -- M 2022/5184	-167,53
	Spese bancarie BPM - Regolarizzazione Provisori di Uscita -- M 2022/5185	-1,00
	per rilevazione spese di competenza 2022 su investimenti Pronti Contro Termine con BPM -- M 2022/5191	-6,89
	per rilevamento INTERESSI di competenza del 2022 su investimento PRONTI CONTRO TERMINI con BPM -- R 2022/729	9.558,33
	Totale giornata	3.351.343,16
	Totale a fine periodo	48.508.393,04





BANCA D'ITALIA
 Tesoreria dello Stato
 Sezione di Tesoreria Centrale

MOVIMENTI E SITUAZIONE RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2022 CONTABILITA' SPECIALE: 211116 CASSA PREV MOTORIZZ CIVILE
 CODICE IBAN: IT09B0100003245350200021116

INTROITI RIEPILOGATI PER AMMINISTRAZIONE DI PROVENIENZA E CAPITULO

AMM. CAP.	I M P O R T O	AMM. CAP.	I M P O R T O	AMM. CAP.	I M P O R T O
AMM. CAP.	I M P O R T O	AMM. CAP.	I M P O R T O	AMM. CAP.	I M P O R T O
999	999	3.335.905,46			

ESITI RIEPILOGATI PER AMMINISTRAZIONE DI PROVENIENZA E CAPITULO

S I T U A Z I O N E

	E N T R A T E	U S C I T E	
***** TOTALE MESE	0,00	3.335.905,46	RESTO EFFETTIVO DI CASSA 0,00
MESI PRECEDENTI	13.335.855,60	24.261.000,00	TOTALE TITOLI INESTINTI 0,00
*** TOTALE	13.335.855,60	27.596.905,46	RESTO DISPONIBILE 0,00
DEBITO TRASPORTATO	14.261.049,86		IMPORTO DA RISCOUTERE
*** TOTALE GENERALE	27.596.905,46	27.596.905,46	FONDO DI COMPETENZA

- IL CAPO DELLA SEZIONE -

LA PRESENTE SITUAZIONE SI INTENDE APPROVATA SE, TRASCORSI 20 GIORNI DALLA DATA DI RICEZIONE DELL'ELABORATO, NON VENGANO FORMULATE ECCEZIONI PER ISCRITTO.

BANCA D'ITALIA
 Tesoreria dello Stato
 Sezione di Tesoreria Centrale

MOVIMENTI E SITUAZIONE RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2022 CONTABILITA' SPECIALE: 21116 CASSA PREV MOTORIZZ CIVILE
 CODICE IBAN: IT09B0100003245350200021116

DATA MOVIM.	SEZ. INIZ.	TIPO MOVIMENTO	DATA RIFERIM.	C R CAP.	AMM.	NUMERO QUIET.	ENTRATE	NUMERO TITOLO	USCITE	DESTINAZIONE
28.12.2022		USCITA		1	999	999		3	3.335.905,46	
*** T O T A L I										
TOTALE VARIAZIONI DEL MESE							0,00		3.335.905,46	
TOTALE VARIAZIONI FUORI MESE							0,00		0,00	
TOTALE VARIAZIONI AL DEBITO TRASPORTATO							0,00		0,00	

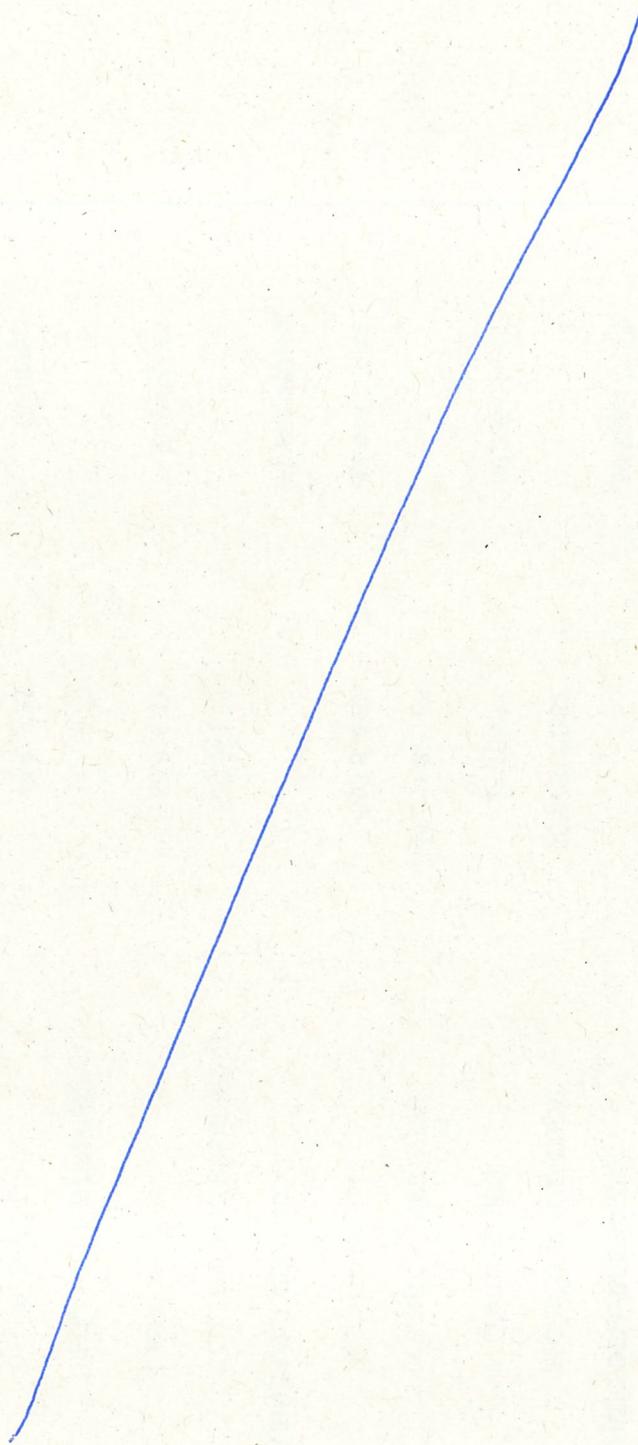
ALLEGATI N. 1 ORDINATIVI ESTINTI SOPRA DESCRITTI.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2022 RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE

SALDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO			60.526.177,95
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	30.376.059,67	
	IN CONTO RESIDUI	21.164,74	+ 30.397.224,41
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	41.911.370,65	
	IN CONTO RESIDUI	503.638,67	- 42.415.009,32
SALDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			48.508.393,04
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	528.961,36	
	DELL'ESERCIZIO	288.915,17	+ 817.876,53
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	
	DELL'ESERCIZIO	13.600,83	- 13.600,83
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO			49.312.668,74
A DEDURRE:			0,00
FONDO DI RISERVA			0,00

A2







TOTALI Bilancio Documenti Depositi cauzionali
Saldo contabile Saldo Banca d'Italia Saldo esercizio

VERIFICA DI CASSA

Movimenti Ente

Grafici e statistiche

Elenco conti

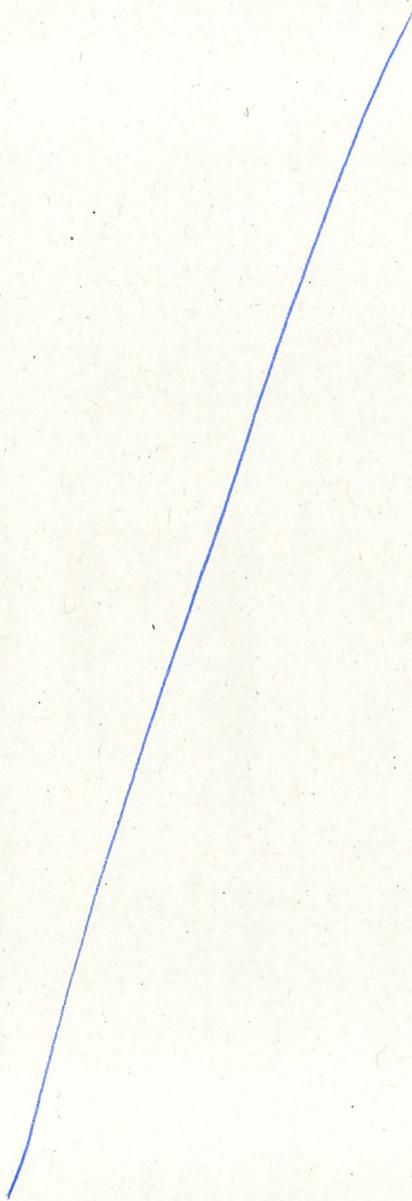
Istituto: 00001 - Ente: 5809125 - CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA TRA I DIPENDENTI - Esercizio: 2022 - Utente: CNGN169

VERIFICA DI CASSA

DETTAGLIO DATA 12/04/2023

Entrate - Numero ultima reversale 724	
Fondo di cassa dell'esercizio precedente	60.516.534,60
Reversali riscosse	30.382.870,05
Reversali da riscuotere	0,00
	0,00
	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00
Totale entrate	90.899.404,65
Uscite - Numero ultimo mandato 5185	
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0,00
Mandati pagati	42.400.563,05
Mandati da pagare	0,00
	0,00
	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	42.400.563,05
Saldo di diritto	48.498.841,60
Saldo di fatto	48.498.841,60
Fido	0,00
Anticipazione accordata	0,00
Anticipazione utilizzata in essere	0,00

Handwritten signatures and initials in blue ink.



Saldo di cassa CPA al 01.01.2022	60526177,95
ENTRATE	
Reversali riscosse	30397224,41
Riscossioni da regolarizzare con reversali	
TOTALE ENTRATE	30397224,41
USCITE	
Totale mandati pagati	42415009,32
Pagamenti da regolarizzare con mandati	
TOTALE USCITE	42415009,32
Saldo di FATTO della CPA	48508393,04
Fondo cassa Tesoriere al 01.01.2022	60516534,6
ENTRATE	
Totale riversati emesse fino al n.	30382870,05
TOTALE ENTRATE	30382870,05
USCITE	
Totale mandati emessi fino al n.	42400563,05
TOTALE USCITE	42400563,05
Saldo di DIRITTO della CPA	48498841,6
RICONCILIAZIONE:	
Saldo di FATTO della CPA	48508393,04
- Saldo di DIRITTO della CPA	48498841,60
TOTALE DA RICONCILIARE:	9551,44
+ riversati emesse da incassare	
+ Pagamenti senza mandato	
+ riversati annullate	
+ riversati pervenute al Tesoriere non caricate	
- incassi in attesa di riversati	
- mandati da pagare	
- mandati annullati	
- mandati pervenuti al Tesoriere non caricati	
DIFFERENZA RACCORDATA	9551,44

