

SENATO DELLA REPUBBLICA

XVIII LEGISLATURA

Doc. XV
n. 593

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 DELLA MOBILITÀ SOSTENIBILI (CPA)**

(Esercizio 2021)

Comunicata alla Presidenza l'8 luglio 2022



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 DELLA MOBILITA' SOSTENIBILI
C.P.A.

2021

Determinazione del 16 giugno 2022, n. 73



CORTE DEI CONTI



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

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

2021

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 16 giugno 2022;

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, nella 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 C.P.A. Cassa Previdenza e Assistenza;

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

visto il conto consuntivo dell'Ente suddetto relativo all'esercizio finanziario 2021, nonché le annesse relazioni del Presidente e del Collegio dei revisori dei conti, trasmessi alla Corte 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 2021;

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 2021 - corredato



CORTE DEI CONTI

delle relazioni degli organi amministrativi e di revisione - nonché la relazione come innanzi deliberata, che alla presente si unisce quale parte integrante;

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 2021 - corredato delle relazioni degli organi amministrativo e di revisione- della Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, 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

PRESIDENTE
Manuela Arrigucci

DIRIGENTE
Fabio Marani
depositato in segreteria

INDICE

PREMESSA	1
1. QUADRO NORMATIVO.....	2
2. ORGANI.....	4
3. ATTIVITA' ISTITUZIONALE	6
4. RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE	8
4.1 Rendiconto finanziario.....	8
4.1.1 Entrate	9
4.1.2 Uscite	12
4.1.3 Situazione amministrativa.....	15
4.2 Stato patrimoniale.....	16
4.3 Conto economico	19
5. CONCLUSIONI	23

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Gestione di competenza	8
Tabella 2 - Gestione di cassa	9
Tabella 3 - Entrate.....	10
Tabella 4 - Incidenze delle entrate	11
Tabella 5 - Spese correnti	12
Tabella 6 - Spese in conto capitale e per partite di giro.....	13
Tabella 7 - Rapporto di composizione delle spese	14
Tabella 8 - Situazione amministrativa	15
Tabella 9 - Stato patrimoniale attivo	16
Tabella 10 - Stato patrimoniale passivo	18
Tabella 11 - Conto economico	20
Tabella 12 - Incidenze percentuali dei ricavi	21
Tabella 13 - Incidenze percentuali dei costi	22

PREMESSA

Con la presente relazione la Corte dei conti riferisce al Parlamento, a norma dell'art. 7 della legge n. 259 del 21 marzo 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 della mobilità sostenibili, per l'esercizio 2021, nonché sui fatti di maggiore rilievo intervenuti successivamente.

La relazione sull'esercizio 2020 è stata adottata con determinazione n. 63 del 17 giugno 2021 e pubblicata in Atti Parlamentari, Legislatura XVIII, Documento XV, n. 437.

1. QUADRO NORMATIVO

La Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili (Mims) – C.P.A. - è stata istituita dalla legge n. 14 del 16 febbraio 1967. Lo scopo originario dell'Ente era quello di erogare prestazioni previdenziali e assistenziali al 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 (ora Mims). 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 Mims, a beneficio dei quali l'Ente corrisponde prestazioni previdenziali e assistenziali.

La Cassa è posta sotto la vigilanza del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili e del Ministero dell'economia e delle finanze – Mef. L'organizzazione e le funzioni sono regolate dallo statuto, approvato nella sua vigente formulazione con decreto del Mims del 9 marzo 2017.

La C.P.A. eroga agli iscritti che lasciano il servizio un'indennità *una tantum*; è, peraltro, previsto che possa essere corrisposta un'anticipazione a valere su tale indennità. 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 Mims a tale titolo, nonché delle somme rimaste a disposizione dell'Amministrazione e non utilizzate a fine esercizio.

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 n. 870 del 1986 ha elevato, dal 2 al 10 per cento degli introiti tariffari, 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 finanziaria per il 2007 (legge 27 dicembre 2006, n. 296), 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, lettera 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 2017 (decreto del Mims 9 marzo 2017) ha introdotto significative modifiche¹: l'art. 5, che regola l'impiego delle risorse, ha rimodulato le percentuali da rispettare aumentando l'accantonamento delle quote per l'indennità *una tantum* (integrativa rispetto alla buonuscita liquidata dall'Inps), con riduzione di quella concernente le anticipazioni e le assicurazioni degli iscritti, rimanendo invece invariate quelle relative a sovvenzioni, borse di studio, attività culturali e fondo di riserva; 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 Mims con funzioni di Presidente e dal dirigente del Mims 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, per la durata in carica di quattro anni.

In ordine all'obbligo di pubblicazione dei dati, di cui all'art. 31 del d.lgs. 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 24 dicembre 1993, n. 537).

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.

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 Consiglio di amministrazione è nominato con decreto del Direttore generale del personale del Mims che ne è di diritto il Presidente; è, inoltre, composto dal dirigente della struttura ministeriale che vigila sulla C.P.A. ed assume l'incarico di Vicepresidente, e da quattro componenti effettivi e quattro supplenti individuati fra gli iscritti con apposite elezioni.

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 Mims 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 2021, la Cassa è stata gestita dal Consiglio di amministrazione e vigilata dal Collegio dei revisori, a seguito del provvedimento di nomina del 27 ottobre 2017. 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 al Consiglio di amministrazione ed al Collegio dei revisori.

Per quanto riguarda il trattamento economico, 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 Mims d'intesa con il Mef, su proposta del Consiglio di amministrazione, che nel 2021, è stato pari ad euro 1.859.

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 2021, il Consiglio di amministrazione si è riunito sei volte e il Collegio dei revisori ha effettuato tre riunioni.

3. ATTIVITA' ISTITUZIONALE

La Cassa opera con 10 dipendenti appartenenti ai ruoli del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, senza gravare sulle risorse della Cassa.

Per quanto concerne i fini istituzionali della Cassa indicati in precedenza e lo svolgimento della sua attività, l'articolo 5 dello statuto prevede che la stessa 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, ove non erogate, entro l'esercizio successivo, sono versate nel fondo di riserva.

Con deliberazione del Cda, in data 18 dicembre 1997, sono state attuate le previsioni statutarie relative alle prestazioni assistenziali ed alle borse di studio, con cui, tra l'altro, sono state indicate in dettaglio le categorie di familiari per i quali si ha titolo all'assistenza ed alle borse di studio, nonché le modalità di presentazione delle relative istanze.

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

- i dipendenti appartenenti al ruolo del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili;
- 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 risulta di 39.028 unità, del 3,34 per cento maggiore di quello del 2020, pari a 37.765 unità, con un aumento di 1.263 unità.

Nel 2021 sono state effettuate liquidazioni *una tantum* per gli iscritti che hanno lasciato il servizio, per un totale di euro 6.481.353 (euro 6.623.951 nel 2020).

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 2021 sono state pari ad euro 421.287 (euro 693.324 nel 2020).

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

Per l'assistenza ordinaria e periodica, che comprende interventi per sussidi, ricoveri, cure mediche ed altro, la Cassa, nel 2021, ha previsto, impegnato e pagato una somma pari ad euro 3.332.503 (nel 2020, pari ad euro 2.776.231). L'incremento è pari al 20,04 per cento rispetto al dato del 2020.

Le pratiche di assistenza deliberate nel 2021 sono pari a 6.743 unità (5.881 nel 2020).

La Cassa, ai sensi dell'art. 7, comma 4, dello statuto, provvede all'assicurazione dei dipendenti del Mims contro i rischi connessi all'espletamento dei servizi ad essi demandati, mediante polizza collettiva, della durata non superiore a dieci anni e rinnovabile, nella quale siano previsti massimali e relative percentuali d'indennizzo, da stabilire 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 la relazione del Collegio dei revisori.

In data 7 aprile 2022, il Collegio stesso ha dato parere favorevole al bilancio consuntivo dell'esercizio 2021 che è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione in data 13 aprile 2022 e definitivamente approvato dal Dipartimento competente del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili in data 4 maggio 2022.

Il Consiglio di amministrazione ed il Collegio dei revisori assicurano 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.

Si osserva un miglioramento nell'intellegibilità e nella completezza delle scritture contabili dell'Ente e se ne raccomanda un ulteriore rafforzamento.

4.1 Rendiconto finanziario

La gestione finanziaria 2021 espone un avanzo di competenza, pari ad euro 123.307 (euro 2.279.014 nel 2020).

Tabella 1 - Gestione di competenza

Entrate Accertamenti	2020	2021	Variazione assoluta
Entrate correnti	17.410.408	10.330.776	-7.079.632
Entrate in conto capitale	147.455	107.273	-40.182
Partite di giro	2.094.983	1.964.449	-130.534
Totale entrate	19.652.846	12.402.498	-7.250.348
Spese Impegni	2020	2021	Variazione assoluta
Spese correnti	10.175.409	10.253.481	78.072
Spese in conto capitale	5.103.426	61.261	-5.042.165
Partite di giro	2.094.997	1.964.449	-130.548
Totale spese	17.373.832	12.279.191	-5.094.641
Avanzo/disavanzo di competenza	2.279.014	123.307	-2.155.707

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

I flussi di cassa si chiudono con un avanzo pari ad euro 333.093, (euro 2.048.450 nel 2020), inferiore di un importo pari ad euro 1.715.357, effetto del decremento delle entrate da contributi pubblici, da 17,2 mln a 10 mln, nonché dalla diminuzione delle spese in conto capitale del 98,80 per cento.

I pagamenti pesano sulle riscossioni, nel 2021, per il 97,25 per cento (nel 2020, per l'89,44 per cento).

Tabella 2 - Gestione di cassa

Entrate Riscossioni	2020	2021	Variazione assoluta
Entrate correnti	17.159.018	10.036.923	-7.122.095
Entrate in conto capitale	147.455	107.273	-40.182
Partite di giro	2.094.983	1.964.449	-130.534
Totale entrate	19.401.456	12.108.645	-7.292.811
Spese Pagamenti	2020	2021	Variazione assoluta
Spese correnti	10.154.583	10.252.010	97.427
Spese in conto capitale	5.103.426	61.261	-5.042.165
Partite di giro	2.094.997	1.462.281	-632.716
Totale spese	17.353.006	11.775.552	-5.577.454
Avanzo /disavanzo di cassa	2.048.450	333.093	-1.715.357

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

In considerazione delle dimensioni organizzative e prestazionali della cassa, i flussi di competenza e di cassa risultano sostanzialmente allineati nei risultati.

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 2021, confrontate con i dati dell'esercizio 2020.

Tabella 3 - Entrate

Voci contabili	2020	2021	Variazione assoluta
Contributo Mims ai sensi della legge n. 870/1986	17.115.434	10.000.000	-7.115.434
Totale entrate contributive	17.115.434	10.000.000	-7.115.434
Entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali			
Proventi dall'investimento delle disponibilità	37.467	40.113	2.646
Proventi su prestiti ex art. 11 dello Statuto	1.972	1.150	-822
Interessi attivi sui c.c. bancari e postali	5.834	5.102	-732
Ratei attivi	14.901	0	-14.901
Investimento Z. interessi attivi	84.267	90.697	6.430
Investimento G. interessi attivi	134.398	148.409	14.011
Investimento U. interessi attivi	16.135	33.583	17.448
Totale entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali	294.974	319.053	24.079
Rettifiche di spese di amministrazione			
Recuperi vari	0	11.723	11.723
Totale rettifiche	0	11.723	11.723
Totale entrate correnti	17.410.408	10.330.776	-7.079.632
Recuperi di investimenti	2020	2021	Variazione assoluta
Recupero di prestiti al personale	147.455	107.273	-40.182
Totale recuperi di investimenti	147.455	107.273	-40.182
Totale entrate in conto capitale	147.455	107.273	-40.182
Entrate aventi natura di partite di giro	2020	2021	Variazione assoluta
Ritenute erariali	2.094.725	1.948.728	-145.997
Recupero fondo cassa in consegna al cassiere	258	0	-258
Somme riaccreditate	0	12.280	12.280
Somme dovute da terzi	0	3.441	3.441
Totale entrate aventi natura di partite di giro	2.094.983	1.964.449	-130.534
Totale generale delle entrate	19.652.846	12.402.498	-7.250.348

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Le entrate correnti sono costituite quasi totalmente da quelle contributive, per effetto del trasferimento del Mims, in applicazione della legge 1° dicembre 1986, n. 870.

Nel 2020 tale contributo ammontava ad euro 17.115.434, nel 2021 è diminuito ad euro 10.000.000, con una flessione consistente. Tale decremento, come dichiarato dall'Ente, è in linea con quanto ordinariamente erogato dal Mims alla Cassa secondo la normativa vigente; tale diminuzione non assume caratteri particolari, in quanto l'incremento registrato nel 2020 è da considerarsi eccezionale e deriva dalle maggiori entrate per risparmi di spesa, riferiti all'art. 2, comma 2 dello statuto dell'Ente.

Le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali sono in incremento, passando da euro 294.974 nel 2020 ad euro 319.053 nel 2021. 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 decremento pari ad euro 7.079.632 di importo rilevante prevalentemente determinato dal minor contributo ministeriale.

Nella parte capitale, nel 2021 come nel 2020, è presente in un'unica voce "recupero di prestiti al personale" per euro 107.273 (nel 2020 euro 147.455); 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 130.534 in valore assoluto, più che altro per la diminuzione delle ritenute erariali, che passano da euro 2.094.725 del 2020 ad euro 1.948.728 nel 2021.

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	2020	Incidenze	2021	Incidenze
Entrate correnti	17.410.408	88,59	10.330.776	83,30
Entrate in conto capitale	147.455	0,75	107.273	0,86
Entrate aventi natura di partite di giro	2.094.983	10,66	1.964.449	15,84
Totale generale delle entrate	19.652.846	100	12.402.498	100

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Nel 2021, come sempre per questa Cassa, si evidenzia la prevalenza del peso delle entrate correnti che rappresentano l'83,30 per cento grazie all'apporto delle entrate contributive che sono la maggiore risorsa dell'Ente; le entrate in conto capitale sono soltanto lo 0,86 per cento (nel 2020 lo 0,75 per cento); le partite di giro pesano per il 15,84 per cento.

L'equilibrio di bilancio e la sostenibilità dei costi dell'Ente dipendono, pertanto, esclusivamente dal volume delle entrate contributive, in quanto le possibili risorse aggiuntive in materia di investimenti sono espressione di un'attività propria - tipica delle casse previdenziali - ma da cui la C.P.A., visto il suo recente approccio a tale diversificazione, ancora riceve ricavi ridotti rispetto al valore complessivo.

4.1.2 Uscite

La tabella seguente evidenzia in dettaglio le uscite correnti relative all'esercizio 2021 in confronto con il 2020.

Tabella 5 - Spese correnti

Titolo I	2020	2021	Variazione assoluta
Indennità "una tantum"			
Spese per indennità "una tantum"	6.623.951	6.481.353	-142.598
Totale indennità "una tantum"	6.623.951	6.481.353	-142.598
Anticipazioni e per assicurazioni			
Anticipazioni per indennità "una tantum"	693.324	421.287	-272.037
Totale anticipazioni e assicurazioni	693.324	421.287	-272.037
Spese per sovvenzioni e contributi			
Assistenza ordinaria e periodica	2.776.231	3.332.503	556.272
Totale spese per sovvenzioni e contributi	2.776.231	3.332.503	556.272
Spese di funzionamento			
Spese di servizio di tesoreria	0	1.125	1.125
Trasferte	196	0	-196
Tasse postali e oneri bancari	548	8.655	8.107
Compenso Presidente Collegio dei revisori	3.718	1.859	-1.859
Acquisto materiali d'ufficio	1.732	393	-1.339
Locazione materiali vari	2.409	1.725	-684
Manutenzione attrezzature ed assistenza tecnica	4.667	3.893	-774
Spese gestione c.c. assicurazione servizi sanitari	67.344	0	-67.344
Spese varie e arrotondamenti	925	242	-683
Totale spese di funzionamento	81.539	17.892	-63.647
Imposte e tasse	364	446	82
Totale oneri tributari	364	446	82
Totale titolo I - Spese correnti	10.175.409	10.253.481	78.072

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Le spese correnti, complessivamente, registrano un incremento pari ad euro 78.072, con dati in diminuzione lieve delle spese per indennità "una tantum" e più consistente per anticipazioni per indennità "una tantum"; diversamente sono in aumento le spese per assistenza ordinaria e periodica da euro 2.776.231 del 2020 ad euro 3.332.503 nel 2021.

Le spese di funzionamento subiscono una consistente flessione, pari ad euro 63.647 (da euro 81.539 ad euro 17.892) essenzialmente per la ricaduta degli effetti dello *smart working* adottato per l'applicazione delle norme collegate all'emergenza pandemica, vigenti per tutto il 2020.

Inoltre, anche a causa delle minori entrate statali del 2021 l'Ente ha deciso di non assumere spese di gestione per c.c. per assicurazione e servizi sanitari che nell'esercizio 2020 hanno avuto un impatto di euro 67.344.

Il compenso erogato per il Presidente del Collegio dei revisori dei conti risulta, nel 2021, pari ad euro 1.859 (nel 2020 era stato pari ad euro 3.718 alla corresponsione di due annualità).

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	2020	2021	Variazione assoluta
Concessione di prestiti al personale	98.544	58.821	-39.723
Acquisto di mobili e macchine	1.222	0	-1.222
Acquisto prodotti <i>software</i>	3.660	2.440	-1.220
Z. per investimento	2.000.000	0	-2.000.000
G. per investimento	3.000.000	0	-3.000.000
Totale conto capitale	5.103.426	61.261	-5.042.165
Partite di giro			
Versamento di ritenute erariali	2.094.739	1.948.728	-146.011
Fondo cassa in consegna al cassiere	258	0	-258
Somme rimesse dopo accrediti	0	12.280	12.280
Somme da recuperare da terzi	0	3.441	3.441
Totale partite di giro	2.094.997	1.964.449	-130.548

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Nel 2021, il ridimensionamento da euro 5.103.426 del 2020 ad euro 61.261 delle spese in conto capitale è attribuibile prevalentemente, a mancati investimenti in immobilizzazioni finanziarie.

Il Consiglio di amministrazione dell'Ente, a causa della esiguità dei tassi di interesse sul conto corrente ed in considerazione dei valori negativi dei rendimenti sui titoli pubblici, dal 2019 ha intrapreso una nuova politica per gli investimenti, secondo due caratteristiche fondamentali: la garanzia del capitale investito ed il riconoscimento di un rendimento minimo garantito, superiore a quello del deposito bancario. Seguendo tale decisione, gli investimenti finanziari sono iscritti in bilancio nelle immobilizzazioni finanziarie e indicati puntualmente con riferimento ai medesimi strumenti di investimento già individuati.

Presso l'Ente non appare ancora strutturata 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 utile al fine di poter acquisire ulteriori entrate in aggiunta ai contributi ministeriali. Appare necessario che la Cassa adotti una procedura di selezione delle controparti per gli investimenti delle immobilizzazioni finanziarie e per la gestione della liquidità. Non appare, peraltro, presente alcuna forma organizzata di valutazione e gestione del rischio finanziario assunto. Questa Corte raccomanda di procedere all'analisi di cui si è detto, con un'attenta vigilanza delle *performance* degli investimenti deliberati.

In considerazione della forte consistenza di cassa, pari ad euro 60.526.178, si segnala, inoltre, l'opportunità di assumere decisioni che permettano di ottenere ricavi anche da tali giacenze.

Le concessioni di prestiti al personale, nel 2021, sono in consistente flessione, con un importo pari ad euro 58.821 (nel 2020 pari ad euro 98.544).

Le spese aventi natura di partite di giro passano da euro 2.094.997 nel 2020 ad euro 1.964.449 nel 2021, per le minori ritenute erariali.

Il rapporto di composizione delle spese della Cassa è evidenziato dalla seguente tabella, che ne riporta le incidenze dei singoli titoli sul totale della spesa.

Tabella 7 - Rapporto di composizione delle spese

Titoli di spesa	2020	Incidenza percentuale titolo/totale	2021	Incidenza percentuale titolo/totale	Variazione percentuale
Spese correnti	10.175.409	58,57	10.253.481	83,50	0,77
Spese in conto capitale	5.103.426	29,37	61.261	0,50	-98,80
Spese per partite di giro	2.094.997	12,06	1.964.449	16,00	-6,23
Totale complessivo delle spese	17.373.832	100	12.279.191	100	-29,32

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Nel 2021, le spese di maggior peso sono quelle correnti per l'83,50 per cento, seguite dalle partite di giro per il 16 per cento.

L'incidenza minore è rappresentata dalle spese di parte capitale che, in assenza di investimenti finanziari, scende allo 0,50 per cento sul totale della spesa, mentre aveva sfiorato il 30 per cento nel precedente esercizio.

4.1.3 Situazione amministrativa

La tabella che segue espone il quadro della situazione amministrativa dell'esercizio 2021 in confronto con il 2020, ed evidenzia la consistenza della cassa per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, nonché quella dei residui attivi e passivi.

Il risultato di amministrazione passa da euro 60.430.297 del 2020 ad euro 60.572.665 nel 2021; essa, rimane sostanzialmente in linea con il precedente esercizio, registrando un lieve incremento.

Tabella 8 - Situazione amministrativa

Voci contabili	2020	2021	Variazione assoluta
Fondo di cassa al 1° gennaio	58.143.943	60.178.278	2.034.335
Riscossioni in conto competenza	19.401.456	12.108.645	-7.292.811
Riscossioni in conto residui	0	16.588	16.588
Riscossioni totali	19.401.456	12.125.233	-7.276.223
Totale (fondo di cassa + riscossioni totali)	77.545.399	72.303.511	-5.241.888
Pagamenti in conto competenza	17.353.006	11.775.552	-5.577.454
Pagamenti residui dell'esercizio	14.115	1.780	-12.335
Pagamenti totali (competenza + residui passivi)	17.367.121	11.777.332	-5.589.789
Avanzo di cassa al 31 dicembre	60.178.278	60.526.178	347.900
Residui attivi degli esercizi precedenti	21.457	256.272	234.815
Residui attivi dell'esercizio	251.389	293.854	42.465
Totale residui attivi	272.846	550.126	277.280
Residui passivi dell'esercizio	20.827	503.639	482.812
Totale residui passivi	20.827	503.639	482.812
Saldo della gestione dei residui	252.019	46.487	-205.532
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre	60.430.297	60.572.665	142.368

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Il fondo di cassa, alla fine dell'esercizio 2021, fa registrare un importo pari ad euro 60.526.178, in aumento dello 0,58 per cento rispetto a quello del 2020, pari ad euro 60.178.278.

Le riscossioni mostrano un decremento del 37,50 per cento, passando da euro 19.401.456 del 2020 ad euro 12.125.233 nel 2021. Tali incassi coprono i pagamenti, nel 2021, pari ad euro 11.777.332 (nel 2020, pari ad euro 17.367.121).

La gestione dei residui registra un notevole incremento sia degli attivi, pari ad euro 550.126, ma ancor più dei passivi, che passano da euro 20.827 ad euro 503.639, pur mantenendo positivo il saldo della gestione per euro 46.487. L'incremento dei residui attivi scaturisce dagli

accertamenti relativi agli interessi sugli investimenti, mentre per i passivi, figurano gli impegni per il pagamento delle ritenute Irpef per le liquidazioni dell'indennità *una tantum*, erogate nel mese di dicembre di ogni anno, che vengono pagate entro il 16 gennaio dell'anno successivo. Si invita l'Ente a proseguire i processi di monitoraggio riguardo l'esigibilità dei crediti iscritti da lungo tempo nel proprio rendiconto, soprattutto per la gestione dei residui attivi, e ad una costante vigilanza del rendimento degli investimenti finanziari; nonché ad un rilevamento dei residui passivi e delle collegate situazioni debitorie.

4.2 Stato patrimoniale

Le risultanze della situazione patrimoniale attiva relativa al 2021 sono riportate nella seguente tabella, confrontate con quelle del precedente esercizio 2020.

Si osserva che il totale dell'attivo aumenta e passa da euro 79.736.886 ad euro 80.316.039.

Tabella 9 - Stato patrimoniale attivo

Voci contabili	2020	2021	Variazione assoluta
Immobilizzazioni immateriali - <i>Software</i>	3.660	6.100	2.440
Immobilizzazioni materiali - <i>Attrezzature d'ufficio</i>	6.326	6.326	0
Immobilizzazioni finanziarie			0
<i>Crediti per prestiti concessi ai dipendenti</i>	146.606	98.154	-48.452
<i>G. proventi investimenti</i>	2.000.000	2.000.000	0
<i>Z. investimento</i>	7.141.512	7.232.209	90.697
<i>G. investimento</i>	8.199.398	8.347.807	148.409
<i>U. investimento</i>	2.023.046	2.056.629	33.583
Totale immobilizzazioni finanziarie	19.510.562	19.734.799	224.237
Totale Immobilizzazioni	19.520.548	19.747.225	226.677
Crediti			
<i>Crediti verso l'Erario</i>	21.472	21.471	-1
Disponibilità liquide			0
<i>C/c postale</i>	676.938	0	-676.938
<i>Depositi bancari vari</i>	59.501.339	60.526.178	1.024.839
Totale dell'attivo circolante	60.199.749	60.547.649	347.900
<i>Ratei attivi</i>	16.589	21.165	4.576
Totale Attivo	79.736.886	80.316.039	579.153

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Le immobilizzazioni sono costituite essenzialmente da quelle finanziarie, legate ai crediti per prestiti concessi ai dipendenti e soprattutto agli investimenti finanziari deliberati.

Le immobilizzazioni immateriali sono presenti per acquisto *software* e quelle materiali sono costituite solo da attrezzature d'ufficio.

Complessivamente, le immobilizzazioni, nel 2021, sono in aumento di euro 226.677 in valore assoluto, da euro 19.520.548 del 2020, ad euro 19.747.225, grazie alla posta relativa agli investimenti allocati nelle immobilizzazioni finanziarie, presente con un importo pari ad euro 19.734.799. Le somme relative agli utili da investimenti sono state ricapitalizzate dalla Cassa.

I crediti sono costituiti da un'unica posta "crediti verso l'Erario", pressoché invariata per un importo pari ad euro 21.471. L'Ente ha specificato, in proposito, che trattasi di importi in corso di rimborso e tali crediti comprendono imposte pagate in eccesso rispetto al dovuto.

Le disponibilità liquide, incluse nella voce "depositi bancari vari" riguardano i tre diversi rapporti intrattenuti dalla Cassa²; esse passano da euro 59.501.339 del 2020 ad euro 60.526.178 nel 2021, con un incremento in valore assoluto pari ad euro 1.024.839 ed una variazione percentuale positiva dell'1,72 per cento. Tale posta contiene il versamento del capitale assicurativo e la quota interessi, ove è computata la liquidità derivante dai contributi del Mims e dalle attività finanziarie dell'Ente.

Si osserva che, come comunicato dalla Cassa, gli interessi netti corrisposti per i diversi finanziamenti effettuati, nell'anno in osservazione sono risultati, per i tre investimenti assicurativi di cui si è detto, rispettivamente dell'1,27 per cento; dell'1,81 per cento e dell'1,66 per cento.

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.

La disponibilità del conto corrente postale, da euro 676.938 del 2020 si azzerava completamente nel 2021 per il trasferimento della gestione su conti ordinari.

Le passività patrimoniali relative al 2021 sono riportate nella seguente tabella, confrontate con quelle del precedente esercizio 2020.

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 ha invece funzione di conto finalizzato alle operazioni di investimento finanziario; infine il conto corrente postale intestato all'Ente aveva la funzione di riscuotere i rimborsi dei prestiti ai dipendenti da parte delle direzioni provinciali del tesoro.

Tabella 10 - Stato patrimoniale passivo

Voci contabili	2020	2021	Variazione assoluta
Patrimonio netto			
Fondo di riserva	69.095.512	69.130.682	35.170
Avanzo/Disavanzo economico di esercizio	5.478.925	58.540	-5.420.385
Avanzo di esercizio anni precedenti	5.137.866	10.616.791	5.478.925
Totale Patrimonio netto	79.712.303	79.806.013	93.710
Debiti			
Verso l'erario	0	500.604	500.604
Verso terzi	0	1.563	1.563
Per "una tantum" verso il personale	15.667	0	-15.667
Assistenza ordinaria verso il personale	5.160	346	-4.814
Totale Debiti	20.827	502.513	481.686
Fondi di ammortamento			0
Attrezzature d'ufficio	3.756	6.388	2.632
Totale passività	24.583	508.901	484.318
Ratei passivi	0	1.125	1.125
Totale passività e patrimonio netto	79.736.886	80.316.039	579.153

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto pari ad euro 79.806.013, in incremento dello 0,12 per cento rispetto a quello del 2020 pari ad euro 79.712.303.

Il patrimonio netto è costituito dagli avanzi d'esercizio e dal fondo di riserva, pari ad euro 69.130.682, 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, nel 2021, sono azzerati i debiti per "una tantum" verso il personale.

Si riducono i debiti per assistenza ordinaria verso il personale, da euro 5.160 del 2020, a soli euro 346 nel 2021, con una riduzione pari ad euro 4.814 in valore assoluto.

La maggior parte dei debiti riguardano quelli verso l'erario, assenti nel 2020, che raggiungono un importo pari ad euro 500.604, per il motivo già innanzi descritto, del pagamento delle ritenute del mese di dicembre, avvenuto in gennaio 2022, delle liquidazioni per indennità "*una tantum*". Pertanto, le passività evidenziano un notevole incremento, passando da un importo pari ad euro 20.827 del 2020 ad euro 502.513 nel 2021, con una variazione in valore assoluto pari ad euro 481.686.

Non risultano appostati fondi prudenziali.

4.3 Conto economico

La tabella che segue evidenzia le risultanze della gestione economica del 2021, confrontate con quelle del 2020.

Tabella 11 - Conto economico

Voci contabili	2020	2021	Variazione assoluta
Ricavi			
Contributo Mims	17.115.434	10.000.000	-7.115.434
Interessi e proventi			
Interessi prestati a iscritti	1.972	1.150	-822
Interessi su c/c bancari e postali	5.834	5.102	-732
G. proventi investimenti	37.467	40.113	2.646
Z. interessi attivi	84.267	90.697	6.430
G. interessi attivi	134.398	148.409	14.011
U. interessi attivi	16.135	33.583	17.448
Recuperi vari	0	11.723	11.723
Totale interessi e proventi	280.073	330.777	50.704
Totale ricavi	17.395.507	10.330.777	-7.064.730
Costi			
Prestazioni			
Indennità "una tantum"	6.623.951	6.481.353	-142.598
Anticipazione indennità "una tantum"	693.324	421.287	-272.037
Assistenza ordinaria e periodica	2.776.231	3.332.503	556.272
Oneri tributari			
Imposte e tasse	364	446	82
Organi amm.vi e di controllo			
Compenso Presidente Collegio revisori	3.718	1.859	-1.859
Trasferte	196	0	-196
Materiali sussidiari e di consumo			
Acquisto materiali d'ufficio	1.732	393	-1.339
Locazione materiali vari	2.409	1.725	-684
Oneri finanziari			0
Tasse postali e oneri bancari	548	8.655	8.107
Altri costi			
Costi per la gestione c/c assicurazione servizi sanitari	67.344	0	-67.344
Manutenzione e assistenza tecnica	4.667	3.893	-774
Spese varie	925	243	-682
Spese di servizio di tesoreria	0	1.125	1.125
Ammortamenti e accantonamenti			0
Ammortamenti e svalutazioni	1.818	2.632	814
Fondo di riserva	1.739.354	31.790	-1.707.564
Sopravvenienze e insussistenze	0	-15.667	-15.667
Totale costi	11.916.581	10.272.237	-1.644.344
Utile economico	5.478.926	58.540	-5.420.386

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

Il risultato economico dell'esercizio 2021 si chiude con un utile pari ad euro 58.540, in netta diminuzione rispetto al 2020, in cui era pari ad euro 5.478.926, con una variazione in valore assoluto negativa per euro 5.420.386.

La riduzione del risultato è innanzitutto espressione della diminuzione dei ricavi, che evidenziano una flessione consistente, pari ad euro 7.115.434, a causa del minor contributo

statale da parte del Mims, passato da euro 17.115.434 del 2020, ad euro 10.000.000 nel 2021, unitamente al minor apporto al fondo di riserva.

Gli altri ricavi, costituiti da interessi e proventi, registrano un incremento percentuale del 18,1 per cento, passando da euro 280.073 del 2020 ad euro 330.777 nel 2021, espressione dei frutti derivanti dagli interessi sugli investimenti effettuati dalla Cassa nel corso del 2021.

Si raccomanda, comunque, all'Ente 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 Mims e il totale degli interessi, proventi e rettifiche dei costi.

Come si evince dai dati della tabella, il contributo ministeriale incide con il 96,80 per cento sul totale dei ricavi, in lieve riduzione rispetto al precedente esercizio, più per la sua consistente riduzione che per la crescita dei proventi finanziari.

Tabella 12 - Incidenze percentuali dei ricavi

Ricavi	2020	Incidenza 2020	2021	Incidenza 2021
Contributo Mims	17.115.434	98,39	10.000.000	96,80
Interessi, proventi, rettifiche costi	280.073	1,61	330.777	3,20
Totale ricavi	17.395.507	100	10.330.777	100

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

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

La Cassa non assume costi per consulenze.

Complessivamente, i costi diminuiscono del 13,80 per cento, passando da euro 11.916.581 nel 2020 ad euro 10.272.237 nel 2021, con una variazione assoluta in diminuzione, pari ad euro 1.644.344.

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	2020	Incidenza 2020	2021	Incidenza 2021
Indennità <i>una tantum</i>	6.623.951	55,59	6.481.353	63,10
Anticipazione su indennità <i>una tantum</i>	693.324	5,82	421.287	4,10
Assistenza ordinaria e periodica	2.776.231	23,3	3.332.503	32,44
Oneri, organi, materiali di consumo, altri costi e ammortamenti	1.823.075	15,3	37.094	0,36
Totale costi	11.916.581	100	10.272.237	100

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati estratti dal rendiconto C.P.A. 2021

L'incidenza dei costi per indennità "*una tantum*", nel 2021, sale al 63,10 per cento rispetto al totale generale dei costi (55,59 per cento nel 2020); l'assistenza ordinaria e periodica incide per il 32,44 per cento (23,30 nel 2020) e le anticipazioni per indennità "*una tantum*" mostrano una percentuale ancor più limitata del 2020, passando dal 5,82 per cento al 4,10 per cento.

Fra gli accantonamenti risulta una voce a riserva di euro 31.790, che la Cassa ha dichiarato aver calcolato secondo quanto stabilito dallo Statuto alla concorrenza del 10 per cento delle entrate del titolo primo, detratta 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 o altro; pertanto, si invita ad effettuare un'attenta valutazione dei rischi.

5. CONCLUSIONI

La Cassa di previdenza e assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili (Mims) – C.P.A. - è stata istituita dalla legge n. 14 del 16 febbraio 1967.

Lo scopo originario dell'Ente era quello di erogare prestazioni previdenziali e assistenziali al 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 Mims, 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 Mims, a beneficio dei quali l'Ente corrisponde prestazioni previdenziali e assistenziali.

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 Mims d'intesa con il Mef, su proposta del Consiglio di amministrazione, pari ad euro 1.859.

La Cassa opera con 10 dipendenti appartenenti ai ruoli del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, senza gravare sulle risorse della Cassa.

Per quanto concerne i fini istituzionali della Cassa indicati in precedenza e lo svolgimento della sua attività, l'articolo 5 dello statuto prevede che la stessa 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 2021 espone un avanzo di competenza, pari ad euro 123.307 (euro 2.279.014 nel 2020).

Le entrate correnti sono costituite quasi totalmente da quelle contributive, per effetto dell'erogazione del Mims, in applicazione della legge 1° dicembre 1986, n. 870.

Nel 2020 tale contributo ammontava ad euro 17.115.434, nel 2021 è diminuito ad euro 10.000.000. Tale decremento, come dichiarato dall'Ente, è in linea con quanto ordinariamente erogato dal Mims alla Cassa secondo la normativa vigente; tale diminuzione non assume caratteri particolari in quanto l'incremento registrato nel 2020 è da considerarsi eccezionale e deriva dalle maggiori entrate per risparmi di spesa, riferiti all'art. 2, comma 2, dello statuto dell'Ente.

Le entrate derivanti da redditi e proventi patrimoniali sono in incremento, passando da euro 294.974 nel 2020 ad euro 319.054 nel 2021. 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 decremento pari ad euro 7.079.631, prevalentemente determinato dal minor contributo ministeriale.

Nella parte capitale, nel 2021 come nel 2020, è presente in un'unica voce "recupero di prestiti al personale" per euro 107.273 (nel 2020 euro 147.455), questa posta rileva tutte le rate di restituzione dei prestiti erogati dall'Ente al personale.

Le spese correnti, complessivamente, registrano un incremento pari ad euro 78.072, con dati in diminuzione delle spese per indennità "*una tantum*" e per anticipazioni per indennità "*una tantum*"; diversamente sono in aumento le spese per assistenza ordinaria e periodica da euro 2.776.231 del 2020 ad euro 3.332.503 nel 2021.

Il risultato di amministrazione passa da euro 60.430.297 del 2020 ad euro 60.572.665 nel 2021, rimanendo sostanzialmente in linea con il precedente esercizio, registrando un lieve incremento.

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto pari ad euro 79.806.013, in incremento rispetto a quello del 2020 pari ad euro 79.712.303.

Le disponibilità liquide passano da euro 59.501.339 del 2020 ad euro 60.526.178 nel 2021, con un incremento in valore assoluto pari ad euro 1.024.839. 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 2021 si chiude con un utile pari ad euro 58.540, in netta diminuzione rispetto al 2020, in cui era pari ad euro 5.478.926, con una variazione in valore assoluto negativa per euro 5.420.386.

La riduzione del risultato è innanzitutto espressione della diminuzione dei ricavi, che evidenziano una flessione pari ad euro 7.115.434, a causa del citato minor contributo statale da parte del Mims, passato da euro 17.115.434 del 2020, ad euro 10.000.000 nel 2021, unitamente al minor apporto al fondo di riserva.

La gestione non presenta alcuna forma organizzata di valutazione del rischio finanziario assunto. Questa Corte raccomanda tale analisi con un'attenta vigilanza delle *performance* degli investimenti deliberati.

Appare necessario che la Cassa adotti una procedura di selezione delle controparti per gli investimenti delle immobilizzazioni finanziarie e per la gestione della liquidità.

CORTE DEI CONTI – SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI



CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili
Via G. Caraci 36 - 00157 ROMA
C.F. 02659820589-P.I. 01097711004

Roma, 09/05/2022
Prot. n° 2117/22

Alla **Corte dei Conti**
Sezione del Controllo sugli Enti
c.a. **Dott.ssa Valeria Cervo**

Oggetto: Adempimento art.4 Legge n.259 del 1958.

In riferimento a quanto riportato in oggetto, si trasmette il Conto Consuntivo della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili relativo all'esercizio 2021, corredato dalle annesse Relazioni.

Cordialmente.

IL PRESIDENTE del C.d.A.



Massimo Provinciali
MiMS
09.05.2022 11:16:49
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	11.300.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.300.000,00	10.000.000,00	1.300.000,00	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	11.300.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.300.000,00	10.000.000,00	1.300.000,00	0,00
	Cat. 2													
	ALTRE ENTRATE													
10201	GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	29.800,00	18.948,17	21.164,74	40.112,91	-10.312,91	16.588,58	16.588,58	0,00	0,00	29.800,00	35.536,75	-5.736,75	21.164,74
10202	PROVENTI DERIVANTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	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
10203	PROV. SU PRESTITI EX ART.11 STATUTO	6.500,00	1.149,60	0,00	1.149,60	5.350,40	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	1.149,60	5.350,40	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	5.374,00	5.101,64	0,00	5.101,64	272,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.374,00	5.101,64	272,36	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	85.866,00	0,00	90.697,20	90.697,20	-4.831,20	84.267,40	0,00	0,00	84.267,40	85.866,00	0,00	85.866,00	174.964,60
10209	GENERALI INTERESSI ATTIVI	97.500,00	0,00	148.409,11	148.409,11	-50.909,11	134.398,00	0,00	0,00	134.398,00	97.500,00	0,00	97.500,00	282.807,11
10210	UNIPOL INTERESSI ATTIVI	41.460,00	0,00	33.582,57	33.582,57	7.877,43	16.135,40	0,00	0,00	16.135,40	41.460,00	0,00	41.460,00	49.717,97
	TOTALE CATEGORIA 2	266.500,00	25.199,41	293.853,62	319.053,03	-52.553,03	251.389,38	16.588,58	0,00	234.800,80	266.500,00	41.787,99	224.712,01	528.654,42
	Cat. 5													
	RETTIFICA A SPESE DI AMMINISTRAZIONE													
10501	RECUPERI VARI	10.000,00	11.723,35	0,00	11.723,35	-1.723,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	11.723,35	-1.723,35	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	11.723,35	0,00	11.723,35	-1.713,35	0,00	0,00	0,00	0,00	10.010,00	11.723,35	-1.713,35	0,00
	TOTALE TITOLO 1	11.576.510,00	10.036.922,76	293.853,62	10.330.776,38	1.245.733,62	251.389,38	16.588,58	0,00	234.800,80	11.576.510,00	10.053.511,34	1.522.998,66	528.654,42

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	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
20103	RECUPERI DI PRESTITI AL PERSONALE	380.390,00	107.273,00	0,00	107.273,00	273.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.390,00	107.273,00	273.117,00	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	380.390,00	107.273,00	0,00	107.273,00	273.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.390,00	107.273,00	273.117,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	380.390,00	107.273,00	0,00	107.273,00	273.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.390,00	107.273,00	273.117,00	0,00
	TITOLO 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO													
	Cat. 1 RITENUTE ERARIALI													
30101	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.948.728,16	0,01	1.948.728,17	551.271,83	21.457,45	0,00	14,22	21.471,67	2.500.000,00	1.948.728,16	551.271,84	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	1.948.728,16	0,01	1.948.728,17	552.771,83	21.457,45	0,00	14,22	21.471,67	2.501.500,00	1.948.728,16	552.771,84	21.471,68
	Cat. 2 RIACCREDITI O RECUPERO SOMME DA TERZI													
30201	SOMME RIACCREDITATE	12.279,40	12.279,40	0,00	12.279,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.279,40	12.279,40	0,00	0,00
30202	SOMME DOVUTE DA TERZI	3.441,32	3.441,32	0,00	3.441,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.441,32	3.441,32	0,00	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	15.720,72	15.720,72	0,00	15.720,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.720,72	15.720,72	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	2.517.220,72	1.964.448,88	0,01	1.964.448,89	552.771,83	21.457,45	0,00	14,22	21.471,67	2.517.220,72	1.964.448,88	552.771,84	21.471,68
	TITOLO 9 AVANZO													
90101	Cat. 1 AVANZO UTILIZZO AVANZO	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 1	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00
	TOTALE TITOLO 9	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00
	RIEPILOGO TITOLI													
	TITOLO 1 ENTRATE CONTRIBUTIVE	11.576.510,00	10.036.922,76	293.853,62	10.330.776,38	1.245.733,62	251.389,38	16.588,58	0,00	234.800,80	11.576.510,00	10.053.511,34	1.522.998,66	528.654,42
	TITOLO 2 TITOLI	380.390,00	107.273,00	0,00	107.273,00	273.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.390,00	107.273,00	273.117,00	0,00
	TITOLO 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.517.220,72	1.964.448,88	0,01	1.964.448,89	552.771,83	21.457,45	0,00	14,22	21.471,67	2.517.220,72	1.964.448,88	552.771,84	21.471,68
	TITOLO 9 AVANZO	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	49.474.120,72	12.108.644,64	293.853,63	12.402.498,27	37.071.622,45	272.846,83	16.588,58	14,22	256.272,47	49.474.120,72	12.125.233,22	37.348.887,50	550,126,10
	TOTALE GENERALE	49.474.120,72			12.402.498,27						49.474.120,72	12.125.233,22		

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	6.936.000,00	6.481.352,64	0,00	6.481.352,64	454.647,36	15.666,93	0,00	-15.666,93	0,00	6.936.000,00	6.481.352,64	454.647,36	0,00
	TOTALE CATEGORIA 1	6.936.000,00	6.481.352,64	0,00	6.481.352,64	454.647,36	15.666,93	0,00	-15.666,93	0,00	6.936.000,00	6.481.352,64	454.647,36	0,00
	Cat. 2 ANTICIPAZIONI ED ASSICURAZIONI													
10201	ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	549.100,00	421.286,85	0,00	421.286,85	127.813,15	0,00	0,00	0,00	0,00	549.100,00	421.286,85	127.813,15	0,00
10202	ASSICURAZIONE C/RISCHI	28.900,00	0,00	0,00	0,00	28.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.900,00	0,00	28.900,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 2	578.000,00	421.286,85	0,00	421.286,85	156.713,15	0,00	0,00	0,00	0,00	578.000,00	421.286,85	156.713,15	0,00
	Cat. 3 SOVVENZIONI E CONTRIBUTI													
10301	ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	3.832.200,00	3.332.156,98	346,00	3.332.502,98	499.697,02	5.160,00	1.780,00	-3.380,00	0,00	3.832.200,00	3.333.936,98	498.263,02	346,00
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	3.832.200,00	3.332.156,98	346,00	3.332.502,98	499.697,02	5.160,00	1.780,00	-3.380,00	0,00	3.832.200,00	3.333.936,98	498.263,02	346,00
	Cat. 4 SPESE DI FUNZIONAMENTO													
10401	STIPENDI	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
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	4.000,00	0,00	1.125,00	1.125,00	2.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	1.125,00
10404	TRASFERTE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
10405	TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	11.540,00	8.655,40	0,00	8.655,40	2.884,60	0,00	0,00	0,00	0,00	11.540,00	8.655,40	2.884,60	0,00
10406	ASSISTENZA LEGALE	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
10407	ASSISTENZA NOTARILE	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
10408	CONSULENZE	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

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	5.000,00	1.859,24	0,00	1.859,24	3.140,76	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.859,24	3.140,76	0,00
10411	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	1.500,00	392,84	0,00	392,84	1.107,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	392,84	1.107,16	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	1.725,06	0,00	1.725,06	3.274,94	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.725,06	3.274,94	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	11.750,00	3.893,23	0,00	3.893,23	7.856,77	0,00	0,00	0,00	0,00	11.750,00	3.893,23	7.856,77	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	3.500,00	241,95	0,00	241,95	3.258,05	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	241,95	3.258,05	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	56.300,00	16.767,72	1.125,00	17.892,72	38.407,28	0,00	0,00	0,00	0,00	56.300,00	16.767,72	39.532,28	1.125,00
	Cat. 5 FONDO DI RISERVA													
10501	ACCANTONAMENTI A FONDO DI RISERVA	156.000,00	0,00	0,00	0,00	156.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.000,00	0,00	156.000,00	0,00
	TOTALE CATEGORIA 5	156.000,00	0,00	0,00	0,00	156.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.000,00	0,00	156.000,00	0,00
	Cat. 6 IMPOSTE E TASSE													
10601	IMPOSTE E TASSE	1.500,00	446,06	0,00	446,06	1.053,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	446,06	1.053,94	0,00
	TOTALE CATEGORIA 6	1.500,00	446,06	0,00	446,06	1.053,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	446,06	1.053,94	0,00
	TOTALE TITOLO 1	11.560.000,00	10.252.010,25	1.471,00	10.253.481,25	1.306.518,75	20.826,93	1.780,00	-19.046,93	0,00	11.560.000,00	10.253.790,25	1.306.209,75	1,471,00
	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	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	CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE	380.000,00	58.821,00	0,00	58.821,00	321.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.000,00	58.821,00	321.179,00	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	13.900,00	0,00	0,00	0,00	13.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00
20105	ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	3.000,00	2.440,00	0,00	2.440,00	560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2.440,00	560,00	0,00
20106	INVESTIMENTO	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	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	35.396.900,00	61.261,00	0,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.396.900,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	35.396.900,00	61.261,00	0,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.396.900,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00
	TITOLO 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO													
	Cat. 1 VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI													
30101	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.448.123,82	500.604,35	1.948.728,17	551.271,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	1.448.123,82	1.051.876,18	500.604,35
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	1.448.123,82	500.604,35	1.948.728,17	552.771,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.501.500,00	1.448.123,82	1.053.376,18	500.604,35
	Cat. 2 RIEMMISSIONI DI ACCREDITI O RECUPERI SOMME DA TERZI													
30201	SOMME RIEMESSE DOPO ACCREDITI	12.279,40	12.279,40	0,00	12.279,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.279,40	12.279,40	0,00	0,00
30202	SOMME DA RECUPERARE DA TERZI	3.441,32	1.878,00	1.563,32	3.441,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.441,32	1.878,00	1.563,32	1.563,32
	TOTALE CATEGORIA 2	15.720,72	14.157,40	1.563,32	15.720,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.720,72	14.157,40	1.563,32	1.563,32
	TOTALE TITOLO 3	2.517.220,72	1.462.281,22	502.167,67	1.964.448,89	552.771,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.517.220,72	1.462.281,22	1.054.939,50	502.167,67

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'	
	RIEPILOGO TITOLI													
	TITOLO 1 EROGAZIONI	11.560.000,00	10.252.010,25	1.471,00	10.253.481,25	1.306.518,75	20.826,93	1.780,00	-19.046,93	0,00	11.560.000,00	10.253.790,25	1.306.209,75	1.471,00
	TITOLO 2 TITOLI	35.396.900,00	61.261,00	0,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.396.900,00	61.261,00	35.335.639,00	0,00
	TITOLO 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.517.220,72	1.462.281,22	502.167,67	1.964.448,89	552.771,83	0,00	0,00	0,00	0,00	2.517.220,72	1.462.281,22	1.054.939,50	502,167,67
	TOTALE USCITE	49.474.120,72	11.775.552,47	503.638,67	12.279.191,14	37.194.929,58	20.826,93	1.780,00	-19.046,93	0,00	49.474.120,72	11.777.332,47	37.696.788,25	503,638,67
	Avanzo finanziario dell'esercizio				123.307,13									
	Avanzo di cassa dell'esercizio										347.900,75			
	TOTALE GENERALE	49.474.120,72			12.402.498,27						49.474.120,72	12.125.233,22		

Firmato digitalmente da

ILARIA BRAMEZZACN = ILARIA BRAMEZZA
O = MiMS
C = IT

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2021 RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE

SALDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				60.178.277,20
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	12.108.644,64		
	IN CONTO RESIDUI	16.588,58	+	12.125.233,22
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	11.775.552,47		
	IN CONTO RESIDUI	1.780,00	-	11.777.332,47
SALDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				60.526.177,95
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	256.272,47		
	DELL'ESERCIZIO	293.853,63	+	550.126,10
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00		
	DELL'ESERCIZIO	503.638,67	-	503.638,67
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				60.572.665,38
A DEDURRE:				0,00
FONDO DI RISERVA				0,00

Firmato digitalmente da

ILARIA BAMEZZA

CN = ILARIA BAMEZZA
O = MiMS
C = IT



Massimo Provinciali
MiMS
29.04.2022 08:51:09 GMT+01:00

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
 fra i dipendenti del **MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2021

Allegato n. 1

C O N T O E C O N O M I C O
C O S T I

AL 31 DICEMBRE 2021

R I C A V I

DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
PRESTAZIONI		CONTRIBUTI	
INDENNITA' UNA TANTUM	6.481.352,64	CONTRIBUTO MINISTERO DEI TRASPORTI	10.000.000,00
ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	421.286,85	CONTRIBUTI VOLONTARI	-
ASSICURAZIONI CONTRO RISCHI	-	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI	-
ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	3.332.502,98	INTERESSI E PROVENTI	
BORSE DI STUDIO	-	PROVENTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	-
INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	-	INTERESSI SU PRESTITI EX ART. 11 DELLO STATUTO	1.149,60
ONERI TRIBUTARI		INTERESSI SU C/C ASSICURAZIONE INA VITA	-
IMPOSTE E TASSE	446,06	INTERESSI SU C/C BANCARI E POSTALI	5.101,64
ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO		GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	40.112,91
COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	1.859,24	ZURICH INTERESSI ATTIVI	90.697,20
TRASFERTE	-	GENERALI INTERESSI ATTIVI	148.409,11
MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO		UNIPOL INTERESSI ATTIVI	33.582,57
ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	392,84	PROVENTI SU INVESTIMENTI	-
LOCAZIONE MATERIALI VARI	1.725,06	RETTIFICHE DI COSTI	
ONERI FINANZIARI		RECUPERI VARI	11.723,35
TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	8.655,40	ARROTONDAMENTI	-
COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE INA VITA	-		
ALTRI COSTI			
MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	3.893,23		
INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	-		
SPESE VARIE	241,95		
ARROTONDAMENTI	-		
ASSISTENZA LEGALE	-		
CONSULENZE	-		
SPESE SERVIZIO DI TESORERIA	1.125,00		
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI			
AMMORTAMENTI	2.631,61		
ACCANTONAMENTO A FONDO DI RISERVA	31.790,34		
SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE			
	(15.666,93)		
TOTALE COSTI	10.272.236,27	TOTALE RICAVI	10.330.776,38
AVANZO DI ESERCIZIO	58.540,11		-
TOTALE A PAREGGIO	10.330.776,38	TOTALE A PAREGGIO	10.330.776,38

Firmato digitalmente da
ILARIA BRAMEZZA

CN = ILARIA BRAMEZZA
 O = MiMS
 C = IT

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 2021

A T T I V O	CONSISTENZE		DIFFERENZE		P A S S I V O	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	AI 31/12/2020	AI 31/12/2021	IN PIU'	IN MENO		AI 31/12/2020	AI 31/12/2021	IN PIU'	IN MENO
IMMOBILIZZAZIONI					DEBITI E RESIDUI PASSIVI				
Software di proprietà ed altri diritti	3.660,00	6.100,00	2.440,00	-	verso Fornitori	-	-	-	-
Attrezzature d' ufficio	6.326,44	6.326,44	-	-	verso l'erario	-	500.604,35	500.604,35	-
Prestiti concessi ai dipendenti	146.605,90	98.153,90	-	48.452,00	verso terzi	-	1.563,32	1.563,32	-
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	-	-	per prestazioni	-	-	-	-
Sottoscrizioni di pronti contro termine	0,00	0,00	-	-	Una Tantum v/Personale	15.666,93	-	-	15.666,93
GERAS Investimento	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	Anticip.Una Tantum v/personale	-	-	-	-
ZURICH Investimento	7.141.511,83	7.232.209,03	90.697,20	-	Assist. Ord.v/personale	5.160,00	346,00	-	4.814,00
GENERALI Investimento	8.199.398,00	8.347.807,11	148.409,11	-		20.826,93	502.513,67	502.167,67	20.480,93
UNIPOL Investimento	2.023.046,16	2.056.628,73	33.582,57	-					
Investimento	0,00	0,00	-	-					
c/c assicurazione Ina vita	0,00	0,00	-	-					
	19.520.548,33	19.747.225,21	275.128,88	48.452,00					
CREDITI E RESIDUI ATTIVI					FONDI :				
v/ Ministero dei Trasporti Legge 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	-	-	Liquidazione del Personale	-	-	-	-
verso l'erario	21.471,67	21.471,68	0,01	-	Ammortamento attrezzat.d' ufficio	3.756,38	6.387,99	2.631,61	-
	21.471,67	21.471,68	-	-		3.756,38	6.387,99	2.631,61	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE					RATEI PASSIVI		1.125,00		
depositi bancari vari	59.501.339,01	60.526.177,95	1.024.838,94	-		-	-	-	-
c/c postale n. 62858006	676.938,19	0,00	-	676.938,19	TOTALE PASSIVITA'	24.583,31	510.026,66	504.799,28	20.480,93
Fondi cassa	0,00	-	-	-	PATRIMONIO NETTO				
	60.178.277,20	60.526.177,95	1.024.838,94	676.938,19	AVANZO DI ESERCIZIO	5.478.925,22	58.540,11	-	5.420.385,11
RATEI ATTIVI					AVANZO DI ESERCIZIO ANNI PREC.	5.137.865,62	10.616.790,84		
rateo attivo su proventi investimenti	16.588,58	21.164,74			F.do di Riserva	69.095.511,63	69.130.681,97		
TOTALE ATTIVITA'	79.736.885,78	80.316.039,58	1.299.967,82	725.390,19	F.do Accantonamenti	0,00	0,00		
					TOTALE PATRIMONIO NETTO	79.712.302,47	79.806.012,92		
TOTALI A PAREGGIO	79.736.885,78	80.316.039,58	1.299.967,82	725.390,19					
					TOTALI A PAREGGIO	79.736.885,78	80.316.039,58	504.799,28	20.480,93

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili
Via G. Caraci 36 - 00157 ROMA
C.F. 02659820589 – P.I. 01097711004

DICHIARAZIONE DI INSUSSISTENZA GESTIONI FUORI BILANCIO

ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021

Il sottoscritto Provinciali Massimo, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione di questa Cassa,

DICHIARA

l'insussistenza di gestioni fuori bilancio nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

Roma, 28 marzo 2022

IL PRESIDENTE del C.d A.



Massimo Provinciali
MiMS
05.04.2022 16:25:53
GMT+01:00



Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili

Dipartimento per le opere pubbliche, le risorse umane e strumentali, le politiche abitative e urbane, le infrastrutture idriche e le risorse umane e strumentali

Al Presidente del C.d.A.
della Cassa di Previdenza e Assistenza
tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture
e della Mobilità Sostenibili

Dott. Massimo Provinciali

RELAZIONE DEL CAPO DEL DIPARTIMENTO PER LE OPERE PUBBLICHE, LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI, LE POLITICHE ABITATIVE E URBANE, LE INFRASTRUTTURE IDRICHE E LE RISORSE UMANE E STRUMENTALI

L'art. 21 dello Statuto della Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili (CPA), pubblicato sulla G.U. n. 138 del 16 Giugno 2017 ed entrato in vigore il 1 Luglio 2017, prevede che il Conto Consuntivo finanziario, comprensivo del Conto economico e dello Stato patrimoniale, di ogni esercizio sia soggetto ad approvazione da parte dell'organo di vertice dell'Amministrazione vigilante.

In virtù di quanto premesso, si è proceduto all'esame di tutta la documentazione trasmessa con Prot. n. 2116 del 14/04/2022 a firma del Presidente del Consiglio di Amministrazione della CPA, di seguito elencata:

- Prospetti del Bilancio Consuntivo 2021 in cui è esposta l'intera situazione contabile, comprendente il Conto finanziario, il Conto Economico, lo Stato patrimoniale e la Situazione amministrativa, da cui si evidenzia il conseguimento di un avanzo di esercizio;

- Relazione Illustrativa del Presidente del Consiglio di Amministrazione nella quale vengono esposti sinteticamente i dati riportati nei Prospetti di bilancio;
- Dichiarazione insussistenza gestioni fuori bilancio;
- Verbale n. 173 del 07 aprile 2022, in cui il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole al Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2021;

Preso atto che il Consiglio di Amministrazione della CPA ha deliberato il Bilancio Consuntivo 2021, nella riunione tenutasi il 13 aprile 2022, unitamente a tutti gli allegati ed appurato che non sussistono motivi ostativi, si approva il Conto Consuntivo finanziario, comprensivo del Conto economico e dello Stato patrimoniale della Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili per l'esercizio 2021.

**IL CAPO DIPARTIMENTO
(Dott. ssa Ilaria BRAMEZZA)**

Firmato digitalmente da

ILARIA BRAMEZZA

CN = ILARIA BRAMEZZA
O = MiMS
C = IT

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili
Via G. Caraci, 36 – 00157 R O M A
C.F. 02659820589 – P.I. 01097711004

Roma, 28 marzo 2022
Prot. n. 1049

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2021

La presente Relazione espone i risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale desunti dal Bilancio Consuntivo 2021 della Cassa di Previdenza ed Assistenza del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili, 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 Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2021, 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 all'art. 5 dello Statuto.

Si evidenzia che, nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente, con Determina n. 1/21 del 04/08/2021, ha proceduto all'affidamento del servizio di tesoreria a Banco BPM spa, ai sensi dell'articolo 1 comma 2 lett. a) Decreto-Legge 16 luglio 2020, n. 76 recante «Misure urgenti per la semplificazione e l'innovazione digitali» (“decreto semplificazioni”) convertito in Legge 11 settembre 2020, n. 120 e s.m.i., la cui attivazione è venuta il 01 ottobre 2021. Tale servizio, disciplinato da apposita convenzione, ha ad oggetto il complesso delle operazioni inerenti alla gestione finanziaria dell'Ente e, in particolare, la riscossione delle entrate e il pagamento delle spese facenti capo all'Ente medesimo e dallo stesso ordinate, gli adempimenti conseguenti, nonché la custodia di eventuali titoli e valori dell'Ente, con l'osservanza delle norme di Legge, Statuto e regolamenti.

Pertanto, l'attivazione del suddetto servizio nel corso dell'esercizio 2021 ha avuto riflessi non indifferenti nella redazione del Bilancio di cui trattasi.

Il Bilancio, in questione, si compone dei seguenti documenti:

1) **CONTO FINANZIARIO:**

- Situazione del Bilancio delle Entrate suddivisa per competenza, residui e cassa;
- Situazione del Bilancio delle Uscite suddivisa per competenza, residui e cassa.

2) **SITUAZIONE PATRIMONIALE;**

3) **CONTO ECONOMICO.**

1) II CONTO FINANZIARIO

è di seguito esposto nelle voci di Entrate e Spese, riepilogate nella seguente tabella

Entrate		Spese	
competenza	€ 10.326.557,50	€ 10.253.481,25	competenza
residui	€ 234.800,80		residui
totale TITOLO 1	€ 10.561.358,30	€ 10.253.481,25	totale TITOLO 1
competenza	€ 107.273,00	€ 61.261,00	competenza
residuo		€ 0,00	residui
totale TITOLO 2	€ 107.273,00	€ 61.261,00	totale TITOLO 2
competenza	€ 1.964.448,89	€ 1.964.448,89	competenza
residuo	€ 21.471,67		residuo
totale TITOLO 3	€ 1.985.920,56	€ 1.964.448,89	totale TITOLO 3
totale competenza	€ 12.398.279,39	€ 12.279.191,14	totale competenza
totale residui	€ 256.272,47	€ 0,00	totale residui
TOTALE ENTRATE	€ 12.654.551,86	€ 12.279.191,14	TOTALE SPESE

di seguito i saldi della gestione finanziaria 2021

€ 119.088,25	avanzo competenza
€ 256.272,47	avanzo residui
€ 375.360,72	avanzo totale

Si procede alla seguente analisi delle **ENTRATE del BILANCIO FINANZIARIO** al 31/12/2021.

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

Titolo uno Categoria uno Codice due (Contributi volontari): rileva gli eventuali contributi versati dagli iscritti, fino ad ora mai introdotti.

Titolo uno Categoria uno Codice tre (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. Anche quest'anno si riporta un importo pari a zero.

Titolo uno Categoria due Codice uno (Geras proventi investimento): rileva gli interessi attivi sugli investimenti, distinguendoli nelle rispettive sezioni di competenza, residui e cassa.

Titolo uno Categoria due Codice due (Proventi derivanti dall'investimento delle disponibilità): si tratta di un conto generico relativo agli interessi attivi sugli investimenti che nell'esercizio 2021 non è stato movimentato, il cui importo, pertanto, è pari a zero .

Titolo uno Categoria due Codice tre (Proventi su prestiti ex art. 11 dello Statuto): rileva gli interessi attivi riscossi sui prestiti erogati ai dipendenti.

Titolo uno Categoria due Codice quattro (Proventi su investimento): si tratta di un conto per investimenti di diversa natura da quelli già menzionati che, non essendo stato movimentato nel corso del 2021 è pari a zero.

Titolo uno Categoria due Codice cinque (Interessi attivi): conto generico non movimentato e, pertanto, pari a zero.

Titolo uno Categoria due Codice sei (Interessi attivi su c/c 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 uno Categoria due Codice sette (Ratei attivi): conto non movimentato nel finanziario, poiché non genera uscite rilevabili sotto tale profilo.

Titolo uno Categoria due Codice otto (Zurich interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2021 su tale tipologia di investimento. Detti interessi non generano movimento rilevabile finanziariamente, ma vengono ricapitalizzati.

Titolo uno Categoria due Codice nove (Generali interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2021, provenienti da questa forma di investimento che vengono ricapitalizzati.

Titolo uno Categoria due Codice dieci (Unipol interessi attivi): rileva gli interessi attivi di competenza dell'esercizio 2021 su questa tipologia di investimento. Detti interessi vengono ricapitalizzati.

Titolo uno Categoria cinque Codice uno (Recuperi vari): rileva gli importi recuperati per pagamenti non dovuti.

Titolo uno Categoria cinque Codice due (Arrotondamenti): rileva gli arrotondamenti sulle entrate.

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

Titolo due Categoria uno Codice due (Realizzi di pronti c/termine): tale forma di investimento è stata prevista nel corso del 2021, ma non si è attivata entro il 31/12, per cui rileva un importo pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice tre (Recupero di prestiti al personale): rileva l'importo delle rate rimborsate dai dipendenti, relative ai prestiti erogati dall'Ente.

Titolo due Categoria uno Codice quattro (Recuperi su c/c assicurazione): non utilizzato.

Titolo due Categoria uno Codice cinque (ZURICH Recupero investimento): rileva l'ammontare delle entrate dall'investimento, di importo pari a zero poiché non ancora in scadenza.

Titolo due Categoria uno Codice sei (GENERALI Recupero investimento): rileva l'ammontare delle entrate dall'investimento, di importo pari a zero poiché non ancora in scadenza.

Titolo due Categoria uno Codice sette (UNIPOL Recupero investimento): rileva l'ammontare delle entrate dall'investimento di importo pari a zero, poiché non ancora in scadenza.

Titolo due Categoria uno Codice dieci (Recupero fondi CPA): rileva l'ammontare delle entrate da eventuali altre forme di investimento, non presenti.

Titolo tre Categoria uno Codice uno (Ritenute erariali): rileva tutte le ritenute IRPEF effettuate a titolo di sostituto d'imposta, successivamente versate all'erario secondo le modalità di legge, tra cui si evidenzia il residuo relativo a crediti maturati e ancora da riscuotere.

Titolo tre Categoria uno Codice due (Ritenute previdenziali): non movimentato.

Titolo tre Categoria uno Codice tre (Anticipazioni diverse di terzi): non movimentato.

Titolo tre Categoria uno Codice quattro (Recupero fondo cassa in consegna al cassiere): evidenzia l'ammontare delle somme erogate al Cassiere per le minute spese. Conto non movimentato durante l'esercizio 2021.

Titolo tre Categoria uno Codice cinque (Rimborso di anticipazioni a terzi): non utilizzato.

Titolo tre Categoria due Codice uno (Somme riaccreditate): rileva le somme riaccreditate dal tesoriere per bonifici non andati a buon fine e da rimettere.

Titolo tre Categoria due Codice due (Somme dovute da terzi): rileva le somme erroneamente versate e quindi trattenute a soggetti non aventi diritto, da rimettere a favore dei beneficiari effettivi.

Si procede alla seguente analisi delle **SPESE** del **BILANCIO FINANZIARIO** al 31/12/2021

Titolo uno Categoria uno Codice uno (Indennità Una Tantum): rileva l'importo delle Indennità Una Tantum spettanti ai dipendenti che cessano dal rapporto di lavoro con il Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili. Dal prospetto di bilancio si evince che l'importo deliberato dal CdA è stato interamente pagato, ad eccezione delle somme presenti nella sezione Residui, che si traducono in un minor costo, come risulta dal Conto Economico.

Titolo uno Categoria due Codice uno (Anticipazioni su Indennità Una Tantum): rileva l'importo delle Anticipazioni dell'Indennità Una Tantum, deliberate e pagate interamente nel corso dell'esercizio 2021.

Titolo uno Categoria due Codice due (Assicurazioni contro rischi): pari a zero.

Titolo uno Categoria tre Codice uno (Assistenza ordinaria e periodica): rileva le somme relative ai contributi da erogarsi nell'ambito dell'assistenza ordinaria. Dalla sezione "Gestione delle competenze" si evidenzia una somma deliberata e ancora da pagare, a causa di un bonifico non andato a buon fine, che troverà una nuova emissione durante l'esercizio 2022. Nella sezione "Gestione dei Residui", nella colonna Variazioni, è evidenziato l'importo che, secondo quanto stabilito nello Statuto, dovrà confluire al fondo di riserva, poiché non è stato possibile effettuare i relativi pagamenti ai beneficiari durante l'esercizio 2021 e in assenza di superstiti aventi diritto.

Titolo uno Categoria tre Codice due (Borse di studio): rileva l'importo pagato per le borse di studio, pari a zero.

Titolo uno Categoria tre Codice tre (Iniziativa culturali e ricreative): detto conto, ormai non utilizzato da diversi esercizi, è stato definitivamente soppresso con l'entrata in vigore dell'attuale Statuto.

Titolo uno Categoria quattro (Spese di funzionamento): spese necessarie al funzionamento della struttura ed adeguatamente suddivise in capitoli. E' d'obbligo evidenziare che durante l'esercizio 2021 si è provveduto a creare un nuovo conto, "Spese Servizio Tesoreria", a seguito dell'attivazione del servizio di tesoreria con il Banco BPM.

Titolo uno Categoria cinque Codice uno (Accantonamento a Fondo di Riserva): in tale voce confluisce l'importo accantonato al fondo di 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 uno Categoria sei Codice uno (Imposte e Tasse): determinato dall'ammontare degli oneri tributari.

Titolo due Categoria uno Codice uno (GERAS investimento): evidenzia l'importo destinato a questa forma di investimento durante l'esercizio 2021.

Titolo due Categoria uno Codice due (Sottoscrizione di pronti c/termine): rileva l'ammontare delle operazioni di pronti contro termine che nel corso dell'esercizio è stato pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice tre (Concessione di prestiti al personale): rileva l'ammontare dei prestiti complessivamente erogati ai dipendenti iscritti alla Cassa.

Titolo due Categoria uno Codice quattro (Acquisto di mobili e macchine): rileva la spesa per l'acquisto di mobili e attrezzature per l'ufficio durante l'esercizio finanziario 2021.

Titolo due Categoria uno Codice cinque (Acquisto di prodotti software): rileva l'acquisto di programmi e applicativi necessari al funzionamento della struttura. Nel corso dell'esercizio 2021 questo conto è stato movimentato per l'acquisto di uno specifico software applicativo.

Titolo due Categoria uno Codice sei (Investimento): pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice sette (Liquidazione TFR al personale): rileva il pagamento dell'indennità di fine servizio corrisposta a dipendenti, mai utilizzato.

Titolo due Categoria uno Codice otto (ZURICH investimento): rileva l'ulteriore spesa per tale tipologia di investimento, pari a zero nel corso del 2021.

Titolo due Categoria uno Codice nove (GENERALI investimento): rileva l'ulteriore spesa per tale tipologia di investimento, pari a zero nel corso del 2021.

Titolo due Categoria uno Codice dieci (UNIPOL investimento): rileva l'ulteriore spesa per tale tipologia di investimento, pari a zero nel corso del 2021.

Titolo due Categoria uno Codice undici (Investimento): conto destinato ad altre eventuali forme di investimento ed è pari a zero.

Titolo tre Categoria uno Codice uno (Versamento Ritenute erariali): rileva l'ammontare dei versamenti effettuati all'erario per tutte le ritenute IRPEF. Nel prospetto viene evidenziato il residuo che troverà manifestazione finanziaria nel 2022, espresso altresì nello Stato Patrimoniale come Debiti Verso Erario.

Titolo tre Categoria uno Codice due (Versamento di Ritenute previdenziali): non utilizzato.

Titolo tre Categoria uno Codice tre (Rimborso di Anticipazioni di terzi): non utilizzato.

Titolo tre Categoria uno Codice quattro (Fondi Cassa in consegna al cassiere): Conto non movimentato durante l'esercizio 2021.

Titolo tre Categoria uno Codice cinque (Anticipazioni a terzi): non utilizzato.

Titolo tre Categoria due Codice uno (Somme rimesse dopo accrediti): rileva le somme rimesse in seguito ad riaccrediti da parte del tesoriere per bonifici non andati a buon fine.

Titolo tre Categoria due Codice due (Somme da recuperare da terzi): rileva le somme da rimettere a favore degli aventi diritto, trattenute dagli importi erroneamente versati a terzi. Si evidenzia un importo nei residui che troverà manifestazione finanziaria nel 2022.

2) STATO PATRIMONIALE

nelle ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Software di proprietà ed altri diritti: il conto risulta movimentato a seguito dell'acquisto di uno specifico applicativo integrato al sistema di contabilità.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Attrezzature d'ufficio: l'importo di questo conto è dato dalla somma del valore di quanto acquistato nel 2020, con il valore di altri beni già a disposizione della struttura.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Prestiti concessi ai dipendenti: quantifica i prestiti erogati agli iscritti ed è determinato sottraendo, alle consistenze al 31/12/2020, la cifra del conto **Recupero di prestiti al personale** (vedi Entrate Titolo due Categoria uno codice 3) e aggiungendo l'importo della **Concessione di prestiti al personale** (vedi Uscite Titolo due Categoria 1 codice 3). Questo calcolo determina il credito al 31/12/2021. Si ribadisce il notevole interesse sui prestiti da parte degli iscritti, considerato che può essere richiesto un importo corrispondente fino a sei mensilità di stipendio, ad un tasso di interesse concorrenziale. La concessione dei prestiti è preceduta da attenta valutazione sul possesso da parte del soggetto richiedente dei diversi 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: espone l'importo delle operazioni di pronti c/termine pari a zero, nonostante lo stanziamento presente nel Bilancio di previsione 2021.

GERAS investimento: questa forma di investimento non ha avuto ulteriori integrazioni nel corso del 2021, pertanto viene esposta la somma relativa al capitale investito durante l'esercizio 2020. Si evidenzia che per questa forma di investimento, gli interessi vengono liquidati periodicamente e dunque non ricapitalizzati.

ZURICH investimento: durante l'esercizio 2021 questa forma di investimento non è stata incrementata. L'importo esposto in bilancio risulta dalla sommatoria di quanto investito nel 2020 e gli interessi maturati e ricapitalizzati sono quelli relativi agli esercizi 2020 e 2021.

GENERALI investimento: anche in merito a questa forma di investimento non si è provveduto ad effettuare incrementi, pertanto la voce esposta è il risultato di quanto investito nel 2020, maggiorato dagli interessi maturati nel 2020 e nel 2021 che vengono ricapitalizzati.

UNIPOL investimento: anche per questa forma di investimento non vi è stato alcun incremento e quanto riportato è il risultato di quanto investito nel 2020 incrementato degli interessi maturati e ricapitalizzati nel 2020 e 2021.

Investimento: conto riservato ad altre tipologie di investimento, mai realizzati ed è pari a zero.

C/C assicurazione INA vita: non utilizzato.

CREDITI

V/Ministero: pari a zero, in quanto l'Amministrazione ha provveduto regolarmente ad erogare il contributo riconosciuto alla Cassa durante l'esercizio 2021.

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

Altri crediti: non utilizzato.

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE alla data del 31/12/2021, pari ad € **60.526.177,95** così suddivise:

Depositi bancari	€ 60.526.177,95
C/C postale n. 62858006	€ 0,00
Fondo cassa	€ 0,00

Si rappresenta che i suddetti depositi bancari, comprendono sia le giacenze presenti sul conto intrattenuto presso Banca d'Italia (tesoreria centrale), sia quelle presenti sull'unico conto di tesoreria acceso presso Banco BPM, nel quale sono stati fatti confluire i saldi dei conti Intesa Sanpaolo e Poste Italiane, a seguito della chiusura dei relativi rapporti.

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 2022.

STATO PATRIMONIALE

nelle PASSIVITA'

DEBITI

Verso fornitori: pari a zero, poiché i pagamenti per acquisto di beni vengono effettuati di norma entro pochi giorni dall'avvenuta consegna.

Verso l'Erario: evidenzia un importo IRPEF, da pagare nel 2022.

Verso Enti previdenziali: pari a zero.

Per prestazioni: pari a zero, poiché si provvede a pagare l'acquisto di servizi, di norma entro pochi giorni dall'effettiva prestazione.

Una Tantum v/personale: rappresenta l'ammontare delle Indennità Una Tantum deliberate, ma ancora da pagare, pari a zero per l'esercizio 2021.

Anticipazioni Una Tantum v/personale: rappresenta l'ammontare delle anticipazioni sulle Indennità 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 e non pagato nel corso del 2021.

FONDI

Imposte e tasse: pari a zero

Svalutazione crediti: pari a zero.

Liquidazione del Personale: pari a zero.

Ammortamento attrezzature d'ufficio: evidenzia il valore del Fondo di ammortamento, dato dalla somma delle quote calcolate, fino all'esercizio 2021, 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 e per il software del nuovo programma contabile, la percentuale di ammortamento è del 20%. Per quanto concerne l'esercizio 2021 è stato acquistato un Software applicativo, il cui ammortamento si esaurirà in 3 esercizi, come da disposizioni.

RATEI PASSIVI: quote di Uscite future relative a costi maturati, ma ancora da liquidare. Nella fattispecie, riguarda la rilevazione delle spese per la remunerazione del servizio di tesoreria a favore del Banco BPM, che avrà manifestazione monetaria nel 2022.

Lo Stato Patrimoniale si chiude con un **PATRIMONIO NETTO** pari ad € **79.806.012,92** dove si evidenzia un **AVANZO DI ESERCIZIO** pari ad € **58.540,11**.

Per ciò che concerne il **Fondo di Riserva**, si rappresenta che, come da Statuto, l'importo accantonato fino al 31/12/2020, è stato incrementato di un importo pari al 10% dell'ammontare dei ricavi conseguiti nel 2021, al netto della somma di € 1.000.0000,00, utilizzata a seguito di apposita variazione al Bilancio di Previsione, deliberata dal Consiglio di Amministrazione nel corso della riunione tenutasi il 27 ottobre 2021. A seguito di tale variazione al bilancio, pertanto, si è diminuita la consistenza del fondo di riserva, a favore dell' incremento della disponibilità del capitolo relativo all' Assistenza Ordinaria per pari importo. Tale variazione si è resa necessaria per la copertura di maggiori oneri, come da art. 11 comma 1 dello Statuto. Si è provveduto, inoltre, ad incrementare il Fondo, ai sensi di quanto disposto all'art.5, comma 2 con le disponibilità derivanti dalle somme relative a bonifici non

andati a buon fine a causa dell'assenza di beneficiari aventi diritto, in relazione alla spesa per Assistenza Ordinaria.

3) CONTO ECONOMICO

Tra i **COSTI**, abbiamo l'ammontare delle spese impegnate e pagate pari ad € 10.272.236,27, mentre i **RICAVI** sono determinati da tutte quelle voci che costituiscono le entrate di competenza dell'esercizio ed ammontano ad € 10.330.776,38.

Si evidenzia, per differenza tra costi e ricavi, un **AVANZO DI ESERCIZIO** pari ad € 58.540,11.

La gestione finanziaria si chiude, invece, con un **Risultato di Amministrazione al 31/12/2021** pari ad € 60.572.665,38, dato dal Fondo di cassa al 31/12/2021 aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi (saldo gestione dei residui).

Si dichiara, infine, che tutti i dati in bilancio, trovano puntuale riscontro nelle scritture contabili della Cassa di Previdenza e Assistenza.

Roma, 28 marzo 2022

IL PRESIDENTE del C.d A.



Massimo Provinciali
MiMS
05.04.2022
16:25:53
GMT+01:00

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Cassa di Previdenza ed assistenza fra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture
e della mobilità sostenibili
Via G. Caraci, 36 – 00157 ROMA

Verbale n. 173

Il giorno 7 aprile 2022, alle ore 10,00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti nominato dal C.d.A. il 7 marzo 2022 con decreto direttorio n. 4, con il seguente ordine del giorno:

1. parere conto consuntivo per l'anno 2021
2. verifica di cassa
3. varie ed eventuali

Partecipano:

Luciano Mele – Presidente

Francesco Pascarelli – Componente

Roberta Falcetti - Componente.

Assiste alla riunione dott.ssa Sonia Licata, in qualità di Segretario e la sig.ra Antonella Cinaglia in qualità di contabile della CPA.

La Sig.ra Antonella cinaglia assiste alla riunione in video conferenza per motivi precauzionali dovuti all'emergenza sanitaria.

A ciascun membro del Collegio è stata consegnata la seguente documentazione:

- copia del Bilancio finanziario per l'anno 2021; copia del Conto economico al 31.12.2021;
- copia della Situazione patrimoniale al 31.12.2021;
- copia della Relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2021

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

In via preliminare si segnala che durante l'esercizio finanziario 2021, in data 30 giugno c'è stato l'avvicendamento alla presidenza della CPA tra il dott. Marco Guardabassi ed il dott. Massimo Provinciali (NOMINATO CON dpcm DEL 26 AGOSTO 2021).

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 pubblicato 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.

Con il nuovo Statuto della CPA sono state fissate nuove regole e disposizioni circa la gestione economica delle entrate e delle uscite della Cassa.

In particolare, il nuovo Statuto vincola le uscite in stretta correlazione all'ammontare delle entrate annuali.

L'esercizio finanziario 2021 ricade interamente nelle nuove disposizioni previste dal citato Statuto.

Il compito istituzionale della Cassa è, tra le altre attuali previsioni statutarie, quello di corrispondere agli iscritti prestazioni previdenziali integrative attraverso la concessione di una indennità una tantum da erogare al termine della vita lavorativa dei dipendenti.

Il numero degli iscritti alla cassa deriva dalla fusione, in primis, del Ministero dei Trasporti con il Ministero della Marina mercantile (nel 1998) e successivamente con il Ministero dei Lavori Pubblici (nel 2004); tutti i dicasteri sono confluiti nell'odierno Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili.

Il personale assistito, inclusi i familiari dei dipendenti e dei pensionati, iscritto alla cassa era di 39.028 unità alla data del 31.12.2021.

Nell'esercizio finanziario 2021 sono state deliberate n. 530 liquidazioni una tantum tutte pagate nello stesso esercizio. L'Amministrazione ha, inoltre, provveduto a liquidare un totale di 6.743 pratiche di assistenza agli aventi diritto.

Il Collegio procede, dunque, all'esame del Conto di bilancio per l'anno 2021.

SITUAZIONE DI BILANCIO ENTRATE

DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI			
	PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	INCASSI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE
TITOLO 1 : ENTRATE CORRENTI									
CATEGORIA 01 : ENTRATE CONTRIBUTIVE									
CONTRIBUTO V/MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	11.300.000,00	10.000.000,00	-	10.000.000,00	1.300.000,00	-	-	-	-
CONTRIBUTI VOLONTARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEVOLUZ. CONTR. INUTILIZ. FONDI COMITATO SUSSIDI DELL' AMMIN.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	11.300.000,00	10.000.000,00	-	10.000.000,00	1.300.000,00	-	-	-	-
CATEGORIA 02 : REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI									
GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	29.800,00	18.948,17	21.164,74	40.112,91	(10.312,91)	16.588,58	16.588,58	-	-
PROVENTI DERIVANTI DALL' INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROV. SU PRESTITI EX ART.11 STATUTO	6.500,00	1.149,60	-	1.149,60	5.350,40	-	-	-	-
PROVENTI SU INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSI ATTIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI E POSTALI	5.374,00	5.101,64	-	5.101,64	272,36	-	-	-	-
RATEI ATTIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ZURICH INTERESSI ATTIVI	85.866,00	-	90.697,20	90.697,20	(4.831,20)	84.267,40	-	-	84.267,40
GENERALI INTERESSI ATTIVI	97.500,00	-	148.409,11	148.409,11	(50.909,11)	134.398,00	-	-	134.398,00
UNIPOL INTERESSI ATTIVI	41.460,00	-	33.582,57	33.582,57	7.877,43	16.135,40	-	-	16.135,40
TOTALE CATEGORIA 02	266.500,00	25.199,41	293.853,62	319.053,03	(52.553,03)	251.389,38	16.588,58	-	234.800,80
CATEGORIA 05 : RETTIFICA SPESE DI AMMINISTRAZIONE									
RECUPERI VARI	10.000,00	11.723,35	-	11.723,35	(1.723,35)	-	-	-	-
ARROTONDAMENTI	10,00	-	-	-	10,00	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 05	10.010,00	11.723,35	-	11.723,35	(1.713,35)	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	11.576.510,00	10.036.922,76	293.853,62	10.330.776,38	1.245.733,62	251.389,38	16.588,58	-	234.800,80
TITOLO 2 : ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI									
CATEGORIA 01 : RECUPERI DI INVESTIMENTI									
GERAS RECUPERO INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REALIZZI DI PRONTI CONTRO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERI DI PRESTITI AL PERSONALE	380.390,00	107.273,00	-	107.273,00	273.117,00	-	-	-	-
RECUPERI SU C/C ASSICURAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ZURICH RECUPERO INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GENERALI RECUPERO INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UNIPOL RECUPERO INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO FONDI CPA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	380.390,00	107.273,00	-	107.273,00	273.117,00	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 2	380.390,00	107.273,00	-	107.273,00	273.117,00	-	-	-	-
TITOLO 3 : ENTRATE PER PARTITE DI GIRO									
CATEGORIA 01 : ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.948.728,16	0,01	1.948.728,17	551.271,83	21.457,45	-	14,22	21.471,67
RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ANTICIPAZIONI DIVERSE DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-	-	-	-
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	2.501.500,00	1.948.728,16	0,01	1.948.728,17	552.771,83	21.457,45	-	14,22	21.471,67
CATEGORIA 02 : RIACCREDITI O RECUPERO SOMME DA TERZI									
SOMME RIACCREDITATE	12.279,40	12.279,40	-	12.279,40	-	-	-	-	-
SOMME DOVUTE DA TERZI	3.441,32	3.441,32	-	3.441,32	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 02	15.720,72	15.720,72	-	15.720,72	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 3	2.517.220,72	1.964.448,88	0,01	1.964.448,89	552.771,83	21.457,45	-	14,22	21.471,67
TOTALE CATEGORIA1 (Avanzo)	35.000.000	-	-	-	35.000.000	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 9	35.000.000	-	-	-	35.000.000	-	-	-	-
TOTALI GENERALI DELL' ENTRATA	49.474.120,72	12.108.644,64	293.853,63	12.402.498,27	37.071.822,45	272.846,83	16.588,58	14,22	256.272,47

De Jure

SITUAZIONE DI BILANCIO USCITE

DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI			
	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE
TITOLO 1 : SPESE CORRENTI CATEGORIA 01 : INDENNITA' UNA TANTUM									
INDENNITA' UNA TANTUM	6.936.000,00	6.481.352,64	-	6.481.352,64	454.647,36	15.666,93	-	(15.666,93)	-
TOTALE CATEGORIA 01	6.936.000,00	6.481.352,64	-	6.481.352,64	454.647,36	15.666,93	-	(15.666,93)	-
CATEGORIA 02 : ANTICIPAZIONI ED ASSICURAZIONI									
ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	549.100,00	421.286,85	-	421.286,85	127.813,15	-	-	-	-
ASSICURAZIONE C/RISCHI	28.900,00	-	-	-	28.900,00	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 02	578.000,00	421.286,85	-	421.286,85	156.713,15	-	-	-	-
CATEGORIA 03 : SOVVENZIONI E CONTRIBUTI									
ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	3.832.200,00	3.332.156,98	346,00	3.332.502,98	499.697,02	5.160,00	1.780,00	(3.380,00)	-
BORSE DI STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 03	3.832.200,00	3.332.156,98	346,00	3.332.502,98	499.697,02	5.160,00	1.780,00	(3.380,00)	-
CATEGORIA 04 : SPESE DI FUNZIONAMENTO									
STIPENDI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ONERI SOCIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPESE SERVIZIO TESORERIA	4.000,00	-	1.125,00	1.125,00	2.875,00	-	-	-	-
TRASFERTE	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-
TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	11.540,00	8.655,40	-	8.655,40	2.884,60	-	-	-	-
ASSISTENZA LEGALE	7.000,00	-	-	-	7.000,00	-	-	-	-
ASSISTENZA NOTARILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSULENZE	2.000,00	-	-	-	2.000,00	-	-	-	-
COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	5.000,00	1.859,24	-	1.859,24	3.140,76	-	-	-	-
ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	1.500,00	392,84	-	392,84	1.107,16	-	-	-	-
ACQUISTO BUONI PASTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LOCAZIONE MATERIALI VARI	5.000,00	1.725,06	-	1.725,06	3.274,94	-	-	-	-
COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	11.750,00	3.893,23	-	3.893,23	7.856,77	-	-	-	-
INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SPESE VARIE	3.500,00	241,95	-	241,95	3.258,05	-	-	-	-
ARROTONDAMENTI	10,00	-	-	-	10,00	-	-	-	-
INTERESSI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 04	56.300,00	16.767,72	1.125,00	17.892,72	38.407,28	-	-	-	-
CATEGORIA 05 : SPESE NON CLASSIFICATE IN ALTRE VOCI ACCANTONAMENTI A FONDO DI									

RISERVA	156.000,00	-	-	-	156.000,00	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 05	156.000,00	-	-	-	156.000,00	-	-	-	-

CATEGORIA 06 : ONERI TRIBUTARI									
IMPOSTE E TASSE	1.500,00	446,06	-	446,06	1.053,94	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 06	1.500,00	446,06	-	446,06	1.053,94	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 1	11.560.000,00	10.252.010,25	1.471,00	10.253.481,25	1.306.518,75	20.826,93	1.780,00	(19.046,93)	-
TITOLO 2 : SPESE IN CONTO CAPITALE									
CATEGORIA 01 : INVESTIMENTI DI CAPITALI									
GERAS INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SOTTOSCRIZIONE DI PRONTI CONTRO TERMINE	15.000.000,00	-	-	-	15.000.000,00	-	-	-	-
CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE	380.000,00	58.821,00	-	58.821,00	321.179,00	-	-	-	-
ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	13.900,00	-	-	-	13.900,00	-	-	-	-
ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	3.000,00	2.440,00	-	2.440,00	560,00	-	-	-	-
INVESTIMENTO	20.000.000,00	-	-	-	20.000.000,00	-	-	-	-
LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ZURICH INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
GENERALI INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UNIPOL INVESTIMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	35.396.900,00	61.261,00	-	61.261,00	35.335.639,00	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 2	35.396.900,00	61.261,00	-	61.261,00	35.335.639,00	-	-	-	-
TITOLO 3 : PARTITE DI GIRO									
CATEGORIA 01 : SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO									
VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	1.448.123,82	500.604,35	1.948.728,17	551.271,83	-	-	-	-
VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FONDI CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	1.500,00	-	-	-	1.500,00	-	-	-	-
ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	2.501.500,00	1.448.123,82	500.604,35	1.948.728,17	552.771,83	-	-	-	-
CATEGORIA 02:RIEMMISSIONI DI ACCREDITI O RECUPERI SOMME DA TERZI									
SOMME RIEMESSE DOPO ACCREDITI	12.279,40	12.279,40	-	12.279,40	-	-	-	-	-
SOMME DA RECUPERARE DA TERZI	3.441,32	1.878,00	1.563,32	3.441,32	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 02	15.720,72	14.157,40	1.563,32	15.720,72	-	-	-	-	-
TOTALE TITOLO 3	2.517.220,72	1.462.281,22	502.167,67	1.964.448,89	552.771,83	-	-	-	-
TOTALI GENERALI DELLA SPESA	49.474.120,72	11.775.552,47	503.638,67	12.279.191,14	37.194.929,58	20.826,93	1.780,00	(19.046,93)	-
AVANZO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO	-	-	-	123.307,13	-	-	-	-	-
TOTALE A PAREGGIO	-	-	-	12.402.498,27	-	-	-	-	-

Il Collegio, nel verificare l'imputazione delle poste contabili evidenzia quanto segue:

- il risultato di amministrazione finanziaria riporta un avanzo di competenza di € 123.307,13 che, sommato al totale delle uscite di € 12.279.191,14, riporta un totale generale di € 12.402.498,27 a pareggio con le entrate.
- Il risultato di amministrazione generale è dato dalla somma algebrica del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi determinati alla fine dell'esercizio considerato ed è pari a € 60.572.665,38.
- Il Conto economico espone un avanzo di esercizio di € 58.540,11.

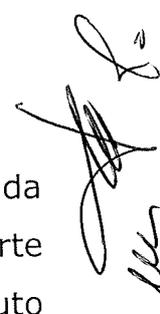
Si evidenzia, inoltre, che l'esercizio finanziario 2021 è stato caratterizzato da una cospicua riduzione del contributo del Ministero competente, per la parte devoluta ai sensi dell'art. 2, comma 2 dello statuto della cassa, che ha avuto un decremento di € 7.115.433.61,00 rispetto all'esercizio precedente. Invece si segnala un leggero aumento degli introiti derivanti dagli investimenti patrimoniali cresciuti da € 294.973,97 a € 319.053,03 e comunque con una maggiore entrata rispetto alle previsioni di € 52.553,03.

La cospicua differenza tra la previsione ed il totale generale va attribuita alla previsione di € 35.000.000,00 relativa all'applicazione dell'avanzo, inserito nel titolo 9 di nuova istituzione.

Il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di posticipare all'esercizio 2022 la prevista sottoscrizione di € 15.000.000,00 in pronti contro termine.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non si è proceduto ad ulteriori investimenti oltre a quelli già in essere (Generali, Geras, Unipol e Zurich).

Le risultanze evidenziate dello stato patrimoniale attestano un incremento finanziario da € 79.736.885,78 a € 80.316.039,58.



SITUAZIONE PATRIMONIALE

A T T I V O	CONSISTENZE		DIFFERENZE		P A S S I V O	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	AI 31/12/2020	AI 31/12/2021	IN PIU'	IN MENO		AI 31/12/2020	AI 31/12/2021	IN PIU'	IN MENO
IMMOBILIZZAZIONI					DEBITI E RESIDUI PASSIVI				
Software di proprietà ed altri diritti	3.660,00	6.100,00	2.440,00	-	verso Fornitori	-	-	-	-
Attrezzature d' ufficio	6.326,44	6.326,44	-	-	verso l'erario	-	500.604,35	500.604,35	-
Prestiti concessi ai dipendenti	146.605,90	98.153,90	-	48.452,00	verso terzi	-	1.563,32	1.563,32	-
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	0,00	0,00	-	-	per prestazioni	-	-	-	-
Sottoscrizioni di pronti contro termine	0,00	0,00	-	-	Una Tantum v/Personale	15.666,93	-	-	15.666,93
GERAS Investimento	2.000.000,00	2.000.000,00	-	-	Anticip.Una Tantum v/personale	-	-	-	-
ZURICH Investimento	7.141.511,83	7.232.209,03	90.697,20	-	Assist. Ord.v/personale	5.160,00	346,00	-	4.814,00
GENERALI Investimento	8.199.398,00	8.347.807,11	148.409,11	-		20.826,93	502.513,67	502.167,67	20.480,93
UNIPOL Investimento	2.023.046,16	2.056.628,73	33.582,57	-					
Investimento c/c assicurazione Ina vita	0,00	0,00	-	-					
	0,00	0,00	-	-					
	19.520.548,33	19.747.225,21	275.128,88	48.452,00					
CREDITI E RESIDUI ATTIVI					FONDI :				
v/ Ministero dei Trasporti L.egge 1.12.86 n. 870 per interessi attivi maturati sui c/c	0,00	0,00	-	-	Imposte e tasse	-	-	-	-
Altri crediti	0,00	0,00	-	-	Svalutazione crediti	-	-	-	-
verso l'erario	21.471,67	21.471,68	0,01	-	Liquidazione del Personale	-	-	-	-
	21.471,67	21.471,68	-	-	Ammortamento attrezzat.d' ufficio	3.756,38	6.387,99	2.631,61	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE						3.756,38	6.387,99	2.631,61	0,00
depositi bancari vari	59.501.339,01	60.526.177,95	1.024.838,94	-	RATEI PASSIVI		1.125,00		
c/c postale n. 62858006	676.938,19	0,00	-	676.938,19					
Fondi cassa	0,00	-	-	-	TOTALE PASSIVITA'	24.583,31	510.026,66	504.799,28	20.480,93
	60.178.277,20	60.526.177,95	1.024.838,94	676.938,19					
RATEI ATTIVI					PATRIMONIO NETTO				
rateo attivo su proventi investimenti	16.588,58	21.164,74	-	-	AVANZO DI ESERCIZIO	5.478.925,22	58.540,11	-	5.420.385,11
					AVANZO DI ESERCIZIO ANNI PREC.	5.137.865,62	10.616.790,84		
TOTALE ATTIVITA'	79.736.885,78	80.316.039,58	1.299.967,82	725.390,19	F.do di Riserva	69.095.511,63	69.130.681,97		
					F.do Accantonamenti	0,00	0,00		
					TOTALE PATRIMONIO NETTO	79.712.302,47	79.806.012,92		
TOTALI A PAREGGIO	79.736.885,78	80.316.039,58	1.299.967,82	725.390,19	TOTALI A PAREGGIO	79.736.885,78	80.316.039,58	504.799,28	20.480,93

Handwritten signature

Esaminate le scritture contabili, il Collegio ritiene di poter dare il proprio parere favorevole al bilancio consuntivo per l'anno 2021.

Si procede con il punto 2 dell'o.d.g. con la verifica di cassa a partire dal 1° gennaio 2022.

L'IBAN del conto corrente bancario intestato alla C.P.A. tenuto presso BPM è IT63V0503411701000000002888.

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 Massimo PROVINCIALI ed al Contabile della cassa rag. Antonella CINAGLIA.

Non sono più attivi il conto corrente con Banca Intesa come pure il conto corrente postale n. 62858006, entrambi chiusi nel corso dell'esercizio finanziario 2021 e le cui giacenze sono state trasferite al conto corrente BPM.

Dal giornale di cassa, tenuto con il sistema informatizzato, emergono al 7 aprile 2022 per ogni conto, i seguenti saldi:

SALDO CONTABILE		DATA
1) BPM	44.311.288,95	07.04.2022
3) Tesoro 21116	49,86	07.04.2022
TOTALE	44.311.338,81	07.04.2022

Dagli estratti conto degli Istituti cassieri nonché della Banca d'Italia - Tesoreria Centrale dello Stato ed esibiti dalla Cassa, emergono rispettivamente i seguenti saldi:

SALDO		DATA
1) - BPM	44.315.417,76	07.04.2022
2) - Tesoro 21116	49,86	07.04.2022
TOTALE	44.315.467,62	07.04.2022

Si prende atto che i saldi distinti per Istituto cassiere e quello contabile non coincidono per €. 4.128,81

Il disallineamento è dovuto alle seguenti operazioni:

incasso da parte dell'istituto cassiere della somma di € 4.128,81 indebitamente percepita e, pertanto, restituita con reversale ancora da emettere da parte della CPA.

Il fondo minute spese per l'esercizio finanziario 2021 non risulta ancora attivato.

Le operazioni eseguite risultano cronologicamente contabilizzate negli appositi registri.

Si procede, dato il periodo in esame, a controllo a scandaglio delle seguenti reversali e dei seguenti mandati:

- mandato n. 4 del 17.01.2022 di € 3.288 a favore di Borelli Paola per piccolo prestito
- mandato n. 8 del 20.01.2022 di € 500.604,35 a favore dell'Agenzia delle entrate per versamento IRPEF

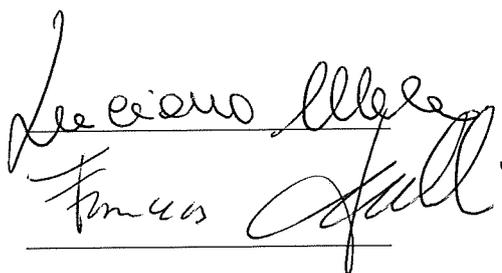
Handwritten signature and initials, possibly 'R. P.' and a large flourish.

- mandato n. 59 del 22.02.2022 di € 28.207,85 a favore di Sartori Romana per indennità una tantum
- mandato n. 68 del 23.02.2022 di € 15.000.000 per investimento pronti contro termine
- mandato n. 80 del 29.03.2022 di € 13.964,37 a favore di Baccharini Stefano per sussidio urgente
- reversale n. 68 del 25.02.2022 di € 1.274 per recupero rate prestiti
- reversale n. 77 del 25.03.2022 di € 5.803 per recupero rate prestiti

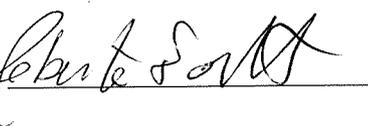
Il presente verbale, chiuso alle ore 12.30, deve essere trasmesso, corredato di tutta la documentazione (conto consuntivo e suoi allegati), alla Corte dei Conti deputata ai sensi dell'articolo 7, della Legge 259/1958, a fornire al Parlamento, attraverso apposita relazione, il risultato del controllo sulla gestione finanziaria della Cassa.

Letto, firmato e sottoscritto in data 7 aprile 2022.

Luciano Mele



Francesco Pascarelli



Roberta Falcetti

SALDI DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 07/04/2022

	BANCA D'ITALIA	BANCA PROSSIMA	BANCO BPM	C/C POSTALE	CASSA	INTESA SANPAOLO	NON ATTIVATA
06/04/2022	49,86		44.311.288,95				
	Saldo fino a questa data -- 2022/0						
	49,86	0,00	44.311.288,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale giornata						
	49,86	0,00	44.311.288,95	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale a fine periodo						

I REVISORI

07/04/2022
Piero Sella
A. Sella



VERIFICA DI CASSA
DETTAGLIO DATA 07/04/2022

Entrate - Numero ultima reversale 79	60.516.484,74
Fondo di cassa dell'esercizio precedente	15.232.480,90
Reversali riscosse	0,00
Reversali da riscuotere	0,00
di cui a copertura	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	33.268,74
Totale entrate	75.782.234,38
Uscite - Numero ultimo mandato 82	0,00
Deficit di cassa dell'esercizio precedente	31.466.816,62
Mandati pagati	0,00
Mandati da pagare	0,00
di cui a copertura	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	31.466.816,62
Totale uscite	44.315.417,76
Saldo di diritto	44.315.417,76
Saldo di fatto	0,00
Fido	0,00
Anticipazione accordata	0,00
Anticipazione utilizzata in essere	0,00

I REVISORI
Wase F/4/2022
Aut. Sc. S. S.
Aut. Sc. S. S.