

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

Verbale n. 159

Il giorno 22 maggio 2017, alle ore 10:00, si è riunito presso il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti nella sede di Via G. Caraci, 36 – 00157 Roma, il Collegio dei Revisori dei conti nominato dal C.d.A. con decreto del 31 dicembre 2013, prot. 7982, con il seguente ordine del giorno:

1. parere conto consuntivo per l'anno 2016
2. verifica di cassa
3. varie ed eventuali

Sono presenti:

Iadicicco Girolama – Presidente

Pellegrino Gaetano Antonio – Componente – Assente ingiustificato

Mario Martini – Componente

Mele Luciano – Supplente

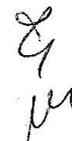
Batti Paola – Supplente – Assente

Assiste alla seduta il dott. Mauro Tempra, in qualità di Segretario della CpA.

In premessa si precisa che la seduta del 22 maggio 2017 è stata sospesa ed aggiornata al giorno 3 luglio 2017 alle ore 10,00 causa approfondimenti circa la corretta imputazione delle poste contabili anche in considerazione dell'assenza giustificata del contabile istruttore del bilancio della CPA.

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

- copia del Bilancio finanziario per l'anno 2016;
- copia del Conto economico al 31.12.2016;
- copia della Situazione patrimoniale al 31.12.2016;



- copia della Relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2016
- nota integrativa accompagnatoria al bilancio consuntivo 2016

La seduta inizia con le attività propedeutiche di cui al punto 1) dell'O.d.G.

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, a tutt'oggi 22 maggio 2017, regolata dallo Statuto approvato con D.P.R. del 26/09/1985 n. 950. Il Collegio accerta che in data odierna 3 luglio 2017 lo Statuto è stato integralmente sostituito e approvato in via definitiva dalla Corte dei conti in data 28 marzo 2017 – registrato al n. 1579. Lo stesso è entrato in vigore in data 1° luglio 2017 (G.U. serie generale n. 138/2017).

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 dei trasporti. La menzionata fusione ha generato un aumento degli iscritti alla CPA, in assenza di specifiche disposizioni che prevedessero entrate suppletive per far fronte alle nuove esigenze di copertura finanziaria. A ciò si aggiunga la prevista modifica statutaria riguardo l'articolo 6 che prescrive rigidamente le modalità di impiego delle risorse disponibili per la quantificazione dell'indennità una tantum da somministrare al dipendente cessato.

Alla data del 01.01.2016 (31.12.2015) il personale a tempo indeterminato, in servizio, iscritto alla cassa era di 7.700 unità (fonte

ufficiale: Conto annuale anno 2015). I dipendenti che hanno maturato il diritto per collocamento a riposo e fatto domanda nel 2016 sono stati 398 di cui 61 liquidati nell'esercizio 2015 e 165 unità di personale che hanno maturato diritto a pensione negli esercizi precedenti.

Il CDA della Cassa, in previsione dell'approvazione del nuovo Statuto, ha, in via cautelativa, continuato anche per l'anno 2016 ad attuare il piano di rientro, predisposto in data 28 novembre 2012.

Tale piano prevede una decurtazione del maturato progressivo del 4% annuo, per estinguere, nel periodo di undici anni a partire dal 01.01.2012, il debito figurato, nelle more di entrata in vigore del nuovo Statuto.

Si richiama, ad ogni buon fine, il prospetto del piano del debito figurato, che espone le misure che porteranno al recupero nel periodo dal 2012 al 2022 (*Allegato n. 1*).

In tale senso il Collegio ribadisce quanto già espresso nel precedente verbale n. 155, che, giacché nessuna forma di contribuzione (diretta o indiretta) è assolta a carico del personale, ancorché prevista in linea teorica dallo Statuto, questi non possa ritenersi titolare di un diritto soggettivo se non al momento del collocamento a riposo.

Atteso che il Conto di bilancio deve mettere in evidenza tutte quelle informazioni complementari che sono necessarie per la comprensibilità e l'attendibilità del bilancio medesimo, si acquisiscono tali informazioni nella nota integrativa al bilancio. Tale nota ha la funzione di elemento informativo di supporto indispensabile all'unitaria comprensione del bilancio ed è integrata con le necessarie indicazioni riguardo al predetto Piano di rientro e con la quantificazione dell'Avanzo di amministrazione calcolato con le poste debitorie che la Cassa dovrebbe erogare a titolo di indennità "una tantum" nell'ipotesi di una generale e simultanea risoluzione del rapporto di lavoro di tutti i dipendenti del Ministero ovvero di chiusura

della Cassa stessa. Al 31.12.2016 tale debito figurato ammonta a € 88.107.481,01 rispetto al debito iniziale al 31.12.2011 di €150.522.305,44.

La nota integrativa è parte integrante del bilancio e costituisce un tutto inscindibile insieme allo stato patrimoniale ed al bilancio finanziario.

Il Collegio procede, dunque, all'esame del Conto di bilancio per l'anno 2016.

SITUAZIONE DI BILANCIO ENTRATE

DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA				
	PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI					
CATEGORIA 01: ENTRATE CONTRIBUTIVE					
CONTRIBUTO MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI AI SENSI DELLA LEGGE 1.12.88 N. 870	8.002.230,00	7.000.000,00	-	7.000.000,00	1.002.230,00
CONTRIBUTI VOLONTARI	-	-	-	-	-
DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI FONDI COMITATO SUSSIDI DELL' AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	8.002.230,00	7.000.000,00	-	7.000.000,00	1.002.230,00
CATEGORIA 02: REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI					
PROVENTI DERIVANTI DALL' INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	-	-	-	-	-
PROVENTI SU PRESTITI EX ART. 11 DELLO STATUTO	1.350,00	756,62	-	756,62	- 593,38
INTERESSI ATTIVI SUL C/C INA VITA	177.770,00	-	-	-	177.770,00
INTERESSI ATTIVI SUL C/C BANCARI E POSTALI	120.000,00	4.017,92	-	4.017,92	- 115.982,08
RATEI ATTIVI					

	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 02	299.120,00	4.774,54	-	4.774,54	294.345,46
CATEGORIA 05: RETTIFICA SPESE DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
RECUPERI VARI	7.000,00	2.100,00		2.100,00	4.900,00
ARROTONDAMENTI	5,00	0,00	-	0,00	5,00 - 5,00
TOTALE CATEGORIA 05	7.005,00	2.100,00	-	2.100,00	4.905,00
TOTALE TITOLO 1	8.308.355,00	7.006.874,54	-	7.006.874,54	-1.301.480,46
TITOLO 2: ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI					
CATEGORIA 01: RECUPERI DI INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
REALIZZI DI TITOLI E INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
REALIZZI DI PRONTI CONTRO TERMINE	-	-	-	-	-
RECUPERO DI PRESTITI AL PERSONALE	32.000,00	16.883,80	-	16.883,80	-15.116,20
RECUPERI SU C/C ASSICURAZIONE INA VITA	30.000.000,00	28.549.120,55	-	28.549.120,55	-1.450.879,45
TOTALE CATEGORIA 01	30.032.000,00	28.566.004,35	-	28.566.004,35	-1.465.995,65
TOTALE TITOLO 2	30.032.000,00	28.566.004,35	-	28.566.004,35	-1.465.995,65
TITOLO 3: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO					
CATEGORIA 01: ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
RITENUTE ERARIALI	2.000.000,00	1.170.804,10	-	1.170.804,10	-829.195,90
RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-
ANTICIPAZIONI DIVERSE DI TERZI	-	-	-	-	-
RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	1.500,00	258,00	-	258,00	-1.242,00
RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	2.001.500,00	1.171.062,10	-	1.171.062,10	-830.437,90
TOTALE TITOLO 3	2.001.500,00	1.171.062,10	-	1.171.062,10	-830.437,90
TOTALI GENERALI DELL'ENTRATA	40.341.855,00	36.743.940,99	-	36.743.940,99	-3.597.914,01

*J
see*

SITUAZIONE DI BILANCIO USCITE

DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA				
	PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI
TITOLO 1: SPESE CORRENTI					
CATEGORIA 01: INDENNITA' UNA TANTUM					
INDENNITA' UNA TANTUM	4.150.000,00	3.665.563,96	-	3.665.563,96	-484.436,04
TOTALE CATEGORIA 01	4.150.000,00	3.665.563,96	-	3.665.563,96	-484.436,04
CATEGORIA 02: ANTICIPAZIONI ED ASSICURAZIONI					
ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	1.182.750,00	986.531,55	-	986.531,55	-196.218,45
ASSICURAZIONI CONTRO RISCHI	62.250,00	-	-	-	-62.250,00
TOTALE CATEGORIA 02	1.245.000,00	986.531,55	-	986.531,55	-258.468,45
CATEGORIA 03: SOVVENZIONI E CONTRIBUTI					
ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	2.086.362,00	2.079.656,00	6.706,00	2.086.362,00	0,00
BORSE DI STUDIO INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 03	2.086.362,00	2.079.656,00	6.706,00	2.086.362,00	0,00
CATEGORIA 04: SPESE DI FUNZIONAMENTO					
STIPENDI	-	-	-	-	-
ONERI SOCIALI	-	-	-	-	-
TRASFERTE	8.692,49	8.692,49	-	8.692,49	0,00
TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	1.000,00	572,74	-	572,74	-427,26
ASSISTENZA LEGALE	5.000,00	-	-	-	-5.000,00
ASSISTENZA NOTARILE	-	-	-	-	-
CONSULENZE	7.000,00	5.490,00	-	5.490,00	-1.510,00
COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO	3.500,00	-	-	-	3.500,00

REVISORI					
ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	4.000,00	2.529,69	-	2.529,69	-1.470,31
ACQUISTO BUONI PASTO	-	-	-	-	-
LOCAZIONE MATERIALI VARI	4.100,00	3.102,07	-	3.102,07	-997,93
COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE INA VITA	2.000,00	-	-	-	-2.000,00
MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	3.000,00	1.583,60	-	1.583,60	-1.416,40
INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	2.500,00	-	-	-	-2.500,00
SPESE VARIE	1.390,00	129,98	-	129,98	-1.260,02
ARROTONDAMENTI	10,00	-	-	-	10,00
INTERESSI PASSIVI	0,00	-	-	-	0,00
TOTALE CATEGORIA 04	42.192,49	22.100,57	-	22.100,57	-20.091,92
CATEGORIA 05: SPESE NON CLASSIFICATE IN ALTRE VOCI					
FONDO DI RISERVA	30.775.445,51	-	-	-	-30.775.445,51
TOTALE CATEGORIA 05	30.775.445,51	-	-	-	30.775.445,51
CATEGORIA 06: ONERI TRIBUTARI					
IMPOSTE E TASSE	1.000,00	488,99	-	488,99	-511,01
TOTALE CATEGORIA 06	1.000,00	488,99	-	488,99	-511,01
TOTALE TITOLO 1	38.300.000,00	6.754.341,07	6.706,00	6.761.047,07	-31.538.952,93
TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE					
CATEGORIA 01: INVESTIMENTI DI CAPITALI					
ACQUISTO DI TITOLI E INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
SOTTOSCRIZIONE DI PRONTI CONTRO TERMINE	-	-	-	-	-
CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE	32.000,00	24.660,00	-	17.196,00	-7.340,00
ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	5.000,00	-	-	-	-5.000,00
ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	3.355,00	-	-	-	-3.355,00

INCREMENTI C/C ASSICURAZIONE INA VITA	0,00	-	-	-	-0,00
LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	40.355,00	17.196,00	-	17.196,00	-23.159,00
TOTALE TITOLO 2	40.355,00	17.196,00	-	17.196,00	-23.159,00
TITOLO 3: PARTITE DI GIRO					
CATEGORIA 01: SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO					
VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	2.000.000,00	1.170.804,10	-	1.170.804,10	- 829.195,90
VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-
RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONI DI TERZI	-	-	-	-	-
FONDI CASSA IN CONSEGNA A DIPENDENTI	1.500,00	258,00	-	258,00	-1.242,00
ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-
TOTALE CATEGORIA 01	2.001.500,00	1.171.062,10	-	1.171.062,10	-830.437,90
TOTALE TITOLO 3	2.001.500,00	1.171.062,10	-	1.171.062,10	-830.437,90
TOTALI GENERALI DELLA SPESA	40.341.855,00	7.942.599,17	6.706,00	7.949.305,17	-32.392.549,83
TOTALE A PAREGGIO	40.341.855,00			36.743.940,99	

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

Il risultato di amministrazione (avanzo/disavanzo) è dato dalla somma algebrica del fondo di cassa, dei residui attivi e dei residui passivi determinati alla fine dell'esercizio considerato pari a € 65.592.112,62

L'Avanzo di competenza per l'esercizio 2016 risulta, pertanto, essere pari a € 28.794.635,82

Il Conto economico espone un disavanzo di esercizio di € 454.753,32 cui si è fatto fronte con le disponibilità del Fondo di riserva e che lo stato patrimoniale passa da € 64.842.811,58 a € 62.612.761,92.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	31.12.2015	31.12.2016	Differenze
Immobilizzazioni	31.045.334,78	13.943,30	-31.031.391,48
Crediti residui attivi	19.968,06	19.968,06	0,00
Disponibilità liquide	33.777.508,74	62.578.850,56	28.801.341,82
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
Totale attività	64.842.811,58	62.612.761,92	-2.230.049,66
Debiti residui passivi	1.722,00	6.706,00	4.984,00
Fondi	537,00	716,00	179,00
Totale passività	2.259,00	7.422,00	5.163,00
Patrimonio netto	64.840.552,58	62.605.339,92	-2.235.212,66
Totale a pareggio	64.842.811,58	62.612.761,92	-2.230.049,66

Tenuto conto che il piano di rientro alla data del 31.12.2016 come da Nota integrativa al Bilancio risulta pari a € 88.107.481,01 e delle scritture contabili esposte, il Collegio ritiene di poter dare il proprio parere favorevole al bilancio consuntivo per l'anno 2016.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:00, 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 3 luglio 2017

Girolama Iadicicco

Mario Martini

Luciano Mele