Le spese di amministrazione sono ammontate a 135 milioni, in aumento (+ 35 milioni circa) rispetto al 1998.

ESERCIZIO 2000

USCITE				
Ripartizione delle entrate fra le voci di spesa	Somme attribuite	EROGAZIONI		Accantonamenti destinati a riserva
		Effettuate al 31.12.00	Impegnate	
Indennità una tantum (50% di £. 29.814.937.506)	14.907.468.753	1.803.979.000	13.103.489.753	0
Anticipazione ed assicurazioni (15% di £. 29.814.937.506) di cui 95% - Anticipazioni su indennità una tantum	4.248.628.595	0	4.248.628.595	0
5% - assicurazioni c/rischi	223.612.031	0	0	223.612.031
Sovvenzioni e contributi (20% di £. 29.814.937.506) - Assistenza ordinaria e periodica	5.962.987.502	2.667.823.425	3.295.164.077	0
Borse di studio (1.50% di £. 29.814.937.506)	447.224.062	0	447.224.062	0
Iniziative culturali e ricreative (3% di £.29.814.937.506)	894.448.125	0	894.448.125	0
Spese di amministrazione (0,50% di £.29.814.937.506)	149.074.687	135.264.658	0	13.810.029 *
Fondo di riserva 10% di £. 29.814.937.506 £. 2.981.493.751 Proventi su gestione prestiti al netto di imposta £. 14.562.304	2.996.056.055	0	0	2.996.056.055
Imposte e tasse per devoluzione del 18,50% dei proventi lordi dei prestiti a titolo di IRPEG e del 9,60 delle Borse di studio liquidate a titolo di IRAP	19.171.000	16.077.000	3.094.000	0
TOTALE	29.848.670.810	4.623.144.083	21.992.048.612	3.233.478.115

* di cui £. 3.155.000. a fondo indennità fine rapporto dipendente C.P.A.

Le uscite in conto residui afferenti all'esercizio 1999 (22.960 milioni circa) sono state relative, per 1.854 milioni circa (per 72 beneficiari), ad erogazioni dell'indennità una tantum; per 4.403 milioni circa (per 575 beneficiari), ad anticipazioni di tale indennità; per 3.825 milioni circa, ad interventi assistenziali (per 7.624 unità) e, per 375 milioni circa, ad iniziative culturali e ricreative.

ESERCIZIO 2000

RESIDUI			
Voci di spesa	Disponibilità 1999	Erogazioni al 31.12.00	Accantonamenti destinati a riserva
Indennità una tantum	14.460.130.885	1.854.085.000	12.606.045.885
Anticipazioni su indennità una tantum	4.626.905.711	4.403.253.000	223.652.711
Assicurazioni c/rischi	0	0	0
Sovvenzioni erogazioni e contributi a favore degli iscritti e del personale in quiescenza	2.411.891.754	3.825.691.754	-1.413.800.000
Borse di studio	487.042.707	375.800.000	111.242.707
Iniziative culturali e ricreative	974.085.413	20.550.200	953.535.213
Imposte e tasse	0	0	0
TOTALE	22.960.056.470	10.479.379.954	12.480.676.516

Si uniscono i prospetti che evidenziano l'andamento, nel triennio 1998 - 2000, del fondo di riserva, dai quali emerge l'incremento, nel periodo considerato, dell'importo del fondo, che è stato ritenuto dal Collegio dei Revisori[26], di volta in volta, "adeguato alle reali necessità stimate" al termine dei singoli esercizi.

Movimento del fondo di riserva nell'esercizio 1998

CONSISTENZA AL 31.12.97		69.748.835.938
ENTRATE		
ESERCIZIO 1998		
Percentuale prevista dall'art.5 dello statuto	3.149.162.787	
Proventi gestione prestiti al netto di imposta (art.11)	48.292.341	
ECONOMIE ("residui attivi" 1998)		
Assicurazioni c/rischi	236.187.209	
Spese di amministrazione	55.065.417	3.488.707.754
ESERCIZIO 1997		
ECONOMIE ("residui attivi" 1997 non utilizzati)		
Indennità Una Tantum	11.148.821.838	
Borse di studio	107.158.695	
Iniziative culturali e ricreative	98.511.390	11.354.491.923
USCITE		
ESERCIZIO 1997		
Maggiori oneri sostenuti:		
Assistenza	3.003.508.665	
Anticipazioni su Indennità Una Tantum	763.632.396	- 3.767.141.061
ESERCIZIO 1996		
Borse di studio	15.050.000	
Iniziative culturali e ricreative	59.552.500	- 74.602.500
CONSISTENZA AL 31.12.1998		80.750.292.054
		==========

[26] Nelle proprie relazioni ai consuntivi.

Movimento del fondo di riserva nell'esercizio 1999

CONSISTENZA AL 31.12.98		80.750.292.054
ENTRATE		
ESERCIZIO 1999		
Percentuale prevista dall'art.5 dello statuto	3.246.951.377	
Proventi gestione prestiti al netto di imposta (art.11)	35.059.968	
ECONOMIE ("residui attivi" 1999)		
Assicurazioni c/rischi	243.521.354	
Spese di amministrazione	58.273.751	3.583.806.450
ESERCIZI 1997-1998		
ECONOMIE ("residui attivi" 1997-1998 non utilizzati)		
Indennità Una Tantum	13.021.167.938	
Borse di studio	472.374.418	
Iniziative culturali e ricreative (1998)	308.722.836	
Iniziative culturali e ricreative (1997)	158.102.850	13.960.368.042
USCITE		
ESERCIZIO 1998		
Maggiori oneri sostenuti:		
Assistenza	3.221.541.925	
Anticipazioni su Indennità Una Tantum	103.279.028	- 3.324.820.953
ESERCIZIO 1997		
Iniziative culturali e ricreative	78.632.650	- 78.632.650
CONSISTENZA AL 31.12.1999		94.891.012.943

Movimento del fondo di riserva nell'esercizio 2000

CONSISTENZA AL 31.12.99		94.891.012.943
ENTRATE		
ESERCIZIO 2000		
Percentuale prevista dall'art.5 dello statuto	2.981.493.751	
Proventi gestione prestiti al netto di imposta (art.11)	14.562.304	
ECONOMIE ("residui attivi" 1999)		
Assicurazioni c/rischi	223.612.031	
Spese di amministrazione	10.655.029	3.230.323.115
ESERCIZI 1998-1999		
ECONOMIE ("residui attivi" 1998-1999 non utilizzati)		
Indennità Una Tantum	12.606.045.885	
Anticipazioni su indennità Una tantum	223.652.711	
Borse di studio	111.242.707	
Iniziative culturali e ricreative (1998)	953.535.213	
Iniziative culturali e ricreative (1997)	162.640	13.894.639.156
USCITE		
ESERCIZIO 1999		
Maggiori oneri sostenuti:		
Assistenza	5.207.553.246	- 5.207.553.246
ESERCIZIO 1998		
Iniziative culturali e ricreative	83.026.705	- 83.026.705
CONSISTENZA AL 31.12.1998		106.725.395.263

4.2) La situazione patrimoniale.

Si allegano, di seguito, i prospetti relativi alla situazione patrimoniale della Cassa al termine degli esercizi considerati.

Emerge dalle tabelle che, nel triennio 1998 - 2000, come è stato per il passato, l'attivo è risultato in costante aumento.

In effetti, nel 1998, a fronte del 1997, la situazione patrimoniale ha presentato un incremento netto di £. 12.274.453.903; nel 1999, l'incremento netto è stato di £. 15.501.709.420 e, nel 2000, di L. 10.869.529.462.

Tale positivo andamento è confermato da quello, già evidenziato, della consistenza del fondo di riserva, aumentato, nel triennio, di circa 26 miliardi[27].

Considerevoli si appalesano peraltro anche gli importi dei "residui" non utilizzati nell'esercizio precedente.

Si è già al riguardo rilevato, nei precedenti referti, che l'uso del termine "residuo", relativamente alla gestione della Cassa (come è stato già notato in questa relazione in ordine a quello dell'espressione "impegno"), è improprio.

Ciò in quanto i c.d. "residui" sono contabilizzati pur in assenza di un vero e proprio "impegno" di spesa.

Resta comunque da sottolineare la rilevanza degli importi rimasti da pagare nei vari esercizi, rilevanza che può essere interpretata quale segnale di ipofunzionalità della gestione attuata dalla Cassa, la cui reale operatività non risulta, del resto, agevole desumere a causa della mancata compilazione del conto economico.

Quanto alle varie poste della situazione patrimoniale, mostrano i prospetti come le più significative dell'attivo abbiano continuato ad essere quelle dei titoli e delle somme da riscuotere dal Ministero dei Trasporti a saldo del contributo annuale.

---

[27] Come già rammentato, sulla base delle previsioni dello Statuto (articolo 5), al fondo affluisce annualmente il 10% delle entrate, oltre alle "rimanenze delle disponibilità annuali" delle spese accertate a fine esercizio. Le disponibilità del fondo possono essere utilizzate (articolo 11 dello Statuto) per coprire eventuali maggiori oneri relativi alla concessione dell'indennità una tantum, all'attività assistenziale, culturale e ricreativa, alla concessione di borse di studio, e per maggiori spese connesse al verificarsi di epidemie e di calamità naturali; le disponibilità del fondo possono essere anche impiegate, nel limite del 30%, per la concessione di prestiti agli iscritti.

Relativamente alla posta dei prestiti concessi, è da rammentare che la stessa si riferisce all'ammontare, a fine esercizio, dei prestiti rimasti da riscuotere per gli esercizi precedenti e di quelli erogati nell'anno.

In ordine alla tematica afferente all'impiego delle disponibilità della Cassa si è già riferito ampiamente nei precedenti referti.

Può al riguardo riassumersi che la Cassa, in considerazione dei propri compiti prevalentemente assistenziali, nonché dell'inadeguatezza della struttura e dell'organico del personale che non consentiva di impostare una gestione immobiliare, - oltretutto, di non rilevante entità, tenuto conto dell'importo delle disponibilità utilizzabili a tal fine - si è, ormai da tempo[28], limitata ad investire le disponibilità liquide in CCT e BOT ed in depositi di conto corrente bancario, senza che siano pervenuti specifici rilievi dell'A.V. per la mancata previsione di investimenti immobiliari.

Situazione patrimoniale

	1998	1999	2000
ATTIVITA'			
Titoli	52.000.000.000	24.000.667.640	32.015.222.990
Disponibilità sul c/c430 presso Direzione Gen.le Tesoro	28.709.785	31.666.266.785	45.254.391.785
Disponibilità presso Istituto .San Paolo di Torino	1.470.296.779	10.109:223.556	752.672.199
Disponibilità sul c/c postale	110.623.830	99.454.450	440.566.822
Disponibilità presso Cassa di Risparmio di Rieti	19.667.022.247	25.307.393.775	10.010.041.820
Disponibilità presso Banca Commerciale Italiana	875.621.403	211.342.548	0
Fondo Cassa	100.000	100.000	100.000
Contributo dell'Amministrazione da riscuotere	27.247.601.000	25.991.476.500	40.163.946.500
Prestiti concessi (saldo)	552.067.910	298.871.438	121.394.734
Interessi attivi da riscuotere	448.882.039	217.837.721	13.827.025
TOTALE ATTIVITA'	**102.400.924.993**	**117.902.634.413**	**128.772.163.875**
PASSIVITA'			
Fondo di riserva	80.750.292.054	94.891.012.943	106.725.395.263
Somme impegnate da pagare	21.602.405.239	22.960.056.470	21.992.048.612
Fondo indennità lic. Personale Cassa	48.227.700	51.565.000	54.720.000
TOTALE PASSIVITA'	**102.400.924.993**	**117.902.634.413**	**128.772.163.875**

[28] In tal senso si è pronunciato il C.A. della Cassa nella seduta del 16 dicembre 1992.

5) Considerazioni conclusive

Nel concludere sulla gestione della Cassa, la Corte non può non richiamare le considerazioni più volte formulate in passato sull'esigenza di un organico, complessivo, omogeneo riordino della materia previdenziale ed assistenziale, con riguardo, in particolare, agli organismi che operano in favore di alcune categorie di pubblici dipendenti.

Ciò anche ai fini di una tendenziale perequazione dei vari trattamenti nell'ambito dell'impiego pubblico e della razionalizzazione dell'utilizzo di risorse erariali.

Per quanto più specificatamente concerne l'Ente in discorso, andrà, comunque, chiarita la sfera di operatività, in particolare, degli articoli 26 della legge n° 448/1998 e 9 della legge n° 537/1993; problematica che assume caratteri di particolare valenza per la Cassa anche in previsione della ristrutturazione della stessa che dovrà scaturire dall'intervenuta istituzione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e del conseguente, macroscopico incremento del numero degli iscritti (agli originari dipendenti si sono aggiunte le circa 2.150 unità provenienti dall'ex Ministero della Marina Mercantile e le oltre 5.400 unità dell'ex Ministero dei Lavori Pubblici), cui non ha fatto riscontro alcuna rimodulazione né dello Statuto, nè del sistema di finanziamento della Cassa.

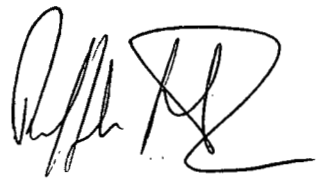
Quanto ai profili contabili, va ancora evidenziata l'eccessiva semplicità e la scarsa organicità e chiarezza delle scritture, determinata, quest'ultima, anche dall'attribuzione di un significato improprio a termini di uso generale e corrente (quali quelli di "impegno" e "residuo").

Si ribadisce pure la necessità di una maggiore completezza dei documenti di bilancio da perseguirsi attraverso la compilazione anche di un conto economico e l'evidenziazione in bilancio delle entrate e delle spese da realizzo ed acquisto titoli e da riscossione e concessione di prestiti.

Quanto all'attività di controllo e di vigilanza, va stigmatizzata la mancata, tempestiva stesura delle relazioni del Collegio dei Revisori sui consuntivi 1998 e 1999 e sottolineata l'anomalia dell'approvazione del consuntivo 2000 da parte del dirigente generale Capo del Servizio AA.GG. e Personale, pur dandosi atto della maggiore completezza fornita all'atto di approvazione, che in passato (così come, a

suo tempo, sottolineato dalla Corte) si sostanziava in un mero visto apposto in calce ai consuntivi.

Sotto il profilo più prettamente gestionale, va posta in risalto l'esigenza di un costante, attento monitoraggio dell'andamento del fondo di riserva, necessità divenuta oggi ancor più cogente per effetto del rilevante aumento del numero dei possibili beneficiari delle provvidenze della Cassa conseguito alle recenti ristrutturazioni degli apparati ministeriali.



CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA TRA I DIPENDENTI
DEL MINISTERO DEI TRASPORTI E DELLA NAVIGAZIONE

BILANCIO D'ESERCIZIO 1998

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 1998

In adempimento alle prescrizioni di cui all'art. 21 dello Statuto della Cassa di Previdenza ed Assistenza, approvato con D.P.R. 26.9.1985, n. 950, si è provveduto a predisporre il Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 1998, che ai sensi dello stesso art. 21, deve essere deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 Aprile.

Il Bilancio in questione è articolato sui seguenti elaborati:

1) prospetto delle entrate di competenza;
2) prospetto delle entrate di cassa;
3) prospetto delle uscite di competenza;
4) prospetto delle uscite di competenza afferenti i residui passivi dell'esercizio 1997;
5) prospetto delle uscite di cassa;
6) prospetto afferente i movimenti del fondo di riserva avvenuti nel corso dell'esercizio;
7) una situazione patrimoniale.

Il riepilogo delle entrate di competenza mette in evidenza

che contro un introito al 31.12.1998 di	£	3.903.555.177
le entrate accertate sono state di	£	31.600.038.216
con una differenza, costituente residuo attivo di	£	27.696.483.039
Rispetto alle previsioni si è accertata una maggiore entrata di	£	3.600.038.216

Tale differenza in più è dovuta:

- per £ 3.502.089.000 - al maggior contributo di cui alla legge 1.12.86 n. 870, corrisposto dall'Amministrazione rispetto alla cifra prevista di £ 24.100.000.000;
- per £ 14.254.341 al maggior gettito degli utili derivanti dalla concessione di prestiti agli iscritti. (Prestiti concessi n.205)
- per £ 83.694.875 al maggior gettito, rispetto alle previsioni, dei proventi dell'investimento delle disponibilità;

Rispetto al precedente esercizio 1997 si è verificata una diminuzione delle entrate di £. 187.120.757= dovuta soprattutto al minor contributo concesso dall'Amministrazione (£. 570.268.000) e dal mancato introito per proventi eventuali (£. 500.000 nel 1997) compensati dai maggiori proventi derivanti dalla concessione di prestiti agli iscritti (£. 2.675.044) e dai maggiori introiti per investimento delle disponibilità (£. 380.972.199).

Il riepilogo delle uscite di competenza (prospetto 3) mette in evidenza, partitamente per ciascuna voce di spesa statutaria, fissata nelle percentuali indicate dall'Art. 5 dello Statuto, tenuto conto che ai sensi dell'Art. 11 gli utili annuali derivanti dalla gestione dei prestiti sono devoluti al Fondo di riserva, l'entità delle erogazioni effettuate al 31.12.98 (4° colonna), di quelle impegnate ma rimaste da pagare (5°colonna) e degli accantonamenti destinati a riserva (6° colonna).

Come rilevasi dalla 4° colonna, l'entità complessiva di tali erogazioni è stata alla data predetta di

£ 6.505.743.813 di cui:

£ 1.547.634.000 - per pagamento dell'Indennità Una Tantum prevista dall'art. 6 dello Statuto a favore del personale cessato dal servizio (n. 56 unità);

£ 4.799.484.500 - per interventi assistenziali, a favore degli iscritti in attività di servizio o in quiescenza e loro superstiti così ripartiti:

STATISTICA ASSISTENZA ANNO 1998

N. 41	sussidi urgenti	£	139.310.500
N. 91	cronicità	£	541.100.000
N.1005	assistenza ordinaria	£	728.311.000
N. 8	ricovero struttura pubblica	£	22.629.000
N. 359	degenza	£	210.240.000
N. 5	furto e incendio	£	8.219.000
N.1153	protesi,cure dentarie e ortodont.	£	2.057.004.500
N. 980	occhiali	£	332.100.000
N. 7	protesi acustica	£	15.167.000
N. 156	funerari	£	664.000.000
N. 15	spese legali	£	64.696.500
N. 1	art. 8	£	16.707.000
N.3821	T O T A L E	£	4.799.484.500

£ 99.211.313 per spese di amministrazione;

£ 59.414.000 per oneri fiscali (IRAP - IRPEG).

Le spese di amministrazione hanno avuto nell'esercizio il seguente sviluppo:

- retribuzioni alla dipendente della Cassa, incentivi, straordinari e buoni pasto	£	30.672.623
- oneri sociali relativi	£	23.148.270
- trasferte ai Consiglieri residenti fuori Roma ai sensi art. 20 Statuto	£	16.622.340
- spese varie di funzionamento (postali, di cancelleria, moduli fiscali, libri contabili, stampati, modulistica , acquisto computers,		

affitto fotocopiatrice,manutenzione macchine)	£	27.203.730
- tasse postali,oneri bancari e tributi	£	1.114.350
- compensi a terzi	£	450.000
Per un TOTALE di	£	99.211.313

Complessivamente, la differenza fra il totale delle somme di competenza a disposizione, e quelle erogate, oppure impegnate e da pagare, è di £ 3.401.889.164=.

Tale somma deriva dalla devoluzione al fondo di riserva della percentuale delle entrate stabilita dall'art. 5 dello Statuto e dalle economie realizzate nel corso dell'esercizio (come può desumersi dal relativo prospetto n. 3, colonna 6).

STORNI AL FONDO DI RISERVA

-PROSPETTO DELLE USCITE DI COMPETENZA ESERCIZIO 1998:

1) 10% delle entrate come previsto dall'art.5 dello Statuto	£	3.149.162.787
2) Proventi della gestione prestiti al netto dell'imposta (art. 11 dello Statuto)	£	48.292.341
3) Assicurazioni c/rischi (non utilizzata)	£	236.187.209
4) Economia realizzata della voce Spese di Amministrazione(al netto della somma di £. 3.181.410 accantonata a fondo indennità fine rapporto dipendente C.P.A.)	£	55.065.417
T o t a l e	£	3.488.707.754

-PROSPETTO DELLE USCITE C/ RESIDUI 1997:

Il prospetto delle uscite c/residui mette in evidenza che dei residui passivi afferenti all'esercizio 1997, ammontanti complessivamente alla data dell'1.1.98 a lire 20.332.588.862= (col. 3 del prospetto n. 4), sono stati erogati lire 8.978.096.939= (col. 4) così suddivisi:

Indennità Una Tantum (103 unità)	£	2.032.283.000
Anticipazioni su Una Tantum (615 unità)	£	4.521.607.604
Interventi Assistenziali (4968 unità)	£	1.200.156.335
Borse di studio(246 scuole medie superiori 61 universitarie)	£	368.800.000
Iniziative culturali e ricreative	£	853.406.000
Imposte e tasse	£	1.844.000
T o t a l e	£	8.978.096.939

Le unità delle pratiche relative alle anticipazioni, all'assistenza e alle borse di studio sono comprensive di quelle il cui corrispettivo è stato prelevato dal Fondo di Riserva.

Sono stati invece stornati al fondo di riserva, (col.5) lire 11.354.491.923= come appresso descritto:

RESIDUI DESTINATI A RISERVA:		
Indennità Una Tantum	£	11.148.821.838
Borse di studio	£	107.158.695
Iniziative culturali e ricreative	£	98.511.390
T o t a l e	£	11.354.491.923

I maggiori oneri sostenuti,sono stati stornati dal Fondo di riserva nelle misure appresso riportate, ai sensi delle delibere del Consiglio di Amministrazione del 22.7.1998, del 29.7.1998, del 20.10.1998 e del 24.11.1998 come previsto dall'art. 11 dello Statuto:

-Anticipazioni su Indennità Una Tantum	£	763.632.390
-Assistenza ordinaria	£	3.003.508.665
-Borse di studio	£	15.050.000
-Iniziative culturali e ricreative	£	59.552.500
T o t a l e	£	3.841.743.561

Alla data di compilazione del presente Bilancio la consistenza globale del fondo di riserva è, partitamente, la seguente:

Fondo di riserva all'1.1.1997	£	69.748.835.938
ENTRATE		
1) Percentuale di entrata prevista dall'art. 5 dello Statuto	£	3.149.162.787
2) Proventi gestione prestiti	£	48.292.341
3) Residui esercizio 1997 non utilizzati	£	11.354.491.923
4) Residui esercizio 1998 non utilizzati	£	291.252.626
T o t a l e	£	14.843.199.677
USCITE		
Prelevamenti per maggiori oneri sostenuti rispetto agli impegni di spesa	£	3.841.743.561
Consistenza al 31.12.1998	£	80.750.292.054

come può desumersi del resto dallo Stato Patrimoniale, che costituisce oggetto del prospetto n. 7.

Esaminando tale prospetto, può desumersi altresì che alla data del 31.12.1998 le disponibilità ammontanti a lire 74.152.374.044 erano così suddivise: