

MODULARIO
290UN990001

99/01



Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

RELAZIONE DEL CAPO DEL DIPARTIMENTO PER I TRASPORTI, LA NAVIGAZIONE, GLI AFFARI GENERALI ED IL PERSONALE

Si è provveduto ad esaminare il Bilancio Consuntivo 2014 della C.P.A. trasmesso dal Capo della Direzione Generale del Personale e degli Affari Generali.

Ai sensi del D.L.vo 03/02/1993, n.29, art.3 – Comma 2, sostituito dal D.L.vo 30/03/2001, n. 165, art.4 – Comma 2, che attribuisce ai dirigenti la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione e di controllo ed in deroga a quanto previsto dall'art.21 dello Statuto della Cassa, che prevede l'approvazione del Bilancio da parte del Ministro dei Trasporti, si rappresenta che, in merito al suddetto esame, si apprezza l'efficacia del Piano di Rientro adottato dalla C.P.A. e in merito si pone l'attenzione su quanto esposto nel Verbale n. 151 redatto dal Collegio dei Revisori in data 4 maggio 2015.

Nel suddetto verbale si evincono due aspetti: il primo riguarda l'Avvocatura Generale dello Stato, che con nota N. CT/213/15, ha espresso parere favorevole, confermando che il suddetto Piano di Rientro è da considerarsi la soluzione più idonea a fronteggiare la criticità di bilancio della C.P.A.; il secondo evidenzia, invece, che il suddetto Collegio, dopo un attento esame dei documenti relativi al Bilancio Consuntivo 2014, ha proceduto all'approvazione dello stesso, dopo aver specificato a pagina n. 12 del succitato Verbale, quanto segue: "Il piano di rientro alla data 31.12.2014 come da Nota integrativa al Bilancio risulta non solo essere stato rispettato nelle sue previsioni ma presenta un anticipo del rientro del debito di circa 2 anni...".

Alla luce di quanto sopra esposto, si procede all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2014.

Roma, 7 maggio 2015

IL CAPO DIPARTIMENTO
(Dott. Ing. Amédéo FUMERO)

**CASSA DI PREVIDENZA E ASSISTENZA TRA I DIPENDENTI DEL
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI**
Relazione illustrativa al bilancio consuntivo dell'esercizio 2014

In adempimento alle prescrizioni di cui all'art. 21 dello Statuto della Cassa di Previdenza ed Assistenza, approvato con DPR 26.05.1985, n. 950, si è provveduto a predisporre il Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2014.

Prima di procedere ad un esame più dettagliato possibile del suddetto bilancio, si fa presente che anche in questo esercizio finanziario si è attuato il piano di rientro iniziato nell'anno 2012.

Tale programma si basa sul rispetto delle stime presentate in sede di Bilancio di Previsione e un'attenta gestione della parte previdenziale. Al fine di raggiungere tale obiettivo, si è provveduto a gestire le risorse nell'ottica di generare risparmi per ogni singola voce di spesa, dando luogo ad un più rapido rientro del debito figurato.

Si vuole, altresì, evidenziare che la parte previdenziale è stata decurtata di un ulteriore 4%, come avvenuto anche negli anni precedenti, sia rispetto al liquidato che alla determinazione del debito figurato.

Il Bilancio in questione è articolato sui seguenti elaborati:

- 1) La situazione patrimoniale;
- 2) Il conto economico;
- 3) Situazione del Bilancio delle Entrate suddivisa per competenze, residui e cassa;
- 4) Situazione del Bilancio delle Uscite suddivisa per competenze, residui e cassa.

Esaminando il prospetto dello **STATO PATRIMONIALE**, nelle **ATTIVITA'** può desumersi quanto segue:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Software di proprietà ed altri diritti: si deducono dalle movimentazioni del Titolo 2 categoria uno codice cinque, **Acquisto di prodotti software** della contabilità finanziaria, ed è pari a zero.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Attrezzature d'ufficio: questo conto è stato movimentato per l'acquisto di un computer nel corso dell'esercizio 2013, per il quale si è provveduto a rilevare la relativa scrittura di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Prestiti concessi ai dipendenti: quantifica i prestiti erogati agli iscritti ed è determinato sottraendo, alle consistenze al 31/12/2013, 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 31/12/2014. Il numero dei prestiti erogati, durante il suddetto esercizio, è pari a 8, registrando un incremento del 100% rispetto all'anno 2013.

Acquisto di Titoli e Investimenti: si evidenzia che durante il 2014 non si è proceduto a nessuna forma di investimento poiché, dopo un'attenta indagine di mercato, si è giunti alla conclusione che non vi erano formule redditizie.

Sottoscrizione di pronti c/termine: quantifica l'importo delle operazioni di pronti c/termine che sono ancora in essere al 31 dicembre 2014 ed è pari a zero, poiché non si è optato neanche per questa forma di investimento, in quanto anch'essa non remunerativa.

C/C assicurazione INA vita: quantifica l'investimento nella polizza previdenziale sottoscritta dall'Ente, modificata nel tempo dagli interessi annuali ricapitalizzati e dal liquidato agli aventi diritto.

CREDITI

V/Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti: pari a Zero Euro, in quanto l'Amministrazione ha provveduto regolarmente ad accreditare il dovuto durante l'esercizio 2014.

Interessi attivi su cc/cc maturati al 31/12/2014: quantifica gli interessi attivi maturati, ma non ancora riscossi e pari a zero.

Altri crediti: solo per memoria.

Verso l'Esercizio: evidenzia un credito IRPEF, da compensare con futuri pagamenti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE che alla data del 31/12/2014 ammontano ad € 33.089.816,17 sono così suddivise:

Depositi bancari

€ 32.413.118,81

C/C postale n. 62858006

€ 676.697,36

STATO PATRIMONIALE, nelle PASSIVITA'**DEBITI**

Debiti verso fornitori: pari a zero.

Debiti verso l'Esercizio: pari ad € 587.001,20, dato dall'ammontare delle quote IRPEF ancora da pagare, derivanti per la quasi totalità dai pagamenti delle Liquidazioni Una Tantum.

Debiti verso Enti previdenziali: pari a zero.

Debiti per prestazioni: pari a zero.

Debiti Una Tantum v/il personale: rappresenta l'ammontare delle Liquidazioni Una Tantum deliberate ma ancora da pagare, in quanto non erogate per la totalità durante l'esercizio.

Debiti Anticipazioni Una Tantum v/il personale: rappresenta l'ammontare delle anticipazioni sulle liquidazioni una tantum deliberate ma ancora da pagare, in quanto non erogate per la totalità durante l'esercizio e, nella fattispecie, pari a zero.

Debiti Assistenza Ord. V/personale: rappresenta l'importo da destinare al pagamento dell'Assistenza Ordinaria deliberato, ma ancora da pagare.

Fondo Imposte e tasse: pari a zero

Fondo Svalutazione crediti: pari a zero.

Fondo Liquidazione del Personale: pari a zero.

Fondo Ammortamento attrezzature d'ufficio: evidenzia l'ammontare delle quote di ammortamento effettuate per l'acquisto di un computer, avvenuto nell'esercizio 2013.

Lo stato patrimoniale si chiude con un **PATRIMONIO NETTO** pari ad € 63.851.463,06, dove si evidenzia una Perdita d'Esercizio del 2014 pari ad € 5.533.325,11. Detta perdita è scaturita dalle numerose Liquidazioni Una Tantum pagate, nonché dalla decisione di procedere ai pagamenti dei conguagli relativi agli aventi diritto che hanno cessato il rapporto di servizio negli anni precedenti.

Per quanto riguarda il Fondo di Riserva, si evidenzia che, oltre al normale accantonamento nei Costi, dato dal calcolo percentuale del 10% sull'ammontare dei ricavi, come stabilito da Statuto, è stato maggiorato anche dei Residui relativi al Bilancio 2013 nella voce Debiti Assistenza Ord. v/personale.

IL CONTO ECONOMICO.

Nel settore **COSTI**, l'ammontare delle spese sostenute è pari ad € 13.964.847,81. Si evidenzia che le voci "Indennità Una Tantum" e "Assistenza ordinaria e periodica" sono costituite dall'ammontare degli importi impegnati, in quanto deliberati. Una piccola parte di questi non sono stati ancora pagati e pertanto, le relative cifre hanno acceso nelle Passività dello Stato Patrimoniale il corrispondente conto nei "DEBITI".

I **RICAVI** sono determinati da tutte quelle voci che costituiscono l'ammontare delle entrate di competenza dell'esercizio in corso ed ammontano ad € 8.431.522,70.

Durante l'esercizio 2014 si evidenzia, per differenza tra costi e ricavi, una Perdita d'esercizio pari ad € 5.533.325,11 e si rammenta che detta cifra, risulta essere così elevata per i motivi sopraesposti.

Il **CONTO FINANZIARIO** è di seguito esposto nelle voci Entrate ed Uscite.

Per una più facile lettura della Situazione di **BILANCIO DELLE ENTRATE FINANZIARIE** al 31/12/2014 si procede ad una ulteriore analisi;

Titolo uno Categoria uno Codice uno (Contributo Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti): rileva i contributi ministeriali riscossi dalla Cassa di Previdenza.

Titolo uno Categoria uno Codice due (Contributi volontari): rileva gli eventuali contributi versati dagli iscritti, (solo per memoria, in quanto ad oggi non si è optato per questa soluzione, nonostante sia prevista da Statuto).

Titolo uno Categoria uno Codice tre (Devoluzione contributi inutilizzati Comitato sussidi dell'Amministrazione): rileva quanto stornato, dal Comitato Sussidi del Ministero, alla Cassa di Previdenza ed Assistenza, una volta adempiuti i propri compiti d'istituto; quest'anno si riporta un importo pari a zero.

Titolo uno Categoria due Codice due (Proventi derivanti dall'investimento delle disponibilità): rileva gli interessi attivi, per la parte di competenza dell'esercizio 2014, derivanti dagli investimenti denominati "Soluzione Business per le liquidità della P.A." effettuati nel 2013 e con scadenza 9 gennaio 2014.

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

Titolo uno Categoria due Codice cinque (Interessi attivi sul c/c INA vita): rileva quanto maturato a titolo di interessi attivi, sull'investimento nella polizza previdenziale sottoscritta dall'Ente pari ad € 964.684,65, cifra che va ad incrementare il conto Assicurazione Ina Vita delle Attività nello Stato Patrimoniale.

Titolo uno Categoria due Codice sei (Interessi attivi su cc/cc bancari e postali): rileva gli interessi attivi sui conti correnti bancari intestati alla Cassa di Previdenza, distinguendoli così dai rendimenti derivanti da altre forme di investimento. Durante l'esercizio 2014 questo importo risulta essere maggiore, raffrontandolo con gli esercizi precedenti, in quanto le disponibilità sono rimaste giacenti sui conti correnti, data la prospettiva poco vantaggiosa fornita dal mercato riguardo altre tipologie di investimenti.

Titolo uno Categoria due Codice sette (Ratei attivi): Incasso del rateo acceso nei residui poiché relativo agli interessi di competenza dell'esercizio 2013 e riscosso a scadenza dell'investimento sopraccitato.

Titolo uno Categoria cinque Codice uno (Recuperi vari): rileva gli importi rientrati sul c/c di tesoreria della Cassa di Previdenza a causa di pagamenti non andati a buon fine nell'esercizio precedente.

Titolo uno Categoria cinque Codice due (Arrotondamenti): rileva gli arrotondamenti, sulle Entrate, avvenuti nell'esercizio 2014.

Titolo due Categoria uno Codice uno (Realizzi di titoli e investimenti): rileva l'ammontare degli investimenti che sono giunti a scadenza e pertanto incassati. In questo caso è pari ad € 20.000.000,00 e riguarda l'investimento succitato giunto a scadenza il 9 gennaio 2014.

Titolo due Categoria uno Codice due (Realizzi di pronti c/termine): affluiscono tutte le scadenze di operazioni pronti c/termine e durante l'esercizio non si sono verificate.

Titolo due Categoria uno Codice tre (Recupero di prestiti al personale): rileva tutte le rate di restituzione dei prestiti erogati dall'Ente.

Titolo due Categoria uno Codice quattro (Recuperi su c/c assicurazione INA vita): rileva tutte le erogazioni dell'indennità una tantum spettanti agli iscritti, alla fine del rapporto di lavoro, per la quota parte investita nella polizza assicurativa ed erogata dalla stessa società di assicurazione.

Titolo tre categoria uno Codice uno (Ritenute erariali): rileva tutte le ritenute IRPEF effettuate a titolo di sostituto d'imposta, successivamente versate al Tesoro dello Stato secondo le modalità di legge, nella fattispecie si evidenzia un credito acceso nell'esercizio 2013, da compensare con pagamenti futuri.

Titolo tre Categoria uno Codice due (Ritenute previdenziali): solo per memoria, considerato che la C.P.A. non ha proprio personale dipendente.

Titolo tre Categoria uno Codice tre (Anticipazioni diverse di terzi): solo per memoria.

Titolo tre Categoria uno Codice quattro (Recupero fondi cassa in consegna al cassiere): evidenzia l'ammontare delle somme erogate al cassiere per le spese in contanti.

Titolo tre Categoria uno Codice cinque (Rimborso di anticipazioni a terzi): solo per memoria.

Per una più facile lettura della Situazione di **BILANCIO DELLE USCITE FINANZIARIE** si procede ad una ulteriore analisi;

Titolo uno Categoria uno Codice uno (Indennità una tantum): rileva l'importo delle Liquidazioni Indennità Una Tantum spettanti ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro con il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti. In merito alle suddette liquidazioni alcune sono state deliberate nel 2013 e pagate nell'esercizio 2014, altre deliberate e pagate nel 2014, e altre ancora da pagare, frutto di un'impegno a cui dovrà seguire il relativo pagamento nell'esercizio 2015. Quanto esposto viene evidenziato nella sezione "Gestione della Competenza" e "Gestione dei Residui".

Titolo uno Categoria due Codice uno (Anticipazioni su Indennità una tantum): rileva l'importo delle Anticipazioni su Indennità Una Tantum deliberate e pagate nell'esercizio 2014.

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

Titolo uno Categoria tre Codice uno (Assistenza ordinaria e periodica): rileva l'importo relativo all'assistenza ordinaria. E' facilmente deducibile, dall'osservazione del prospetto delle Uscite finanziarie, che si è provveduto ad effettuare pagamenti in conto Residui (deliberati nel 2013 e pagati nel 2014) e si è proceduto a girocontare un importo pari ad € 560,00 al Fondo di Riserva (vista l'assenza di possibili beneficiari). In conto competenza, invece, sono stati impegnate e pagate delle somme dell'esercizio 2014, mentre nella sezione "da pagare" si evidenzia un importo che, pur se deliberato nell'esercizio, dovrà materialmente uscire nel corso del 2015.

Titolo uno Categoria tre Codice due (Borse di studio): rileva l'importo pagato per le borse di studio ed è pari a zero, poiché la cifra stanziata, risultante dal Bilancio di Previsione è stata utilizzata per incrementare il capitolo dell'Assistenza Ordinaria, con Delibera del Consiglio di Amministrazione.

Titolo uno Categoria tre Codice tre (Iniziative culturali e ricreative): Quest'anno pari a zero, poiché si è adottato lo stesso criterio sopra esposto per le Borse di Studio.

Titolo uno Categoria quattro (Spese di funzionamento): si evidenzia che si è proceduto ad una specifica delle singole voci di spesa suddivisa in capitoli per un totale di € 39.526,83.

Titolo uno Categoria cinque Codice uno (Fondo di Riserva): costituito dall'importo accantonato nell'esercizio in corso, basandosi sui criteri di calcolo stabiliti dall'art.5 dello Statuto.

Titolo uno Categoria sei Codice uno (Imposte e Tasse): determinato dall'ammontare degli oneri tributari (nella fattispecie si tratta dell'IRES calcolata sulla base imponibile, costituita dagli interessi percepiti sui prestiti erogati al personale in servizio che ne fa richiesta).

Titolo due Categoria uno Codice uno (Acquisto di titoli e investimenti): evidenzia l'importo destinato ad investimenti e nella fattispecie è pari a zero, considerata l'assenza di proposte vantaggiose sul mercato.

Titolo due Categoria uno Codice due (Sottoscrizione di pronti c/termine): rileva l'ammontare delle operazioni di pronti contro termine, di importo pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice tre (Concessione di prestiti al personale): rileva l'erogazione dei prestiti agli iscritti, che, come precedentemente esposto ha registrato un raddoppio delle richieste ottenute nell'esercizio 2013, con tendenza ad ulteriore incremento.

Titolo due Categoria uno Codice quattro (Acquisto di mobili e macchine): rileva l'acquisto di mobili e attrezzature per l'ufficio, nella fattispecie pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice cinque (Acquisto di prodotti software): rileva l'acquisto di programmi atti al funzionamento della struttura ed è pari a zero.

Titolo due Categoria uno Codice sei (Incrementi c/c Assicurazione INA vita): evidenzia gli importi che vanno ad incrementare il c/c della compagnia assicuratrice.

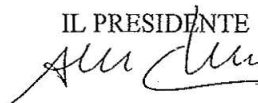
Titolo due Categoria uno Codice sette (Liquidazione TFR al personale): rileva il pagamento dell'indennità di fine servizio corrisposta a dipendenti (solo per memoria).

Titolo tre Categoria uno Codice uno due tre quattro cinque: rappresentano partite di giro.

Si dichiara, infine, che tutti i dati in bilancio, trovano puntuale riscontro nelle scritture contabili della C.P.A.

Roma, 22 APR. 2015

IL PRESIDENTE



CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2014

SITUAZIONE PATRIMONIALE

AL 31 DICEMBRE 2014

ATTIVO	CONSISTENZE		DIFFERENZE		PASSIVO	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	Al 31/12/2013	Al 31/12/2014	IN PIU'	IN MENO		Al 31/12/2013	Al 31/12/2014	IN PIU'	IN MENO
IMMOBILIZZAZIONI					DEBITI E RESIDUI PASSIVI				
Software di proprietà ed altri diritti	0,00	0,00	-	-	verso Fornitori			-	-
Attrezzature d' ufficio	895,00	895,00	-	-	verso l'erario		587.001,20	587.001,20	-
Prestiti concessi ai dipendenti	4.730,10	4.524,10	-	206,00	verso Enti previdenziali		-	-	-
Titoli emessi o garantiti dallo Stato	20.000.000,00	0,00	-	20.000.000,00	per prestazioni		-	-	-
Sottoscrizioni di pronti contro termine	0,00	0,00	-	-	Una Tantum v/Personale	4.745,93	27.060,27	22.314,34	-
					Anticip.Una Tantum v/personale		-	-	-
c/c assicurazione Ina vita	32.568.271,38	31.354.591,20	-	1.213.680,18	Assist. Ord.v/personale	1.011,00	3.912,00	2.901,00	-
	52.573.896,48	31.360.010,30	0,00	21.213.886,18		5.756,93	617.973,47	612.216,54	-
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	19.968,06	19.968,06	-	-	Ammortamento attrezzat.d' ufficio	179,00	358,00	179,00	-
	19.968,06	19.968,06	-	-		179,00	358,00	179,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE									
depositi bancari vari	14.801.762,28	32.413.118,81	17.611.356,53	-					
c/c postale n. 62858005	675.635,77	876.697,36	1.061,59	-					
Fondi cassa	0,00	-	-	-					
	15.477.398,05	33.089.816,17	17.612.418,12	0,00					
RATEI ATTIVI									
rateo attivo su proventi investimenti	475.967,04	0,00	-	-					
TOTALE ATTIVITA'	68.547.229,63	64.469.794,53	17.612.418,12	21.213.886,18	TOTALE PASSIVITA'	5.935,93	618.331,47	612.395,54	0,00
					PATRIMONIO NETTO				
					AVANZO/PERDITA DI ESERCIZIO	3.928.248,76	-5.533.325,11	-	9.461.573,87
					AVANZO DI ESERCIZIO ANNI PREC.	369.758,49	4.298.007,25		
					F.do di Riserva	64.243.286,45	65.086.780,92		
					F.do Accantonamenti		0,00		
					TOTALE PATRIMONIO NETTO	68.541.293,70	63.851.453,06		
TOTALI A PAREGGIO	68.547.229,63	64.469.794,53	17.612.418,12	21.213.886,18	TOTALI A PAREGGIO	68.547.229,63	64.469.794,53	612.395,54	0,00

IL CAPO DIPARTIMENTO
(dott. ing. Amedeo FUMERO)

[Firma]

Pagina 1

IL PRESIDENTE

[Firma]

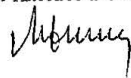
CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2014

Allegato n. 1

C O N T O		E C O N O M I C O		AL 31 DICEMBRE 2014	
C O S T I				R I C A V I	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO		
PRESTAZIONI		CONTRIBUTI			
INDENNITA' UNA TANTUM	10.401.379,25	CONTRIBUTO MINISTERO DEI TRASPORTI	7.277.748,35		
ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	1.109.728,26	CONTRIBUTI VOLONTARI	-		
ASSICURAZIONI CONTRO RISCHI	-	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI	-		
ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	1.571.073,00	INTERESSI E PROVENTI			
BORSE DI STUDIO	-	PROVENTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	12.032,88		
INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	-	INTERESSI SU PRESTITI EX ART. 11 DELLO STATUTO	421,88		
ONERI TRIBUTARI		INTERESSI SU C/C ASSICURAZIONE INA VITA	964.684,65		
IMPOSTE E TASSE	27,00	INTERESSI SU C/C BANCARI E POSTALI	174.878,84		
ORGANI AMMINISTRATIVI E DI CONTROLLO		RETTIFICHE DI COSTI			
COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	3.718,48	RECUPERI VARI	1.756,00		
TRASFERTE	20.574,87	ARROTONDAMENTI	0,10		
MATERIALI SUSSIDIARI E DI CONSUMO					
ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	5.459,34				
LOCAZIONE MATERIALI VARI	3.784,68				
ONERI FINANZIARI					
TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	473,42				
COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE INA VITA	-				
ALTRI COSTI					
MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	1.932,55				
INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	-				
SPESE VARIE	411,48				
ARROTONDAMENTI	0,01				
ASSISTENZA LEGALE	3.172,00				
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI					
AMMORTAMENTI	179,00				
ACCANTONAMENTO A FONDO DI RISERVA	842.934,47				
SOPRAVVVENIENZE E INSUSSISTENZE	-				
TOTALE COSTI	13.964.847,81	TOTALE RICAVI	8.431.522,70		
	-	DISAVANZO DI ESERCIZIO	5.533.325,11		
TOTALE A PAREGGIO	13.964.847,81	TOTALE A PAREGGIO	13.964.847,81		

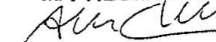
IL CAPO DIPARTIMENTO

(dott. ing. Amedeo FUMERO)



Pagina 2

IL PRESIDENTE



CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2014

Allegato n. 2

SITUAZIONE DI BILANCIO ENTRATE AL 31 DICEMBRE 2014

SITUAZIONE DI BILANCIO ENTRATE AL 31 DICEMBRE 2014														
CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO
		PREVISIONE	INCASSI	DA INCASSARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	INCASSI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	INCASSI	DIFFERENZA RISPETTO LE PREVISIONI	
01	TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI													
02	CATEGORIA 01: ENTRATE CONTRIBUTIVE													
03	CONTRIBUTO MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI AI SENSI DELLA LEGGE 1,12,88 N. 870	8.430.000,00	7.277.748,35	-	7.277.748,35	1.152.251,65	-	-	-	-	8.430.000,00	7.277.748,35	1.152.251,65	-
03	CONTRIBUTI VOLONTARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI FONDI COMITATO SUSSIDI DELL'AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CATEGORIA 01	8.430.000,00	7.277.748,35	-	7.277.748,35	1.152.251,65	-	-	-	-	8.430.000,00	7.277.748,35	1.152.251,65	-
02	CATEGORIA 02: REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI													
03	PROVENTI DERIVANTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	533.750,00	12.032,88	-	12.032,88	521.717,12	-	-	-	-	533.750,00	12.032,88	521.717,12	-
05	PROVENTI SU PRESTITI EX ART. 11 DELLO STATUTO	1.200,00	421,88	-	421,88	778,12	-	-	-	-	1.200,00	421,88	778,12	-
06	INTERESSI ATTIVI SUL CIC IN VITA	1.036.250,00	-	964.684,65	964.684,65	71.565,35	-	-	-	-	1.036.250,00	-	1.036.250,00	964.684,65
07	INTERESSI ATTIVI SUL CIC BANCARI E POSTALI	50.000,00	174.878,84	-	174.878,84	124.878,84	-	-	-	-	50.000,00	174.878,84	124.878,84	-
07	RATEI ATTIVI	-	-	-	-	-	475.987,04	475.987,04	-	-	-	475.987,04	475.987,04	-
	TOTALE CATEGORIA 02	1.621.200,00	187.333,60	964.684,65	1.152.018,25	469.181,75	-	-	-	-	1.621.200,00	187.333,60	1.433.866,40	964.684,65
01	CATEGORIA 05: RETTIFICA SPESE DI AMMINISTRAZIONE													
02	RECUPERI VARI	4.995,00	1.756,00	-	1.756,00	3.239,00	-	-	-	-	4.995,00	1.756,00	3.239,00	-
02	ARROTONDAMENTI	5,00	0,10	-	0,10	4,90	-	-	-	-	5,00	0,10	4,90	-
	TOTALE CATEGORIA 05	5.000,00	1.756,10	-	1.756,10	3.243,90	-	-	-	-	5.000,00	1.756,10	3.243,90	-
	TOTALE TITOLO 1	10.056.200,00	7.466.838,05	964.684,65	8.431.522,70	1.624.677,90	-	-	-	-	10.056.200,00	7.466.838,05	2.589.361,95	964.684,65
01	TITOLO 2: ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI													
02	CATEGORIA 01: RECUPERI DI INVESTIMENTI													
03	REALIZZI DI TITOLI E INVESTIMENTI	20.000.000,00	20.000.000,00	-	20.000.000,00	-	-	-	-	-	20.000.000,00	20.000.000,00	-	-
03	REALIZZI DI PRONTI CONTRO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	RECUPERO DI PRESTITI AL PERSONALE	30.000,00	9.794,00	-	9.794,00	20.206,00	-	-	-	-	30.000,00	9.794,00	20.206,00	-
04	RECUPERI SU CIC ASSICURAZIONE INA VITA	1.200.000,00	2.193.898,27	-	2.193.898,27	993.898,27	-	-	-	-	1.200.000,00	2.193.898,27	993.898,27	-
	TOTALE CATEGORIA 01	21.230.000,00	22.203.692,27	-	22.203.692,27	973.692,27	-	-	-	-	21.230.000,00	22.203.692,27	973.692,27	-
	TOTALE TITOLO 2	21.230.000,00	22.203.692,27	-	22.203.692,27	973.692,27	-	-	-	-	21.230.000,00	22.203.692,27	973.692,27	-
01	TITOLO 3: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO													
02	CATEGORIA 01: ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
02	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	2.897.668,20	-	2.897.668,20	397.668,20	19.968,06	-	-	19.968,06	2.500.000,00	2.897.668,20	397.668,20	19.968,06
02	RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	ANTICIPAZIONI DIVERSE DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	2.000,00	649,89	-	649,89	1.350,11	-	-	-	-	2.000,00	649,89	1.350,11	-
05	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CATEGORIA 01	2.502.000,00	2.898.318,09	-	2.898.318,09	396.318,09	19.968,06	-	-	19.968,06	2.502.000,00	2.898.318,09	396.318,09	19.968,06
	TOTALE TITOLO 3	2.502.000,00	2.898.318,09	-	2.898.318,09	396.318,09	19.968,06	-	-	19.968,06	2.502.000,00	2.898.318,09	396.318,09	19.968,06
	TOTALI GENERALI DELL'ENTRATA	33.788.200,00	32.568.848,41	964.684,65	33.533.533,05	294.666,94	19.968,06	-	-	19.968,06	33.788.200,00	32.568.848,41	1.219.351,59	984.692,71

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2014

Allegato n. 2

SITUAZIONE DI BILANCIO USCITE AL 31 DICEMBRE 2014

CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO
		PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUI FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZA RISPETTO LE PREVISIONI	
01	TITOLO 1: SPESE CORRENTI													
	CATEGORIA 01: INDENNITA' UNA TANTUM													
	INDENNITA' UNA TANTUM	5.025.000,00	10.374.318,98	27.060,27	10.401.379,25	5.376.379,25	4.745,93	4.745,93	-	-	5.025.000,00	10.379.064,91	5.354.064,91	27.060,27
	TOTALE CATEGORIA 01	5.025.000,00	10.374.318,98	27.060,27	10.401.379,25	5.376.379,25	4.745,93	4.745,93	-	-	5.025.000,00	10.379.064,91	5.354.064,91	27.060,27
	CATEGORIA 02: ANTICIPAZIONI ED ASSICURAZIONI													
01	ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	1.432.125,00	1.109.728,26	-	1.109.728,26	322.396,74	-	-	-	-	1.432.125,00	1.109.728,26	322.396,74	-
02	ASSICURAZIONI CONTRO RISCHI	75.375,00	-	-	-	75.375,00	-	-	-	-	75.375,00	-	75.375,00	-
	TOTALE CATEGORIA 02	1.507.500,00	1.109.728,26	-	1.109.728,26	397.771,74	-	-	-	-	1.507.500,00	1.109.728,26	397.771,74	-
	CATEGORIA 03: SOVVENZIONI E CONTRIBUTI													
01	ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	2.010.000,00	1.567.161,00	3.912,00	1.571.073,00	438.927,00	1.011,00	451,00	-	560,00	2.010.000,00	1.567.612,00	442.388,00	3.912,00
02	BORSE DI STUDIO	150.750,00	-	-	-	150.750,00	-	-	-	-	150.750,00	-	150.750,00	-
03	INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	301.500,00	-	-	-	301.500,00	-	-	-	-	301.500,00	-	301.500,00	-
	TOTALE CATEGORIA 03	2.462.250,00	1.567.161,00	3.912,00	1.571.073,00	891.177,00	1.011,00	451,00	-	560,00	2.462.250,00	1.567.612,00	894.638,00	3.912,00
	CATEGORIA 04: SPESE DI FUNZIONAMENTO													
01	STIPENDI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
02	ONERI SOCIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	TRASFERTE	25.000,00	20.574,87	-	20.574,87	4.425,13	-	-	-	-	25.000,00	20.574,87	4.425,13	-
05	TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	4.000,00	473,42	-	473,42	3.526,58	-	-	-	-	4.000,00	473,42	3.526,58	-
06	ASSISTENZA LEGALE	7.000,00	3.172,00	-	3.172,00	3.828,00	-	-	-	-	7.000,00	3.172,00	3.828,00	-
07	ASSISTENZA NOTARILE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08	CONSULENZE	9.000,00	-	-	-	9.000,00	-	-	-	-	9.000,00	-	9.000,00	-
09	COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	2.000,00	3.718,48	-	3.718,48	1.718,48	-	-	-	-	2.000,00	3.718,48	1.718,48	-
11	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	6.000,00	5.459,34	-	5.459,34	540,66	-	-	-	-	6.000,00	5.459,34	540,66	-
12	ACQUISTO BUONI PASTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	LOCAZIONE MATERIALI VARI	5.000,00	3.784,68	-	3.784,68	1.215,32	-	-	-	-	5.000,00	3.784,68	1.215,32	-
15	COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE INA VITA	2.200,00	-	-	-	2.200,00	-	-	-	-	2.200,00	-	2.200,00	-
16	MANUTENZIONE ATTREZZATURE ED ASSISTENZA TECNICA	6.000,00	1.932,55	-	1.932,55	4.067,45	-	-	-	-	6.000,00	1.932,55	4.067,45	-
17	INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	SPESE VARIE	3.000,00	411,48	-	411,48	2.588,52	-	-	-	-	3.000,00	411,48	2.588,52	-
19	ARROTONDAMENTI	5,00	0,01	-	0,01	4,99	-	-	-	-	5,00	0,01	4,99	-
20	INTERESSI PASSIVI	45,00	-	-	-	45,00	-	-	-	-	45,00	-	45,00	-
	TOTALE CATEGORIA 04	69.250,00	39.526,83	-	39.526,83	28.723,17	-	-	-	-	69.250,00	39.526,83	28.723,17	-
	CATEGORIA 05: SPESE NON CLASSIFICATE IN ALTRE VOCI													
01	FONDO DI RISERVA	984.000,00	-	842.934,47	842.934,47	141.065,53	-	-	-	-	984.000,00	-	984.000,00	842.934,47
	TOTALE CATEGORIA 05	984.000,00	-	842.934,47	842.934,47	141.065,53	-	-	-	-	984.000,00	-	984.000,00	842.934,47
	CATEGORIA 06: ONERI TRIBUTARI													
01	IMPOSTE E TASSE	2.000,00	27,00	-	27,00	1.973,00	-	-	-	-	2.000,00	27,00	1.973,00	-
	TOTALE CATEGORIA 06	2.000,00	27,00	-	27,00	1.973,00	-	-	-	-	2.000,00	27,00	1.973,00	-
	TOTALE TITOLO 1	10.050.000,00	13.090.792,07	873.906,74	13.964.698,81	3.914.666,81	5.756,93	5.196,93	-	560,00	10.050.000,00	13.095.589,00	3.045.589,00	873.906,74

Pagina 4

Allegato n. 2

CASSA DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA
fra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 DICEMBRE 2014

SITUAZIONE DI BILANCIO USCITE **AL 31 DICEMBRE 2014**

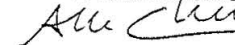
CODICE	DESCRIZIONE	GESTIONE DELLA COMPETENZA					GESTIONE DEI RESIDUI				GESTIONE DI CASSA			TOTALE DEI RESIDUI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO
		PREVISIONE	PAGAMENTI	DA PAGARE	TOTALI	DIFFERENZA RISPETTO ALLE PREVISIONI	RESIDUO INIZIALE	PAGAMENTI	VARIAZIONI POSITIVE E/O NEGATIVE	RESIDUO FINALE	PREVISIONE	PAGAMENTI	DIFFERENZA RISPETTO LE PREVISIONI	
	TITOLO 2: SPESE IN CONTO CAPITALE													
	CATEGORIA 01: INVESTIMENTI DI CAPITALI													
01	ACQUISTO DI TITOLI E INVESTIMENTI	20.000.000,00	-	-	-	20.000.000,00	-	-	-	-	20.000.000,00	-	20.000.000,00	-
02	SOTTOSCRIZIONE DI PRONTI CONTRO TERMINE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	CONCESSIONE DI PRESTITI AL PERSONALE	30.000,00	9.588,00	-	9.588,00	20.412,00	-	-	-	-	30.000,00	9.588,00	20.412,00	-
04	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00	-	5.000,00	-
05	ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-	-	-	-	5.000,00	-	5.000,00	-
06	INCREMENTI C/C ASSICURAZIONE IN VITA	1.196.200,00	15.533,44	-	15.533,44	1.180.666,56	-	-	-	-	1.196.200,00	15.533,44	1.180.666,56	-
07	LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CATEGORIA 01	21.236.200,00	25.121,44	-	25.121,44	21.211.078,56	-	-	-	-	21.236.200,00	25.121,44	21.211.078,56	-
	TOTALE TITOLO 2	21.236.200,00	25.121,44	-	25.121,44	21.211.078,56	-	-	-	-	21.236.200,00	25.121,44	21.211.078,56	-
	TITOLO 3: PARTITE DI GIRO													
	CATEGORIA 01: SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO													
01	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00	2.310.667,00	587.001,20	2.897.668,20	397.668,20	-	-	-	-	2.500.000,00	2.310.667,00	189.333,00	587.001,20
02	VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
03	RESTITUZIONE DI ANTICIPAZIONI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
04	FONDI CASSA IN CONSEGNA A DIPENDENTI	2.000,00	649,89	-	649,89	1.350,11	-	-	-	-	2.000,00	649,89	1.350,11	-
05	ANTICIPAZIONI A TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CATEGORIA 01	2.502.000,00	2.311.316,89	587.001,20	2.898.318,09	396.318,09	-	-	-	-	2.502.000,00	2.311.316,89	190.683,11	587.001,20
	TOTALE TITOLO 3	2.502.000,00	2.311.316,89	587.001,20	2.898.318,09	396.318,09	-	-	-	-	2.502.000,00	2.311.316,89	190.683,11	587.001,20
	TOTALI GENERALI DELLA SPESA	33.788.200,00	15.427.200,40	1.480.907,94	16.886.108,34	16.900.091,66	5.756,93	5.196,93	-	560,00	33.788.200,00	15.432.387,33	16.355.802,67	1.460.907,94

IL CAPO DIPARTIMENTO

(dott. ing. Amedeo FUMERO)



IL PRESIDENTE



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2014

Lo statuto della Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, approvato con D.P.R. 26 settembre 1985, n. 950, pubblicato in G.U. n. 60 del 13 marzo 1986, prevede all'articolo 6 di corrispondere agli iscritti che lasciano il servizio presso il suddetto Ministero, per qualsiasi motivo, una indennità una tantum e ne fissa i criteri di calcolo.

Nei precedenti esercizi contabili, si era pensato di equiparare la suddetta indennità al TFR, ma dopo un attento esame si è ritenuto opportuno fare delle differenziazioni di seguito esposte.

Il TFR è una posta contabile che pesa sia sul Conto Economico che sullo Stato Patrimoniale. Solo una parte riguarda una reale uscita di cassa, ossia un flusso finanziario: quella per le liquidazioni pagate nell'anno (ai dipendenti che vanno in pensione o a coloro che chiedono un anticipo). La rilevazione contabile movimentata i costi del Conto Economico attraverso l'accantonamento annuale dell'intero importo del maturato dei dipendenti in servizio, con il rispettivo incremento del fondo presente nelle passività dello Stato Patrimoniale.

Diversamente dalla procedura del TFR, per l'Indennità Una Tantum, nell'esercizio 2014, in conformità con gli anni precedenti, si è deciso di predisporre un bilancio privo dei debiti figurati, poiché lo Statuto non considera i dipendenti come aventi diritto, fino al momento in cui questi cessano effettivamente il rapporto lavorativo.

Alla luce di quanto sopra esposto non si reputa legittimo movimentare una voce che non può costituire un debito reale.

Si rammenta che, per offrire maggiore trasparenza, al 31 dicembre 2011 si era provveduto alla stesura di una nota integrativa al fine di rendere noto l'importo del costo figurato pari a euro 196.360.957,75 (al netto delle anticipazioni già erogate pari a euro 150.522.305,44).

Il Consiglio, per eliminare il suddetto debito figurato, aveva ritenuto opportuno, facendo proprio quanto predisposto dal tavolo tecnico ad hoc costituito, predisporre una tabella. Tale tabella allegata alla nota integrativa dell'anno 2011, prevedeva che, a decorrere dall'anno 2012, prendendo a riferimento il maturato figurato al 31 dicembre 2011, si potesse avere una riduzione annua progressiva pari al 4% dell'importo relativo ad ogni singolo iscritto.

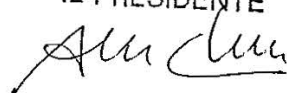
Per quanto riguarda la situazione al 31 dicembre 2014 il debito figurato è pari a euro 108.675.744,62. Tale quantificazione tiene conto del totale liquidabile al 31 dicembre 2011, ridotto dell'12%, detratto delle anticipazioni e delle liquidazioni erogate alla data del 31 dicembre 2014.

Ovviamente per poter applicare quanto riportato nella tabella relativa al piano di rientro, a decorrere dall'anno 2012 e per gli anni successivi, l'incremento delle singole posizioni, ai fini della indennità una tantum, sarà commisurata con le entrate effettivamente affluite non generando quindi più alcun debito.

Eventuali nuove fonti di finanziamento, saranno utilizzate per ridurre in modo più rapido il debito virtuale esistente.

Il Consiglio, nella sua interezza, con quest'ultima proposta, vuole manifestare la propria volontà alla risoluzione del problema, nel più breve tempo possibile.

22 APR. 2015

IL PRESIDENTE


<u>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2014</u>		
1	FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2014 (COMPRESI DEPOSITI BANCARI)	€ 15.477.398,05
2	RISCOSSIONI (COMPETENZA E RESIDUI ATTIVI)	€ 32.568.848,41
3	TOTALE	€ 48.046.246,46
4	PAGAMENTI (COMPETENZA E RESIDUI PASSIVI)	€ 15.432.397,33
5	FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2014	€ 33.089.816,17
6	PIU' RESIDUI ATTIVI AL 31 DICEMBRE 2014	€ 984.652,71
7	MENO RESIDUI PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2014	€ 1.460.907,94
8	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2013	€ 32.613.560,94

*Avvocatura Generale dello Stato*Via dei Portoghesi, 12 -
00186 ROMARoma,
Partenza N.
Tipo Affare CT 213/15 - Sez. VII
Avv. Figliolia E.

PEC

MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI
TRASPORTI
DIPARTIMENTO PER TRASPORTI, LA NAVIGAZIONE, GLI
AFFARI GENERALI ED IL PERSONALE
DIPARTIMENTO GENERALE DEL PERSONALE E DEGLI
AFFARI GENERALI
Pec:dip.infrastrutture@pec.mit.gov.it

OGGETTO: VALUTAZIONE APPLICAZIONE PIANO DI RIENTRO c/MIT

Relativamente all'oggetto, ritiene questa Avvocatura Generale che l'iniziativa posta in essere da codesto Ministero con l'adozione del rappresentato piano di rientro, nelle more dell'approvazione del nuovo Statuto, costituiva nell'attualità, effettivamente, l'unica opzione praticabile, stante la indisponibilità di risorse finanziarie corrispondenti all'entità delle indennità una tantum che dovrebbero essere corrisposte ai sensi dell'art. 6 dello Statuto vigente.

Ed invero, a prescindere dalle considerazioni formulate da codesto Ministero con la nota che si riscontra riguardo alla interpretazione da riservarsi agli artt. 5, 6, 11 dello Statuto vigente, osserva la Scrivente che comunque l'art. 15 dello Statuto medesimo attribuisce espressamente al Consiglio di Amministrazione il compito di assicurare la regolarità degli impegni e dei pagamenti delle spese, dovendo provvedere il Consiglio stesso "a quanto occorre per il miglior funzionamento ed Amministrazione della C.P.A. e per la gestione dei fondi", il che pare effettivamente corrispondere, tra l'altro, all'ineludibile esigenza di garantire l'equilibrio finanziario di gestione che risulterebbe pregiudicato

*Avvocatura Generale dello Stato*

dal compimento di attività solutorie, e dalla assunzione di impegni, non coerenti con le reali disponibilità derivanti dalle contribuzioni e dalle altre entrate previste sulla base delle vigenti disposizioni.

E' d'altronde evidente che le criticità di bilancio rappresentate con la nota che si riscontra, causate dall'accorpamento del Ministero dei Trasporti e della Navigazione con il Ministero dei Lavori Pubblici, avrebbero dovuto determinare già all'epoca gli organi di gestione della Cassa, anche in relazione alla mancata approvazione da parte del Collegio dei revisori dei bilanci consuntivi a decorrere dall'anno 2008, ad intervenire tempestivamente sulla normativa statutaria onde assicurare alla Cassa medesima una disciplina dalle erogazioni indennitarie che tenesse conto della indispensabilità delle occorrenti coperture finanziarie, a fronte del consistente aumento del personale ministeriale.

Peraltro, allo stato, l'esigenza di fronteggiare adeguatamente le situazioni debitorie per la Cassa insorgenti sulla base delle vigenti previsioni statutarie, non sembra poter essere soddisfatta diversamente da quanto prospettato da codesto Ministero, dovendosi certamente preferire la soluzione adottata del Piano di rientro, che potrebbe anche generare situazioni di contenzioso, piuttosto che ricorrere ad eventuali operazioni di indebitamento non assensibili in linea legale.

Nei sensi suesposti è il richiesto parere.

L'AVVOCATO INCARICATO
Ettore Faglia

L'AVVOCATO RESPONSABILE DELLA SEZIONE
Vincenzo Nunziata