

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n.244)

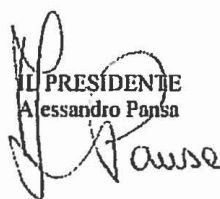
- la collaborazione delle figure professionali esterne, in grado di offrire capacità non reperibili nell'ambito interno, che hanno consentito l'espletamento di numerose gare anche a rilevanza europea;

- le sovvenzioni e i contributi assistenziali, finalizzati a garantire la presenza della Polizia di Stato nei confronti di quel personale gravato da problematiche di varia natura.

Tra le uscite in conto capitale si pongono in evidenza le spese per investimenti, che hanno riguardato l'esecuzione di notevoli lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria alle strutture di proprietà del Fondo alle quali le spese sostenute, in aderenza ad una adeguata politica di rilancio avviato nel precedente triennio, stanno restituendo prestigio.

Al fine di ridurre il rischio del depauperamento di dette strutture, sono stati necessari improrogabili interventi di adeguamento e messa a norma, in grado di garantire la sicurezza e ripristinare contestualmente la capacità reddituale, di rifinanziamento e di rivalutazione patrimoniale.

Si evidenzia, infine, che l'avvenuta e severa azione di indirizzo relativa alla gestione degli spacci-bar, delle attività sociali, ricreative e culturali ha prodotto ottimi risultati che, associati agli incrementi ottenuti dalle oblazioni, hanno consentito di realizzare le finalità istituzionali che l'Ente costantemente si prefigge di raggiungere.

IL PRESIDENTE
Alessandro Pansa


**FONDO DI ASSISTENZA
PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO**

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ANNO 2014
DEL FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO
COMPRESIVA DELLA REVISIONE EFFETTUATA IN DATA 27.10.2015**

Per gli adempimenti contemplati dall'articolo 14 del vigente Statuto il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato in data 24.04.2015 il conto consuntivo 2014 del Fondo di Assistenza per il Personale della Polizia di Stato.

Il predetto documento è composto da alcuni elaborati contabili previsti dalla normativa di cui al D.P.R. n. 97 del 2003, che in dettaglio concernono:

- a. il rendiconto finanziario, comprendente la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa, nella duplice versione di rendiconto decisionale e gestionale;
- b. lo stato patrimoniale;
- c. il conto economico;
- d. la situazione amministrativa;
- e. la nota integrativa che reca anche un paragrafo che relaziona sugli esiti della gestione ed un altro sulla situazione dei residui attivi e passivi.

Il Collegio passa quindi all'esame della documentazione prodotta dall'Ente con riguardo al rendiconto per l'esercizio finanziario 2014.

1. GESTIONE DI COMPETENZA

I documenti contabili sono redatti applicando la disciplina di cui al D.P.R. n. 97 del 27 febbraio 2003. I dati relativi alla gestione finanziaria vengono indicati nel prospetto che segue, il quale evidenzia la differenza tra entrate accertate e spese impegnate, in un confronto fra l'esercizio finanziario 2013 e 2014.

ENTRATE ACCERTATE	2013	2014
-correnti	6.130.825	6.000.776
-in conto capitale	2.000.000	363.440
-partite di giro	16.222.610	14.649.442
TOTALE ENTRATE	24.353.435	21.013.659

SPESE IMPEGNATE	2013	2014
-correnti	4.692.142	3.641.426
-in conto capitale	2.747.456	1.002.146
-partite di giro	16.222.610	14.649.442

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

TOTALE SPESE	23.662.208	19.293.015
DIFF. TRA ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE	691.227	1.720.644

Nella tabella seguente sono esposti i principali saldi di natura finanziaria ed economico-patrimoniale dell'Ente, posti a raffronto con quelli del 2013, da cui si evince in particolare che la gestione di competenza ha dato luogo a un avanzo di €1.720.643, in aumento rispetto all'esercizio precedente che aveva registrato un avanzo pari a € 691.227.

RISULTATI DELLA GESTIONE	2013	2014
Avanzo/Disavanzo di competenza	691.227	1.720.643
Avanzo/Disavanzo economico	1.360.391	2.415.393
Avanzo/Disavanzo di amministrazione	12.053.364	13.874.154
Patrimonio netto	19.387.260	20.505.306
Consistenza di cassa	15.162.119	14.652.229

Un'ulteriore analisi è stata condotta con riferimento al confronto fra le previsioni definitive e l'accertamento finale delle entrate e quello tra previsione di spesa ed impegno, con l'indicazione dello scostamento percentuale. Il prospetto che segue riporta sinteticamente le risultanze del confronto.

GESTIONE DI COMPETENZA	2013	2014
ENTRATE		
previsione definitiva	28.597.256	26.955.076
entrate accertate	24.353.435	21.013.659
differenza	-4.243.821	-5.941.417
Scostamento %	-14,84	-22,04
SPESE		
previsione definitiva	28.562.283	25.556.080
spese impegnate	23.662.208	19.293.015
Differenza	-4.900.075	-6.263.065
Scostamento %	-17,16	-24,51

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

ESAME DELLE ENTRATE

Per quel che concerne le entrate correnti, si evidenzia che esse sono complessivamente inferiori al 2013. Il dettaglio delle voci principali è evidenziato nella seguente tabella.

PRINCIPALI VOCI DELLE ENTRATE CORRENTI	2013	2014	% diff.
Trasferimenti da parte dello Stato	720.322	436.277	-39,43
Trasferimenti da parte di Enti del Settore Pubblico	1.006.723	513.160	-49,03
Vendita beni e servizi	2.911.666	3.058.504	5,05
Redditi e proventi patrimoniali	165.523	495.163	199,15
Poste correttive e compensative di uscite correnti	713.710	957.412	34,15
Entrate non classificabili in altre voci	612.862	540.254	-11,55
TOTALE	6.130.826	6.000.770	-2,12

Nel 2014 si è registrata una significativa riduzione dei trasferimenti sia da parte dello Stato che da parte degli altri enti pubblici, parzialmente compensata dalla crescita dei redditi e proventi di natura patrimoniale e della componente di vendita di beni e servizi. In particolare, le entrate per trasferimenti hanno proseguito nel percorso di progressiva riduzione già evidenziatosi nel 2013 e dovuto alla diminuzione dei contributi dello Stato e della quota di proventi contravvenzionali.

TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	2012	2013	2014
Contributi dello Stato	1.291.814	607.633	402.250
Quota proventi contravvenzionali art. 4	100.000	112.689	34.026
TOTALE	1.391.814	720.322	436.277

Tra le voci riguardanti i trasferimenti da parte di Enti del Settore pubblico, si evidenzia l'importo di € 503.560,00, necessario alla eventuale stipula di una polizza di copertura assicurativa per la responsabilità connessa allo svolgimento delle attività istituzionali del personale della Polizia di Stato. Al riguardo l'Ente precisa che detta somma, assegnata dalla legge n. 89/2005, è trasferita nell'avanzo di amministrazione vincolato quale economia di bilancio per essere prelevata, unitamente agli accantonamenti degli anni precedenti, una volta stipulato il contratto.

 L.L.L.

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	2013	2014
Gestione polizze assicurative	990.723	503.560
Rimborso anticipi di pensione	16.000	9.600
TOTALE	1.006.723	513.160

La prima fonte di entrata dell'Ente è quella derivante dal gettito dalla vendita di beni e servizi che ha fatto registrare un lieve incremento (+5,05%) rispetto al precedente esercizio finanziario grazie alla costante crescita dell'attività degli spacci-bar e distributori automatici presso caserme e uffici della Polizia di Stato su tutto il territorio nazionale. Nella tabella che segue sono esposte le voci di dettaglio fra le quali sono inclusi i proventi derivanti da prestazioni di attività sociali, ricreative e culturali a rilevanza fiscale, che hanno contribuito per il 34,7% del totale alla consistenza di tale tipologia di entrata.

VENDITA BENI E SERVIZI	2013	2014
attività sociali, ricreative, culturali, a rilevanza fiscale	1.121.278	1.201.107
attività sociali, ricreative, culturali, a rilevanza non fiscale	0	0
-gestione spacci e bar	1.220.343	1.432.487
-gestione periodico "Polizia Moderna"	519.845	564.450
TOTALE	2.911.666	3.058.504

I redditi e i proventi patrimoniali registrano un significativo aumento rispetto al 2013 derivante principalmente dalla vendita di quote di fondi di investimento di proprietà dell'Ente che hanno generato plusvalenze in conto capitale, come risulta dalla tabella seguente:

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	2013	2014
-canoni di affitto immobili	107.319	145.500
interessi su titoli	58.204	349.662
TOTALE	165.523	495.163

Le entrate non classificabili in altre voci sono costituite, per lo più, da entrate eventuali, interventi assistenziali finalizzati (i cui proventi sono destinati a specifiche finalità) e borse di studio. La fonte di entrata tradizionale, rappresentata dalle contribuzioni volontarie ed elargizioni liberali di soggetti privati e pubblici, ha registrato un maggiore gettito rispetto all'esercizio 2013.

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	2013	2014
entrate eventuali	137.648	30.651
interessi attivi su depositi	52.604	17.162
entrate per borse di studio	398	138

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

proventi assistenziali finalizzati	11.650	3.000
obblazioni e lasciti	366.198	410.788
altri contributi	44.384	0
TOTALE	612.882	540.254

Per quanto riguarda le c.d. "poste correttive e compensative di uscite correnti", la tabella che segue fornisce in dettaglio i singoli importi fra i quali quello di maggior rilievo derivano dagli incassi riguardanti le attività dei gruppi sportivi "Fiamme Oro".

POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	2013	2014
Contributi per prestazioni sanitarie	91.314	249.144
Proventi dai gruppi sportivi Fiamme Oro	622.396	708.268
TOTALE	713.710	957.412

ESAME DELLE USCITE

La spesa complessiva si è ridotta in misura considerevole rispetto al 2013. In particolare la spesa corrente è diminuita del 22,39%, mentre la spesa in conto capitale si è ridotta del 63,52. In valore assoluto si è riscontrato un risparmio complessivo fra componenti corrente e in conto capitale di quasi 2,8 milioni.

Spesa impegnata	2013	2014	2013	2014
a) corrente	4.692.142	3.641.427	19,83%	18,87%
b) in conto capitale	2.747.456	1.002.147	11,61%	5,20%
TOTALE A+B	7.439.598	4.643.574	31,44%	24,07%
c) partite di giro	16.222.610	14.649.442	68,56%	75,93%
TOTALE SPESA IMPEGNATA	23.662.208	19.293.016	100%	100%

Il decremento della spesa in conto capitale è da attribuire alla notevole riduzione della componente di acquisto titoli e dei lavori di manutenzione straordinaria rispetto all'esercizio precedente. In generale, la spesa in conto capitale è stata destinata agli investimenti di risanamento immobiliare, proseguendo l'opera, da tempo intrapresa, di rivalutazione del patrimonio a mezzo di interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e acquisto di attrezzature per i centri balneari.

La spesa di parte corrente, della quale nella tabella che segue si riporta il dettaglio delle singole voci con le differenze rispetto all'anno 2013, registra una riduzione rispetto al precedente esercizio di - 1.050.715,00 euro. I maggiori risparmi si rilevano per le spese di gestione dei centri balneari e circoli commerciali (- € 554.202), per le spese per l'acquisto di materiale per le prestazioni sanitarie (- € 306.856) e per le spese per le Fiamme Oro (- € 141.451).

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

SPESA CORRENTE	2013	2014	DIFFERENZE
Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti	0	0	0
Spese di amministrazione	12.125	6.007	-6.118
Spese di gestione non commerciali	9.336	376	-8.960
Spese di gestione spacci non commerciali	285	1.795	1.510
Spese di gestione centri balneari e circoli commerciali	1.071.869	517.667	-554.202
Oneri patrimoniali	16.238	12.468	-3.770
Spese di acquisto beni di consumo Polizia Moderna	50.000	45.107	-4.893
Spese di acquisto servizi Polizia Moderna	250.000	197.105	-52.895
Spese per consulenze	34.606	26.300	-8.306
Consuenze e collaborazioni Polizia Moderna			
Ordinaria manutenzione di immobili, mobili e impianti	9.764	12.688	2.924
Ordinaria manutenzione centri balneari e circoli	309.759	283.217	-26.542
Sovvenzioni individuali	302.583	302.710	127
Assistenza ai cronici	498.495	499.424	929
Assistenza agli orfani	270.000	231.850	-38.150
Soggiorni estivi	63.405	68.803	5.398
Colonie estive	4.979	346	-4.633
Assegni di studio	0	0	0
Convitti INPDAP	101.655	99.230	-2.425
Acquisto medaglie	916	1.627	711
Contributi assistenziali finalizzati	11.650	13.000	1.350
Borse di studio	398	0	-398
Anticipi di pensione	16.000	9.600	-6.400
Gestione polizze assicurative	5.955	0	-5.955
Contributi assistenziali	5.881	1.426	-4.455
Imposte e tasse	152.356	58.194	-94.162
Imposte dirette	300.000	310.000	10.000
Imposte indirette	12.087	12.108	21
Spese per acquisto materiale per prestazioni sanitarie	386.260	79.404	-306.856
Spese per Fiamme Oro	793.968	652.517	-141.451
Restituzione di somme indebitamente versate	1.572	1.000	-572
Anticipazioni spese per utenze e risarcimenti	0	197.458	
Quote contravvenzionali a norme valutarie	0	0	0
TOTALE SPESA CORRENTE	4.692.142	3.641.427	-1.050.715

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

Se si analizza in particolare la spesa in conto capitale, emerge invece una riduzione complessiva di € 1.745.309, da addebitare principalmente alla riduzione di acquisto titoli e alla riduzione dei lavori di manutenzione straordinaria di centri balneari e circoli e del Circolo Funzionari della Polizia di Stato.

USCITE IN CONTO CAPITALE	2013	2014	DIFF.
Lavori di manutenzione straordinaria dei centri balneari e dei circoli	943.106	567.531	-375.575
Attrezzature dei centri balneari e dei circoli	323.748	380.895	57.147
Lavori di manutenzione straordinaria su appartamenti del Fondo	5.715	31.160	25.445
Lavori di manutenzione straordinaria Circolo Funzionari della Polizia di Stato	474.887	22.561	-452.326
Lavori di manutenzione straordinaria Centro Studi di Fermo	0	0	0
Attrezzature non commerciali	0	0	0
Acquisto titoli	1.000.000,00	0	-1.000.000
TOTALE	2.747.456	1.002.147	-1.745.309

PARTITE DI GIRO

L'importo complessivo delle partite di giro risulta in calo di € 14.573.168 rispetto all'esercizio 2013. La parte preponderante è rappresentata dai versamenti derivanti dalle convenzioni TIM stipulate a favore del personale della Polizia.

Il Collegio dei Revisori ha proceduto al controllo di alcuni mandati di pagamento e reversali a campione, verificandone la correttezza e la regolarità contabile.

La riduzione nell'anno 2014 della spesa corrente costituisce un presupposto necessario per garantire la sostenibilità prospettica della gestione. L'Organo di revisione raccomanda il costante monitoraggio dell'equilibrio finanziario di parte corrente in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali che impongono, da un lato, di proseguire nel percorso di riduzione della spesa e, dall'altro, di incrementare i proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi. A tal proposito l'Organo di revisione conferma l'indicazione di adottare tutte le opportune iniziative affinché possano essere



FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

accresciuti i proventi, con particolare riferimento agli introiti correlati alla gestione degli spacci e dei bar e delle attività culturali e ricreative.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti dall'ente in relazione alla richiesta istruttoria della Corte dei Conti-Sezione del controllo sugli enti del 6 luglio 2015 effettuata per il controllo di gestione del rendiconto per l'esercizio 2013 del Fondo e contenute nella richiesta, già oggetto dell'esame del Collegio nella precedente verifica di cassa del 7 luglio 2015. Al riguardo il Collegio raccomanda all'ente di fornire per il futuro una puntuale indicazione circa l'utilizzo degli avanzi economici portati a nuovo.

Con riferimento alle modifiche intervenute sul bilancio nel corso dell'anno, nelle successive tabelle si riporta un raffronto tra previsioni iniziali e previsioni definitive

Variazioni di competenza	Prev. iniziale	Prev. definitiva	Variazioni
Entrate correnti	4.851.500,00	6.575.636,51	1.724.136,51
Entrate in conto capitale	0	363.440	363.440,00
Entrate per partite di giro	20.016.000,00	20.016.000,00	0,00
Totale entrate	24.867.500,00	26.955.076,51	2.087.576,51
Spese correnti	4.115.000,00	4.450.420,18	335.420,18
Spese in conto capitale	736.500,00	1.089.660,00	353.160,00
Spese per partite di giro	20.016.000,00	20.016.000,00	0,00
Totale uscite	24.867.500,00	25.556.080,18	688.580,18
Variazioni dei residui			
Entrate	Residui iniziali	Residui finali	Variazioni
Entrate correnti	981.681,36	1.180.872,71	199.191,35
Entrate in conto capitale	0	0	0,00
Entrate per partite di giro	0	0	0,00
Totale entrate	981.681,36	1.180.872,71	199.191,35
Spese	Residui iniziali	Residui finali	Variazioni
Spese correnti	1.069.087,66	836.259,40	-232.828,26
Spese in conto capitale	3.021.348,90	386.265,81	-2.635.083,09
Spese per partite di giro	0	0	0,00
Totale uscite	4.090.436,64	1.222.625,29	-2.867.812,15

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

2. GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa, per quel che riguarda le entrate, presenta una riscossione complessiva pari a 19.832.686,30 euro. Per quel che riguarda le spese, la gestione presenta pagamenti complessivi pari a 18.070.390,50 euro.

Si è provveduto all'accertamento della consistenza di cassa al 31 dicembre 2014, risultata pari a € 14.652.229,77, tramite confronto con le risultanze del libro giornale e con il quadro di raccordo fornito dell'Istituto tesoriere.

Il Collegio ha accertato la presenza di altri due c/correnti bancari e di un c/corrente postale, dove sono introitate altre entrate dell'ente che sono periodicamente versate sul c/corrente principale n. 200003. Dalla verifica effettuata sui tre conti citati alla data del 31.12.2014 le risultanze sono le seguenti:

~~c/c 03374-13500 BNL saldo al 31.12.2014 pari ad € 203.068,69~~

- c/c 03374-13500 BNL saldo al 31.12.2014 pari ad € 203.068,69
- c/c 52945003 Poste Italiane SpA saldo al 31.12.2014 pari ad € 96.933,19

Il Segretario ha chiarito che nel corso dell'esercizio i saldi esistenti sui predetti c/correnti vengono trasferiti sul c/corrente principale con apposite reversali non appena le procedure amministrative di accertamento vengono completate e non tenendo conto quindi della competenza dell'esercizio in cui tali fondi sono affluiti ai conti correnti in questione. Per tale ragione non è possibile considerare tali somme né nel saldo di cassa né nei residui dell'anno 2014.

Il Collegio, pur riconoscendo la peculiarità della procedura gestionale, rileva che il procedimento adottato non appare in linea con una corretta applicazione dei principi contabili in quanto deve essere riscontrata la corrispondenza tra le scritture contabili ed i saldi dei conti correnti bancari. Pertanto invita i responsabili del Fondo a provvedere ad un tempestivo accertamento delle entrate affluite su detti c/correnti all'approssimarsi della chiusura dell'esercizio o a trovare soluzioni alternative per la normalizzazione di tale situazione, anche in considerazione dei rilevanti oneri sostenuti per la tenuta di più conti correnti di tesoreria.

1111
D

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

3. GESTIONE DEI RESIDUI

Il confronto con i due precedenti esercizi mostra che nel 2014 si è accresciuta la tendenza alla riduzione dei residui passivi conseguente alla contrazione degli importi da pagare, anche a seguito del riaccertamento dei residui passivi degli anni 2013 e precedenti. Risultano in rialzo i residui attivi per effetto della maggiorazione delle partite di credito da riscuotere. In particolare è da valutare in termini positivi la progressiva discesa dei residui passivi derivanti dagli esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI	2012	2013	2014
a) da esercizi precedenti	631.777	441.490	455.390
b) della competenza	708.815	540.191	1.180.973
Totale residui attivi	1.340.592	981.681	1.636.363
RESIDUI PASSIVI			
a) da esercizi precedenti	3.631.247	2.362.215	1.168.765
b) della competenza	1.059.779	1.728.222	1.222.625
Totale residui passivi	4.691.026	4.090.437	2.391.390

I residui attivi a fine 2014 ammontano complessivamente a € 1.636.363, di cui € 455.390 riguardano gli esercizi pregressi e € 1.180.973 sono relativi ad accertamenti della gestione di competenza.

I residui passivi ammontano a € 2.391.390, di cui € 1.168.765 riguardano gli esercizi precedenti ed € 1.222.625 sono relativi ad impegni assunti nella gestione di competenza.

I residui provenienti dagli esercizi 2013 e precedenti hanno formato oggetto di un provvedimento di riaccertamento ex art. 40 del D.P.R. 97/2003. L'Ente ha proposto l'eliminazione dei residui passivi di sicura inesigibilità per un importo di € 123.195,62.

La tabella che segue illustra la situazione complessiva relativa alla gestione dei residui.

1111
B

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

RESIDUI ATTIVI	
Inizio esercizio	981.681,36
Riscossi nel corso dell'esercizio	526.290,96
Maturati nel corso dell'esercizio	1.180.972,71
Soggetti a riaccertamento	0,00
Fine esercizio	1.636.363,11
RESIDUI PASSIVI	
Iniziali	4.090.436,64
Pagati nel corso dell'esercizio	2.798.476,05
Maturati nel corso dell'esercizio	1.222.625,29
Soggetti a riaccertamento	0,00
Fine esercizio	2.391.390,26

4. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Con riguardo alla situazione amministrativa, l'esercizio 2014 evidenzia un avanzo di amministrazione di € 13.897.202,62, in aumento rispetto all'esercizio precedente (+ € 1.843.838,84).

La giacenza di cassa, pari a € 14.652.229,77, presenta un decremento del 3,36%. Detta giacenza di cassa è certificata dall'Istituto cassiere, che detiene in custodia anche i valori dell'Ente.

Nella tabella che segue viene illustrata nel dettaglio la situazione amministrativa

1103



FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	2013	2014
Cassa all'inizio esercizio	14.708.068,25	15.162.119,06
Riscossioni:		
-in conto competenza	23.813.244,17	19.832.686,30
-in conto residui	891.081,70	526.290,96
Totale riscossioni	24.704.325,87	20.358.977,26
Totale riscossioni + cassa	39.412.394,12	35.521.096,32
Pagamenti:		
-in conto competenza	21.933.986,75	18.070.390,50
-in conto residui	2.316.288,31	2.798.476,05
Totale pagamenti	24.250.275,06	20.868.866,55
Cassa a fine esercizio	15.162.119,06	14.652.229,77
Residui attivi:		
-da esercizi precedenti	441.490,40	455.390,40
-dell'esercizio di competenza	540.190,96	1.180.972,71
Totale residui attivi	981.681,36	1.636.363,11
Residui passivi:		
-dagli esercizi precedenti	2.362.215,13	1.168.764,97
-dell'esercizio di competenza	1.728.221,51	1.222.625,29
Totale residui passivi	4.090.436,64	2.391.390,26
Avanzo di amministrazione	12.053.363,78	13.897.202,62

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ammonta a € 4.627.433,46 mentre la parte vincolata, per complessivi € 9.269.769,16, è così ripartita:

- ✓ trattamento di fine rapporto € 9.860,96;
- ✓ fondo per rischi e oneri € 1.234.135,05;
- ✓ copertura assicurativa € 7.477.631,26;
- ✓ contributi individuali € 101.425,76;
- ✓ proventi contravvenzionali € 246.716,13;
- ✓ lavori di ristrutturazione della piscina esterna Tor di Quinto € 200.000,00.

[Firma]

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

5. CONTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il giorno 7 luglio 2015, in occasione della verifica di cassa trimestrale, sono state oggetto di discussione le anomalie rilevate dalla Corte dei Conti - Sezione del controllo sugli enti - in esito all'istruttoria effettuata per il controllo di gestione del rendiconto per l'esercizio 2013 del Fondo e contenute nella richiesta del 6 luglio 2015 pervenuta anche al Collegio per conoscenza.

Per quanto concerne il rilievo della Corte relativo alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2013, poiché effettivamente nella stessa non si era tenuto conto degli avanzi economici portati a nuovo anteriori al 2012, i revisori hanno fatto presente la necessità di provvedere ad una ricostruzione degli avanzi economici degli esercizi pregressi perlomeno a far data da quando è stato introdotto, nel 2008, il nuovo sistema contabile che prevedeva la presenza del conto economico per rideterminare correttamente il patrimonio netto alla chiusura del 2013 e, conseguentemente, dell'esercizio 2014.

Dall'esame dei conti economici di tali anni, esibiti ai revisori, è emerso che in tutti gli anni è stato presente un avanzo economico, tranne il 2010, che ha presentato un disavanzo di lieve entità. I revisori hanno fatto presente che gli avanzi economici degli esercizi pregressi da portare a nuovo riguardavano la sola parte degli stessi non impiegata in bilancio nell'anno successivo. Il Segretario del Fondo ed i collaboratori hanno precisato che gli avanzi economici derivanti dall'attività commerciale dell'ente sono solitamente utilizzati per svolgere l'attività assistenziale al personale della Polizia di Stato, che è quella istituzionale dell'ente. I costi relativi all'attività assistenziale non sono stati tuttavia inclusi nel conto economico in quanto considerati non riguardanti l'attività commerciale dell'ente. Quindi, da una prima sommaria analisi sembrava emergere che il disallineamento traesse origine da una mancata rilevazione di costi sostenuti negli esercizi antecedenti al 2012, per sovvenzioni e contributi erogati ai poliziotti, che avevano generato la formazione di avanzi economici in concreto inesistenti. I revisori hanno invitato i responsabili del Fondo a valutare la possibilità di ricostruire i conti economici relativi almeno al periodo temporale 2008/2014, inserendo anche tale tipo di costi, in modo da avere un quadro più realistico del patrimonio dell'ente.

Da una successiva analisi di dettaglio è emerso che l'Ente ha in realtà utilizzato gli avanzi economici riassorbendoli nella gestione finanziaria dell'attività del Fondo, ma non ha provveduto a fornire segnalazione del relativo utilizzo nella sezione del rendiconto dedicata alla situazione patrimoniale.

Il Collegio, riunitosi nuovamente in occasione della verifica di cassa trimestrale, in data 27 ottobre 2015 ha preso atto dei chiarimenti forniti dall'ente in relazione alla richiesta istruttoria della Corte dei

104
SD

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

Conti-Sezione del controllo sugli enti del 6 luglio 2015, già oggetto dell'esame del Collegio nella precedente verifica di cassa del 7 luglio 2015.

In relazione alle modifiche apportate, il Collegio dei Revisori dei Conti ha riesaminato il conto consuntivo 2014 del Fondo di Assistenza per il Personale della Polizia di Stato presentato dall'ente e già approvato in data 24.04.2015.

Al riguardo il Collegio ha riepilogato di seguito i dati relativi al Conto economico ed alla Situazione Patrimoniale del Fondo nei nuovi importi riproposti, raccomandando all'Ente di fornire per il futuro una puntuale indicazione circa l'utilizzo degli avanzi economici portati a nuovo.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio 2014 presenta un avanzo di € 2.415.393,39 determinato come segue:

Descrizione	2014	2013	Differenza
a) valore della produzione	6.787.707,44	5.423.320,36	- 1.364.387,08
b) costo della produzione	4.155.677,78	4.364.773,06	209.095,28
Differenza	2.632.029,66	1.058.547,30	- 1.573.482,36
Proventi ed oneri finanziari	1.534,73	1.560,15	25,42
Proventi ed oneri straordinari	0,00	482.331,27	482.331,27
Imposte dell'esercizio	218.171,00	182.048,00	- 36.123,00
Risultato di esercizio	2.415.393,39	1.360.390,72	- 1.055.002,67

Il conto economico chiude con un avanzo di € 2.415.393,39 scaturito dai maggiori proventi realizzati rispetto ai costi sostenuti. In particolare l'aumento del valore della produzione è stato determinato dall'incremento di immobilizzazioni per lavori interni.

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31/12/2014 presenta i seguenti dati riassuntivi:

- Attività	23.277.443,00
- Passività	3.637.805,52
Patrimonio netto	19.639.637,48

FONDO DI ASSISTENZA PER IL PERSONALE DELLA POLIZIA DI STATO

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
(Legge 12/11/1964, n. 1279 - D.P.R. 29/10/2010, n. 244)

Per quanto concerne l'esercizio 2014, stante la diminuzione delle entrate rispetto alle previsioni iniziali nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento, sono stati incrementati alcuni capitoli di "uscita" dove era stata richiesta una maggiore spesa rispetto alla previsione iniziale, impiegando quota parte dell'avanzo economico riportato a nuovo per un importo di € 865.668,96. I capitoli incrementati risultano essere in particolare: "Piano cronici Marco Valerio", "Imposte e tasse", "Imposte dirette", "Manutenzione straordinaria Centri balneari e Circoli della Polizia di Stato", "Manutenzione ordinaria Centri balneari e Circoli della Polizia di Stato", "Lavori di manutenzione straordinaria Circolo Funzionari della P.S.", "Attrezzature Centri balneari e Circoli della Polizia di Stato".

La restante parte, a compensazione, è stata destinata ad aumentare il patrimonio netto incrementando il "fondo di dotazione" che passa da € 16.677.876,64 a € 17.172.598,40 in considerazione dei vari lavori di ristrutturazione apportati alle strutture di proprietà dell'Ente.

La voce di Patrimonio Netto totale passa da € 19.387.260,19 ad € 19.639.637,48, registrando un incremento rispetto al 2013 (- € 252.377,26), in virtù dell'avanzo economico 2014 di € 2.415.393,39, in aumento rispetto al precedente esercizio.

L'attivo patrimoniale, pari a € 23.277.443,00 risulta in calo (- € 1.446.107,76) per effetto principalmente della riduzione del valore degli impianti e macchinari.

Le attività sono costituite dalle immobilizzazioni materiali per € 6.731.418,52, da disponibilità liquide per € 14.652.229,77 e da residui attivi per € 1.842.149,02, questi ultimi in aumento da € 1.383.444,91 del 2013 per effetto della maggiorazione delle partite di credito da riscuotere.

Le passività sono costituite dal patrimonio netto per € 19.639.637,48, da fondi per rischi e oneri per 1.234.135,05 e da residui passivi per € 2.393.809,51, questi ultimi in diminuzione da € 4.092.962,53 del 2013 per effetto della contrazione degli importi da pagare a seguito del riaccertamento dei residui passivi degli anni 2013 e precedenti.