

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2014			ANNO FINANZIARIO 2013		
		Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
	Disavanzo di amministrazione presunto:						
U1.2.2.02	IMPOSTE DIRETTE	-	310.000,00	310.000,00	-	300.000,00	300.000,00
U1.2.2.03	IMPOSTE INDIRETTE	-	12.107,84	12.107,84	-	12.087,00	12.087,00
U1.2.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI						
U1.2.3.01	SPESE PER ACQUISTO DI MATERIALE PER PRESTAZIONI SANITARIE	9.147,49	79.403,71	88.551,20	-	386.259,91	377.112,42
U1.2.3.02	SPESE PER FF.OO	184.000,00	652.517,62	581.185,00	-	793.967,74	609.967,74
U1.2.4	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI						
U1.2.4.01	RESTITUZIONE DI SOMME IND. VERSATE	-	1.000,00	1.000,00	3.164,18	1.572,12	4.736,30
U1.2.4.02	QUOTE CONTR.LI A NORME VALUTARIE E TRIB. DOVUTE AGLI ACCERTATORI	-	-	-	-	-	-
U1.2.4.03	ANTICIPAZIONI SPESE PER UTENZE E RISARCIMENTI	-	197.457,71	120.055,98	-	-	-
U1	TOTALE - TITOLO I - USCITE CORRENTI	1.069.087,66	3.641.426,73	3.731.642,72	911.890,40	4.692.142,16	4.525.677,43
U2	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
U2.1	INVESTIMENTI						
U2.1.1	ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILIARI						
U2.1.1.01	LAVORI MAN.ORDINARIA C.BALNEARI E CIRCOLI	13.132,97	-	7.404,55	77.830,51	-	63.180,54
U2.1.1.02	LAVORI MAN.STRAORD. C.BALNEARI E CIRCOLI	246.713,36	567.531,07	360.888,60	240.649,54	943.105,51	935.666,30
U2.1.1.03	ATTREZZATURE C.BALNEARI E CIRCOLI	441.055,40	380.894,71	359.159,29	327.826,09	323.748,17	210.155,86
U2.1.1.04	LAVORI MAN.STRAORD. SU APPARTAMENTI DEL FONDO	9.955,00	31.160,00	19.999,00	33.982,00	5.715,50	29.742,50
U2.1.1.05	ATTREZZATURE NON COMMERCIALE	-	-	-	-	-	-
U2.1.1.06	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIRCOLO FUNZIONARI DELLA P.S.	2.310.492,25	22.560,95	1.740.430,06	2.314.277,00	474.887,19	478.671,94
U2.1.1.07	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER CENTRO STUDI DI FERMO	-	-	-	784.390,00	-	784.390,00
U2.1.2	PARTECIPAZIONE E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI						
U2.1.2.01	ACQUISTO TITOLI:	-	-	-	-	1.000.000,00	1.000.000,00
U2.1.2.02	SU VENDITE DI IMMOBILI	-	-	-	-	-	-
U2.1.2.03	SU ESUBERO CASSA	-	-	-	-	-	-
U2.1.3	ACCANTONAMENTI PER SPESE FUTURE						
U2.1.3.01	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI	-	-	-	-	-	-
U2	TOTALE - TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	3.021.348,98	1.002.146,73	2.487.881,50	3.778.955,14	2.747.456,37	3.501.807,14
U3	TITOLO III - PARTITE DI GIRO						
U3.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
U3.1.1	USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO						
U3.1.1.01	ANTICIPO PER SERVIZIO ECONOMATO	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00
U3.1.1.02	CONVENZIONE TIM	-	14.639.473,67	14.639.473,67	180,76	16.209.011,95	16.209.192,71
U3.1.1.03	DEPOSITI CAUZ RICEVUTI (ATTIVI)	-	-	-	-	-	-
U3.1.1.04	DEPOSITI CAUZ VERSATI (PASSIVI)	-	-	-	-	-	-
U3.1.1.05	RITENUTE ERARIALI ASSISTENZIALI	-	8.868,66	8.868,66	-	12.597,78	12.597,78
U3.1.1.06	ANTICIPO FONDI SCORTA	-	-	-	-	-	-
U3	TOTALE - TITOLO III - PARTITE DI GIRO	-	14.649.442,33	14.649.342,33	180,76	16.222.609,73	16.222.790,49

Codice	Denominazione	ANNO FINANZIARIO 2014			ANNO FINANZIARIO 2013		
		Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
	Disavanzo di amministrazione presunto:						
	TOTALE GENERALE	4.090.436,64	19.293.015,79	20.868.866,55	4.691.026,30	23.662.208,26	24.250.275,06

Verbale n. 292 del 29 ottobre 2015

## 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)*

### 4 GESTIONE BILANCIO

#### 4.1 Riproposizione dell'approvazione del Rendiconto generale anno 2014

Con nota n.0002231-Sezenti- A92-P del 6 luglio 2015 (allegato n. 7 che fa parte integrante del presente verbale) la Corte dei Conti ha richiesto dei chiarimenti al Fondo in merito al Rendiconto dell'Ente dell'anno 2013.

Al riguardo, dopo un incontro con il magistrato istruttore dr. Castiglione presso gli uffici dello stesso, si è provveduto con nota n. 559/C/10/74/5262 del 4/8/2015 (allegato n. 8 che fa parte integrante del presente verbale) a fornire gli idonei approfondimenti sugli aspetti tecnici dei richiesti chiarimenti.

Le osservazioni riguardano due temi:

- chiarimenti in ordine all'esposizione contabile degli investimenti in titoli effettuati dall'Ente nel corso degli scorsi anni;
- la rivisitazione di un punto dello stato patrimoniale dell'Ente, riguardante l'avanzo di amministrazione relativo ad anni precedenti.

Sul primo punto, è stato chiarito che la voce "conto sospesi", inserita nella situazione amministrativa del Rendiconto anno 2012, è una evidenziazione contabile di ciò che fu destinato a suo tempo dal Fondo per la realizzazione di investimenti mobiliari.

La dizione "sospesi" origina quindi dalla condizione contabile in cui si trovavano dette somme al momento della chiusura dei rispettivi esercizi finanziari, cioè quella di "uscite" non ancora attestata dalla emissione dei corrispondenti mandati di pagamento.

Infatti per un certo numero di esercizi antecedenti al 2012, gli acquisti di titoli mobiliari (autorizzati dal Consiglio di Amministrazione) sono stati eseguiti agendo direttamente sulla disponibilità di cassa e quindi senza movimentazione del corrispondente capitolo di spesa.

Di fatto, le somme così indicate, pur non rappresentando una disponibilità liquida, restavano comunque ricomprese nell'avanzo di amministrazione.

A decorrere dall'esercizio 2013 l'Ente ha sanato progressivamente la suddetta situazione attraverso normali scritture contabili, azzerando tutti i menzionati "sospesi" ed eseguendo i successivi acquisti di titoli esclusivamente per mezzo di regolari mandati di pagamento.

Verbale n. 292 del 29 ottobre 2015

## 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)*

L'operazione di regolarizzazione contabile è stata quindi conclusa nel corso del 2014, facendo riaffluire in cassa tutte le somme investite ed esposte a Bilancio come "sospesi di cassa".

Su tale operazione era stato acquisito il parere del Collegio dei Revisori ed era stato già informato il Consiglio.

In ordine alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2013, laddove la Corte, alla voce del patrimonio netto, ha evidenziato il mancato inserimento degli avanzi riportati dagli esercizi antecedenti al 2012 nel totale della consistenza patrimoniale, si chiarisce che l'indicazione e riporto "a nuovo" nella sezione del patrimonio netto non altera l'impianto complessivo del Bilancio, in quanto non ha costituito un effettivo incremento del patrimonio stesso.

In ottemperanza, quindi, alla richiesta avanzata dalla Corte stessa si è ritenuto opportuno apportare le necessarie modifiche allo stato patrimoniale del Rendiconto anno 2014, già sottoposto all'approvazione del Consiglio nella seduta del 25 maggio 2015 ed ancora al vaglio del Ministero dell'Economia e delle Finanze, a cui è stata richiesta la sospensione dell'analisi contabile per poter apportare le giuste variazioni.

Si è proceduto quindi ad eliminare la voce "avanzo economico portato a nuovo" considerando che l'Ente ha utilizzato gli avanzi della gestione contabile riassorbendoli nella gestione finanziaria dell'attività del Fondo, nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento, stante la diminuzione delle entrate rispetto alle previsioni iniziali come si evince dal Rendiconto anno 2013 (vedi "contributi dello stato", "proventi attività ricreative comm.li", "abbonamenti Polizia Moderna", "affitti di immobili" "interessi attivi su depositi", "oblazioni e lasciti", capitoli destinati al sostentamento del Bilancio dell'Ente).

Sono stati, invece, incrementati dei capitoli di "uscita" dove era stata richiesta una maggiore spesa, rispetto alla previsione iniziale, tramite il ricorso sia ad una riduzione di altre spese che all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. I capitoli incrementati risultano essere: "Piano cronici Marco Valerio", "Imposte e tasse" (per provvedere al pagamento dell'imposta prevista dall'art.8 D.L. del 6/7/2012 al Bilancio dello Stato relativa alla riduzione del 10% delle spese per consumi intermedi anno 2013), "Imposte dirette" (pagamento saldo IRES, IRAP, IMU), "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".

Verbale n. 292 del 29 ottobre 2015

## 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 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.

Tutto ciò premesso, si chiede l’approvazione, nella nuova compilazione, dello “stato patrimoniale” del Rendiconto generale del Bilancio del Fondo anno 2014 (allegato n. 9 che fa parte integrante del presente verbale).

Il Consiglio di Amministrazione

- constatato il parere favorevole all’approvazione del conto consuntivo per l’anno 2014, espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti con la relazione, allegato n. 9-bis che è parte integrale del presente verbale,

Delibera

- di procedere all’approvazione del Rendiconto generale per l’esercizio finanziario relativo all’anno 2014, in particolare nella rielaborazione dello stato patrimoniale, allegato n. 9 che è parte integrale del presente verbale;

- di trasmettere, ai sensi dell’art. 2 del D.P.R. 9/11/1998, n. 439, copia della presente deliberazione al Ministero dell’Economia e delle Finanze.

ALL. N° 1

13.4  
DCorte dei Conti  
SEZIONE DEL CONTROLLO SUGLI ENTI

CORTE DEI CONTI



0002231-06/07/2015-SEZENTI-A92-P

Roma 06/07/2015

13/7  
A  
III bis

Al Presidente del Fondo per l'Assistenza per il  
Personale della Polizia di Stato (FAPPS)  
dott. Alessandro Pansa

Al Dirigente Delegato del FAPPS dott.ssa  
Tiziana Terribile

Al Segretario del FAPPS dott. Carlo Fantini

Dipartimento della Pubblica Sicurezza Servizio  
Assistenza e Attività Sociali.  
c/o Ministero dell'Interno via Castro Pretorio  
n. 5, 00184, ROMA

p.c. Al Collegio revisori Fondo prev. PS: Presidente  
dott.ssa Carla Latini; dott. Mario Tommasino;  
dott.ssa Maria Fulvia Grassi.  
Ufficio Centrale del Bilancio c/o Min. Interno

Oggetto: Richiesta istruttoria relativa al controllo di gestione sul rendiconto  
del F.A.P.P.S. per l'esercizio 2013.

In sede di verifica della gestione di codesto Fondo eseguita ai sensi degli artt. 2 e 7  
della legge 21 marzo 1958, n. 259, sono emerse alcune anomalie che richiedono chiarimenti  
prima di procedere alla formale approvazione del referto.

In particolare, con riferimento alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2013, si  
evidenzia che la stessa non tiene conto degli avanzi economici portati a nuovo anteriori al  
2012. Si invita pertanto codesto Fondo a fornire chiarimenti e, conseguentemente, a  
rideterminare il patrimonio netto alla chiusura d'esercizio.

Con riferimento alla situazione amministrativa si chiede di fornire indicazioni in ordine ai  
contenuti della voce "Conti sospesi" per gli esercizi anteriori al 2012 e specificatamente per  
quelli 2012-2013.

Si resta in attesa di un urgente riscontro.

Il magistrato Istruttore

Consigliere dott. Stefano Castiglione

10

8785

ALL. N. 8

Protocollo: 5262 Data/Ora Spedizione: 05/08/2015 9.41.42 Codice Operatore: @sblwhp1

**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)

Prot. 559/C/10/74/5262

Roma, 4/8/2015

OGGETTO: richiesta istruttoria relativa al controllo di gestione sul rendiconto del  
F.A.P.P.S. per l'esercizio 2013.ALLA CORTE DEI CONTI  
Sezione del controllo sugli Enti

ROMA

Con riferimento alla nota di codesta Corte n. 0002231-06/07/2015-Sezenti-A92-P del 6 luglio 2015, riguardante l'oggetto, si precisa quanto segue.

Relativamente al contenuto della voce "conto sospesi" si chiarisce che trattasi di una evidenziazione contabile della somma destinata a suo tempo dal Fondo alla realizzazione di investimenti mobiliari. La dizione "sospesi" origina dalla condizione contabile in cui si trovavano dette somme al momento della chiusura dei rispettivi esercizi finanziari, cioè quella di "uscite" non ancora attestate dalla emissione dei corrispondenti mandati di pagamento. Ciò atteso per un certo numero di esercizi, antecedenti al 2012, gli acquisti di titoli mobiliari (autorizzati dal Consiglio di Amministrazione) sono stati eseguiti agendo direttamente sulla disponibilità di cassa e quindi senza la movimentazione del corrispondente capitolo di spesa. Di fatto, le somme così indicate, seppur non rappresentando una disponibilità liquida, restavano comunque ricomprese nell'avanzo di amministrazione.

A decorrere dall'esercizio 2012 la suddetta situazione è stata progressivamente sanata attraverso normali operazioni di contabilità, azzerando tutti i menzionati sospesi ed eseguendo i successivi acquisti di titoli esclusivamente per mezzo di mandati di pagamento. L'operazione di regolarizzazione contabile è stata quindi conclusa nel corso del 2014, facendo riaffluire in cassa tutte le somme investite ed esposte a bilancio come sospesi di cassa.

Su tale operazione è stato acquisito il parere positivo del Collegio dei Revisori ed è stato informato il Consiglio di Amministrazione del Fondo.

In ordine, invece, alla situazione patrimoniale dell'esercizio 2013, laddove codesta Corte, alla voce del patrimonio netto, evidenzia la mancanza degli avanzi e o disavanzi riportati dagli esercizi antecedenti al 2012, si precisa che tale discrepanza ora rilevata, verrà immediatamente sanata rivedendo le voci esposte nella suddetta sezione, secondo il criterio indicato.

IL DIRIGENTE DELEGATO



## 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)

N.559/C10/82

Roma, 17 MAR. 2016

Alla Corte dei Conti  
Sezione Controllo Enti  
Via Baiamonti, 25  
ROMA

OGGETTO: Fondo di Assistenza per il Personale della Polizia di Stato - Rendiconto generale anno 2014.

In riferimento alla nota n.0000927-11/03/2016 - SEZENTI- A92-P si invia la documentazione richiesta.

- Delibera del Consiglio di Amministrazione del Fondo seduta del 29 ottobre 2015, estratto del Verbale n. 292, corredata degli allegati n. 7 e n. 8 relativi alla corrispondenza con la Corte dei Conti;
- conto di bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale presentato in C.A. del 29/10/2015;
- situazione amministrativa;

lo stesso è corredato:

- 1) dalla nota integrativa;
- 2) dalla relazione del Presidente dell'Ente;
- 3) dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al 27/10/2015

Si precisa che in data 25 novembre la stessa documentazione, è stata inoltrata al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – ed a tutt'oggi l'Ente non ne ha acquisito il parere.

IL DIRIGENTE DELEGATO



MpC

