

Riaccertamento ordinario dei Residui

La Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (di seguito CPA) è stata istituita dalla legge del 16 febbraio 1967, n. 14 per fornire prestazioni previdenziali e assistenziali ai dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

L'art. 40, *commi 1 e 5*, del DPR 27 febbraio 2003, n. 97 prevede che al rendiconto generale sia allegata la situazione dei residui attivi e passivi, sia di competenza sia provenienti da esercizi precedenti, distinta per esercizio e per capitolo, corredata da una nota illustrativa del Collegio dei Revisori dei Conti contenente il relativo parere.

Ai sensi dell'art. 5, *comma 2*, dello Statuto, le rimanenze delle disponibilità annuali per le spese di cui al *comma 1*, lettere *a)*, *b)*, *c)* e *d)*, sono accertate a fine esercizio con deliberazione del Consiglio di Amministrazione e, qualora non erogate entro l'esercizio successivo, destinate al fondo di riserva.

Inoltre, l'art. 13, *comma 3*, del Regolamento di contabilità dispone che tali rimanenze siano accertate e impegnate a fine esercizio con deliberazione del Consiglio di Amministrazione e, se non erogate entro l'esercizio successivo, versate nel fondo di riserva. Le spese impegnate e non liquidate entro la chiusura dell'esercizio costituiscono residui passivi, iscritti tra le passività del conto patrimoniale. È in ogni caso vietata l'iscrizione tra i residui di somme non impegnate nell'esercizio di competenza.

Altresì, l'art. 21 del Regolamento di contabilità dispone che: *“I residui attivi e passivi di ciascun esercizio sono trasferiti ai corrispondenti conti dell'esercizio successivo, separatamente dalla competenza del medesimo.*

Annualmente è compilata la situazione dei residui, sia attivi che passivi, provenienti dall'esercizio anteriore a quello di competenza. Detta situazione deve evidenziare la consistenza iniziale, le somme riscosse e pagate nel corso dell'anno, nonché quelle rimaste da riscuotere e da pagare. Le variazioni conseguenti al riaccertamento dei residui sono deliberate dal C.d. Amm.ne su conforme parere del Collegio dei Revisori”.

Richiamata la determinazione della Corte dei conti, Sezione regionale di controllo, del 5 febbraio 2026, n. 20, relativa al controllo sulla gestione finanziaria della CPA per l'esercizio 2024, con la quale è stata evidenziata la necessità di procedere alla riconciliazione tra l'ammontare dei crediti patrimoniali e quello dei residui risultanti dalla contabilità finanziaria, si è reso necessario, in sede di riaccertamento ordinario, effettuare un'analisi approfondita e sistematica dei residui attivi e passivi, iscritti a conto residui alla data del 31/12/2025.

Ai fini della corretta rappresentazione contabile e della piena coerenza tra contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, si è proceduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi afferenti ai rendimenti capitalizzati relativi agli investimenti mobiliari in essere, con riferimento al periodo 2020–2024.

Di seguito, si elencano i capitoli di entrata e di spesa relativi agli investimenti mobiliari, interessati dalle suddette operazioni di riallineamento contabile:

CASSA di PREVIDENZA ed ASSISTENZA
tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
C.F. 02659820589 – P. IVA 01097711004

	E10208	E10209	E10210	U10421
2020	84.267,40 €	134.398,00 €	16.135,40 €	- €
2021	90.697,20 €	148.409,11 €	33.582,57 €	- €
2022	86.786,51 €	142.747,50 €	35.785,34 €	- €
2023	137.021,48 €	227.169,59 €	46.666,63 €	- €
2024	203.466,25 €	258.716,45 €	65.670,83 €	186.991,08 €
Totale	602.238,84 €	911.440,65 €	197.840,77 €	186.991,08 €
Totale residui attivi stornati			1.711.520,26 €	
Totale residui passivi stornati				186.991,08 €

Si evidenzia il ricalcolo analitico degli importi effettivamente maturati, ai fini della rideterminazione delle poste contabili e dell'adeguamento dei prospetti finanziari, economici e patrimoniali, con accertamenti e impegni nell'esercizio 2025 degli importi ricalcolati:

	capitale maturato al 01/01/n	capitale maturato al 31/12/n	incremento lordo del capitale	costi e oneri	incremento netto del capitale	capitale netto maturato al 31/12/n
	a	b	c = b - a	d	e = c - d	f = a + e
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.403.616,05 €	5.554.376,94 €	150.760,89 €	54.036,16 €	96.724,73 €	5.500.340,78 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.124.635,07 €	2.183.912,39 €	59.277,32 €	21.246,35 €	38.030,97 €	2.162.666,04 €
totali investimenti ZURICH 2025	7.528.251,12 €	7.738.289,33 €	210.038,21 €	75.282,51 €	134.755,70 €	7.663.006,82 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.310.679,16 €	5.456.722,84 €	146.043,68 €	53.106,79 €	92.936,89 €	5.403.616,05 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.088.093,43 €	2.145.516,00 €	57.422,57 €	20.880,93 €	36.541,64 €	2.124.635,07 €
totali investimenti ZURICH 2024	7.398.772,59 €	7.602.238,84 €	203.466,25 €	73.987,72 €	129.478,53 €	7.528.251,12 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.253.416,92 €	5.350.605,13 €	97.188,21 €	39.925,97 €	57.262,24 €	5.310.679,16 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.065.578,62 €	2.103.791,82 €	38.213,20 €	15.698,39 €	22.514,81 €	2.088.093,43 €
totali investimenti ZURICH 2023	7.318.995,54 €	7.454.396,95 €	135.401,41 €	55.624,36 €	79.777,05 €	7.398.772,59 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.191.123,44 €	5.297.022,36 €	105.898,92 €	43.605,44 €	62.293,48 €	5.253.416,92 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.041.085,59 €	2.082.723,74 €	41.638,15 €	17.145,12 €	24.493,03 €	2.065.578,62 €
totali investimenti ZURICH 2022	7.232.209,03 €	7.379.746,10 €	147.537,07 €	60.750,56 €	86.786,51 €	7.318.995,54 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.126.022,95 €	5.236.232,44 €	110.209,49 €	45.109,00 €	65.100,49 €	5.191.123,44 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.015.488,88 €	2.058.821,89 €	43.333,01 €	17.736,30 €	25.596,71 €	2.041.085,59 €
totali investimenti ZURICH 2021	7.141.511,83 €	7.295.054,33 €	153.542,50 €	62.845,30 €	90.697,20 €	7.232.209,03 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1226082	5.057.244,43 €	5.174.572,50 €	117.328,07 €	48.549,55 €	68.778,52 €	5.126.022,95 €
ZURICH TARGET CORPORATE Polizza n. 1249097	2.000.000,00 €	2.022.489,27 €	22.489,27 €	7.000,39 €	15.488,88 €	2.015.488,88 €
totali investimenti ZURICH 2020	7.057.244,43 €	7.197.061,77 €	139.817,34 €	55.549,94 €	84.267,40 €	7.141.511,83 €
ZURICH TARGET Polizza n. 1226082 2019	5.000.000,00 €	5.081.244,43 €	81.244,43 €	24.000,00 €	57.244,43 €	5.057.244,43 €
			1.071.047,21 €	332.757,88 €	528.251,12 €	
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2025	2.173.960,47 €	2.242.657,62 €	68.697,15 €	25.000,55 €	43.696,60 €	2.217.657,07 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2024	2.132.169,94 €	2.197.840,77 €	65.670,83 €	23.880,30 €	41.790,53 €	2.173.960,47 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2023	2.092.414,07 €	2.155.186,49 €	62.772,42 €	23.016,55 €	39.755,87 €	2.132.169,94 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2022	2.056.628,73 €	2.115.036,99 €	58.408,26 €	22.622,92 €	35.785,34 €	2.092.414,07 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2021	2.023.046,16 €	2.078.882,23 €	55.836,07 €	22.253,51 €	33.582,57 €	2.056.628,73 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2020	2.006.910,76 €	2.047.249,67 €	40.338,91 €	24.203,51 €	16.135,40 €	2.023.046,16 €
UNIPOLSAI polizza n. 33412 2019	2.000.000,00 €	2.008.910,76 €	8.910,76 €	2.000,00 €	6.910,76 €	2.006.910,76 €
			360.634,40 €	117.976,79 €	173.960,46 €	
GENERALI 2025	8.822.317,59 €	9.096.691,67 €	274.374,08 €	94.398,80 €	179.975,28 €	9.002.292,87 €
GENERALI 2024	8.652.724,20 €	8.911.440,65 €	258.716,45 €	89.123,06 €	169.593,39 €	8.822.317,59 €
GENERALI 2023	8.490.554,61 €	8.740.176,92 €	249.622,31 €	87.452,72 €	162.169,59 €	8.652.724,20 €
GENERALI 2022	8.347.807,11 €	8.573.197,90 €	225.390,79 €	82.643,29 €	142.747,50 €	8.490.554,61 €
GENERALI 2021	8.199.398,00 €	8.430.621,02 €	231.223,02 €	82.813,92 €	148.409,10 €	8.347.807,10 €
GENERALI 2020	8.065.000,00 €	8.249.541,50 €	184.541,50 €	50.143,50 €	134.398,00 €	8.199.398,00 €
GENERALI 2019	5.000.000,00 €	5.075.000,00 €	75.000,00 €	10.000,00 €	65.000,00 €	5.065.000,00 €
			1.498.868,15 €	402.176,49 €	822.317,58 €	
FONDO GERAS		2.000.000,00 €				2.000.000,00 €
TOTALE INVESTITO		21.077.638,62 €	553.109,44 €	194.681,86 €	358.427,58 €	20.882.956,76 €

A seguito di questa attività straordinaria di riaccertamento, si procede alla verifica puntuale della sussistenza dei presupposti giuridici e contabili dei residui iscritti, con conseguente eliminazione di quelli privi di obbligazioni giuridicamente perfezionate e mantenimento di quelli per i quali le obbligazioni, pur esistenti, non risultano esigibili entro il termine del 31 dicembre 2025.

Richiamata la determina n. n. 9/2025, si dispone la cancellazione del residuo passivo relativo al capitolo di spesa 20204, dell'importo di euro 600,00 oltre iva, per complessivi euro 732,00, imputato per mero errore al medesimo capitolo; pertanto, si provvede alla cancellazione dell'impegno di spesa non esigibile alla data del 31 dicembre 2025, con imputazione della relativa posta a insussistenza passiva.

È stata disposta la cancellazione del residuo relativo al capitolo di uscita 20111, denominato "Investimenti", per un importo pari a € 699,56. Tale importo era stato originariamente impegnato in investimenti su titoli di Stato, ma, a causa di problematiche connesse al taglio dei titoli stessi, non è stato possibile effettuare l'investimento previsto. Si evidenzia che l'importo risulta accantonato nella riserva vincolata, e si ritiene corretto procedere all'eliminazione del residuo.

Le risultanze ottenute dal riaccertamento ordinario dei residui, come dettagliatamente riportato nei prospetti allegati a) e b) della presente relazione, confluiscono negli allegati al rendiconto dell'esercizio. Questi prospetti rappresentano parte integrante e sostanziale del rendiconto.

La reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni.

Data della firma

Il Presidente della CPA
(dott.^{ssa} *Fiammetta FURLAI*)