

OGGETTO: Variazione di cassa n. 3 e assestamento del BPF 2026/2028 – Esercizio 2026

VISTO il DPR n. 97/2003;

VISTO l'articolo 6 del Decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090, convertito con modificazioni dalla Legge 16 febbraio 1967, n. 14, che ha istituito la Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti dell'Ispettorato generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti e dell'aviazione civile;

VISTO il D.M. 9 marzo 2017, n. 80, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 16 giugno 2017, n.138, recante l'approvazione del nuovo Statuto della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

VISTO il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO l'art. 20 del DPR n. 97/2003, che recita: *“Entro il termine del 30 luglio di ciascun anno è deliberato l'assestamento di bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione. Ulteriori variazioni al bilancio di previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo di fondi di cui ai precedenti articoli, possono essere deliberate entro il mese di novembre. I relativi provvedimenti si concludono con sintetico quadro riepilogativo delle variazioni disposte. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.”*

RICHIAMATO l'art. 21, *comma 3* dello Statuto, ai sensi del quale le variazioni al bilancio di previsione sono deliberate ogniqualvolta se ne ravvisi la necessità e, comunque, non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le fattispecie previste dal medesimo comma;

PREMESSO CHE, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento contabile della CPA, è vietato effettuare storni tra capitoli riferiti ai diversi titoli di spesa indicati all'art. 5 dello Statuto;

RICHIAMATO l'art. 18, *comma 4* relativo ai compiti del Collegio dei Revisori;

DATO ATTO CHE nella seduta del 19 dicembre 2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, di cui al verbale n. 474;

RICHIAMATA la deliberazione n. 24 del Consiglio di Amministrazione del 26/06/2026 avente a oggetto “Rendiconto Generale 2025 – nuova approvazione”;

EVIDENZIATO CHE, nell'ambito della predisposizione del bilancio di previsione 2026/2028, i prospetti finanziari sono stati revisionati e la classificazione dei capitoli aggiornata; pertanto, si è proceduto alla reimputazione dei residui:

- attribuendo ai residui iniziali dell'esercizio interessato la nuova codifica applicabile;
- conservando la precedente codifica per i residui finali dell'esercizio antecedente;

PRESO ATTO CHE il prospetto *1)* allegato alla presente deliberazione evidenzia i residui attivi e passivi in essere alla chiusura dell'esercizio 2025 provenienti sia dalla gestione dei residui sia dalla gestione di competenza, riportati a residuo nell'esercizio 2026;

DATO ATTO CHE a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato con il Rendiconto 2025, occorre procedere anche alla variazione di cassa del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 – esercizio 2026 – al fine di dotare i capitoli di entrata e di spesa di adeguati stanziamenti a seguito delle operazioni di reimputazione, come riportato nel citato allegato 1);

VERIFICATO CHE l'importo della variazione di cassa corrisponde ai residui attivi e passivi indicati nella "Situazione amministrativa del 2025" del rendiconto approvato, riportata nell'allegato 2), che costituisce parte integrante della presente deliberazione;

DATO ATTO, ALTRESI', CHE si rende necessario procedere all'aggiornamento del prospetto dei capitoli del bilancio di previsione mediante la soppressione di capitoli non più necessari e la contestuale istituzione di nuovi capitoli al fine di adeguarne l'articolazione alle esigenze gestionali secondo le variazioni evidenziate nell'allegato 1) e di seguito riportate:

1. istituire nel Titolo 1 – Entrate correnti – Categoria III "Altre entrate" il capitolo 10316, denominato "Restituzione rate piccoli prestiti erogati", con stanziamento di competenza e di cassa pari a euro 226.085,47;
2. eliminare i capitoli 20102 e 20103 del Titolo II – Entrate in conto capitale – Categoria I "Entrate per alienazione di beni e riscossione di crediti" denominati rispettivamente "Rimborso di prestiti al personale entro i 12 mesi" con stanziamento di euro 60.000,00, e "Rimborso di prestiti al personale oltre i 12 mesi" con stanziamento di euro 160.000,00, sia in termini di competenza che di cassa;
3. eliminare il capitolo 20103 del Titolo II – Uscite in conto capitale – Categoria I "Investimenti" denominato "Concessione crediti al personale in servizio oltre 12 mesi", di euro 300.000,00 sia in termini di competenza sia di cassa;
4. istituire, nel Titolo 1 – Uscite correnti – Categoria III "Sovvenzione e contributi", il capitolo 10304, denominato "Concessione crediti al personale in servizio", con previsione di competenza e di cassa di euro 306.085,47, destinata ai dipendenti in servizio per l'erogazione di piccoli prestiti ai sensi dell'art. 11 dello Statuto;
5. rinominare, nel Titolo 1 – Uscite correnti – Categoria IV "Spese di funzionamento" il capitolo 10423 da "Spese per infrastruttura google platform e servizio cloud – Ennovago" a "Spese canone infrastruttura google platform e servizio cloud";
6. destinare euro 10.000.000,00 dell'avanzo di amministrazione libero, risultante dal rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 approvato, al finanziamento di spese per investimenti finanziari;
7. iscrivere tale importo sul capitolo di spesa 20106 "Nuovi eventuali investimenti" – Categoria I "Investimenti" – del Titolo 2 "Uscite in conto capitale", per garantire la copertura finanziaria di eventuali investimenti da individuare e autorizzare successivamente dall'organo decisionale della CPA;

RITENUTO che, all'esito delle analisi sull'andamento della gestione di competenza, dei residui, della cassa e della variazione di assestamento generale, permanga per l'esercizio in corso una situazione di equilibrio idonea a garantire il mantenimento degli equilibri generali di bilancio e un saldo di cassa non negativo;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale allegato 3) alla presente deliberazione;

Tanto premesso

IL CONSIGLIO

- vista la documentazione;
- udita e condivisa la proposta come formulata dal relatore;
- preso atto del parere espresso dal Collegio dei Revisori sulla proposta;
- dopo ampia e approfondita discussione;

DELIBERA

1. **DI DARE ATTO** che l'articolazione dei residui iniziali dell'esercizio 2026 interessata dall'adozione della nuova codifica coincide con quella del totale generale dei residui finali dell'esercizio 2025, come risulta dai prospetti di dettaglio che formano parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **DI APPORTARE** al bilancio di previsione 2026-2028, approvato secondo lo schema di cui al DPR n. 97/2003, le variazioni di competenza e di cassa di assestamento generale analiticamente indicate nell'allegato 1);
3. **DI DARE ATTO** che le suddette variazioni apportate al Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, per l'esercizio 2026, garantiscono il mantenimento degli equilibri generali di bilancio e un fondo di cassa finale non negativo;
4. **DI ALLEGARE** alla presente deliberazione, quale allegato n. 3), il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Allegato 1) Riaccertamento residui da riclassificare a seguito di revisione della classificazione di BPF 2026/2028;
Allegato 2) Situazione amministrativa del 2025;
Allegato 3) Parere del Collegio dei revisori.

ALLEGATO 1) RIACCERTAMENTO RESIDUI DA RICLASSIFICARE A SEGUITO DI REVISIONE DELLA CLASSIFICAZIONE DI BPF 2026/2028									
CAPITOLO Classificazione Rendiconto 2025	Descrizione	Esercizio 2025 RESIDUO	CAPITOLO Classificazione BPF 2026/2028	Descrizione	Stanziamiento Iniziale COMPETENZA BPF 2026/2028 esercizio 2026	Variazioni di competenza	Stanziamiento Definitivo COMPETENZA BPF 2026/2028	Variazioni di cassa	Stanziamiento Definitivo CASSA BPF 2026/2028 esercizio 2026
				APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	- €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
<u>ENTRATE</u>			<u>ENTRATE</u>	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	70.090,00 €		70.090,00 €		70.090,00 €
TITOLO I - ENTARTE CONTRIBUTIVE			TITOLO I - ENTARTE CORRENTI						
Cat. I - Entrate contributive			Cat. II - Entrate derivanti dai trasferimenti correnti						
10101	CONTRIBUTO V/MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI	- €	10201	CONTRIBUTO MIT	9.000.000,00 €		9.000.000,00 €		9.000.000,00 €
10102	CONTRIBUTI VOLONTARI	- €	10202	CONTRIBUTI VOLONTARI	- €		- €		- €
10103	DEVOLUZ. CONTR. INUTILIZ. FONDI COMITATO SUSSIDI DELL' AMMIN.	- €	10203	DEVOLUZIONE CONTRIBUTI INUTILIZZATI COMITATO SUSSIDI	500.000,00 €		500.000,00 €		500.000,00 €
Cat. II - Altre entrate			Cat. III - Altre entrate						- €
10201	GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	70.922,76 €	10301	GERAS PROVENTI INVESTIMENTO	90.000,00 €		90.000,00 €	70.922,76 €	160.922,76 €
10202	PROVENTI DERIVANTI DALL'INVESTIMENTO DELLE DISPONIBILITA'	- €	10302	PROVENTI DERIVANTI DA INVESTIMENTI IN TITOLI DI STATO	500,00 €		500,00 €		500,00 €
10203	PROV. SU PRESTITI EX ART.11 STATUTO	- €	10303	PROVENTI SU PRESTITI EX ART.11 DELLO STATUTO	10.000,00 €		10.000,00 €		10.000,00 €
10204	PROVENTI SU INVESTIMENTO		10304	PROVENTI PRESUNTI SU INVESTIMENTI	289.390,00 €		289.390,00 €		289.390,00 €
10205	INTERESSI ATTIVI	- €	10306	INTERESSI ATTIVI SU C/C DI TESORERIA	1.200.000,00 €		1.200.000,00 €	269.945,65 €	1.469.945,65 €
10206	INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI E POSTALI	269.945,65 €	10308	ZURICH RENDIMENTO CAPITALIZZATO	130.000,00 €		130.000,00 €	663.006,82 €	793.006,82 €
10207	RATEI ATTIVI	- €	10309	GENERALI RENDIMENTO CAPITALIZZATO	132.000,00 €		132.000,00 €	1.002.292,86 €	1.134.292,86 €
10208	ZURICH INTERESSI ATTIVI	663.006,82 €	10310	UNIPOL RENDIMENTO CAPITALIZZATO	65.000,00 €		65.000,00 €	217.657,07 €	282.657,07 €
10209	GENERALI INTERESSI ATTIVI	1.002.292,86 €	10312	DIRITTI DI RICERCA E DI VISURA DOCUMENTI...	100,00 €		100,00 €		100,00 €
10210	UNIPOL INTERESSI ATTIVI	217.657,07 €	10313	RECUPERI VARI	20.000,00 €		20.000,00 €		20.000,00 €
10211	ALTRI PROVENTI	- €	10314	ARROTONDAMENTI	10,00 €		10,00 €		10,00 €
10212	DIRITTI DI RICERCA E DI VISURA DOCUMENTI...	- €	10315	RATEI ATTIVI	- €		- €		- €
			10316	RESTITUZIONE RATE PICCOLI PRESTITI EROGATI	- €	226.085,47 €	226.085,47 €	226.085,47 €	226.085,47 €
Cat. V - Rettifica spese di amministrazione									
10501	RECUPERI VARI	- €							
10502	ARROTONDAMENTI	- €							
TITOLO II - TITOLI			TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Cat. I - Recuperi di investimenti			Cat. I - Entrate per alinazione di beni e riscossione di crediti						
20101	GERAS RECUPERO INVESTIMENTO	- €	20101	RIMBORSO PER SCADENZA INVESTIMENTO GERAS	- €		- €		- €
20102	REALIZZI DI PRONTI CONTRO TERMINE	- €	20102	RIMBORSO DI PRESTITI AL PERSONALE ENTRO I 12 MESI	60.000,00 €	- 60.000,00 €	- €	- 60.000,00 €	- 60.000,00 €
20103	RECUPERI DI PRESTITI AL PERSONALE	- €	20103	RIMBORSO DI PRESTITI AL PERSONALE OLTRE I 12 MESI	160.000,00 €	- 160.000,00 €	- €	- 160.000,00 €	- 160.000,00 €
20104	RECUPERI SU C/C ASSICURAZIONE	- €	20105	RIMBORSO PER SCADENZA INVESTIMENTO ZURICH	- €		- €		- €
20105	ZURICH RECUPERO INVESTIMENTO	- €	20106	RIMBORSO PER SCADENZA INVESTIMENTO GENERALI	9.500.000,00 €		9.500.000,00 €		9.500.000,00 €
20106	GENERALI RECUPERO INVESTIMENTO	- €	20107	RIMBORSO PER SCADENZA INVESTIMENTO UNIPOL	- €		- €		- €
20107	UNIPOL RECUPERO INVESTIMENTO	- €	20111	INVESTIMENTI IN TITOLI DI STATO	11.000,00 €		11.000,00 €		11.000,00 €
20110	RECUPERO FONDI CPA	- €							
20111	TITOLI DI STATO	- €							
20112	RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE	- €							
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO			TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO						
Cat. I - Ritenute erariali			Cat. I - Ritenute erariali						
30101	RITENUTE ERARIALI	- €	30101	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00 €		2.500.000,00 €		2.500.000,00 €
30102	RITENUTE PREVIDENZIALI	- €	30102	RITENUTE PREVIDENZIALI	- €		- €		- €
30103	ANTICIPAZIONI DIVERSE DI TERZI	- €	30104	RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	- €		- €	21,19 €	21,19 €
30104	RECUPERO FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	21,19 €	30106	IVA DA SPLIT PAYMENT	50.000,00 €		50.000,00 €	286,74 €	50.286,74 €
30105	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI A TERZI	- €							
30106	IVA DA SPLIT PAYMENT	286,74 €							
Cat. II - Riaccrediti o recupero somme da terzi			Cat. II - Riaccrediti o recupero somme da terzi						
30201	SOMME RIACCREDITATE	- €	30201	SOMME RIACCREDITATE	50.000,00 €		50.000,00 €		50.000,00 €
30202	SOMME DOVUTE DA TERZI	- €		TOTALE ENTRATE	23.838.090,00 €	10.006.085,47 €	33.844.175,47 €	12.230.218,56 €	35.848.308,56 €
TITOLO V - RIDUZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE									
Cat. IV - Prelievi da depositi bancari		- €							
50401	PRELIEVI DA DEPOSITO BANCARIO BPM	- €							
TOTALE RESIDUI ATTIVI		2.224.133,09 €							
USCITE			USCITE						
TITOLO I - EROGAZIONI			TITOLO I - USCITE CORRENTI						
Cat. I - Indennità UNA TANTUM		- €	Cat. I - Indennità UNA TANTUM						
10101	INDENNITA' UNA TANTUM	4.681,15 €	10101	INDENNITA' UNA TANTUM	6.420.000,00 €		6.420.000,00 €	4.681,15 €	6.424.681,15 €
Cat. II - Anticipazioni e assicurazioni			Cat. II - Anticipazioni e assicurazioni				- €		- €
10201	ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	- €	10201	ANTICIPAZIONI SU INDENNITA' UNA TANTUM	508.250,00 €		508.250,00 €		508.250,00 €
10202	ASSICURAZIONE C/RISCHI	- €	10202	ASSICURAZIONE C/RISCHI	26.750,00 €		26.750,00 €		26.750,00 €
Cat. III - Sovvenzioni e contributi			Cat. III - Sovvenzioni e contributi				- €		
10301	ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	938,00 €	10301	ASSISTENZA ORDINARIA E PERIODICA	2.140.000,00 €		2.140.000,00 €	938,00 €	2.140.938,00 €
10302	BORSE DI STUDIO	- €	10302	BORSE DI STUDIO	428.000,00 €		428.000,00 €		428.000,00 €
10303	INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	- €	10303	INIZIATIVE CULTURALI E RICREATIVE	- €		- €		- €
Cat. IV - Spese di funzionamento			10304	CONCESSIONE CREDITI AL PERSONALE IN SERVIZIO	- €	306.085,47 €	306.085,47 €	306.085,47 €	306.085,47 €

10401	STIPENDI	- €	Cat. IV - Spese di funzionamento						
10402	ONERI SOCIALI	640,00 €	10403	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA	2.900,00 €		2.900,00 €	1.900,00 €	4.800,00 €
10403	SPESE SERVIZIO TESORERIA	1.900,00 €	10404	TRASFERTE	8.000,00 €		8.000,00 €	285,30 €	8.285,30 €
10404	TRASFERTE	285,30 €	10405	ONERI BANCARI	100,00 €		100,00 €	1,22 €	101,22 €
10405	TASSE POSTALI E ONERI BANCARI	1,22 €	10406	ASSISTENZA LEGALE	6.000,00 €		6.000,00 €		6.000,00 €
10406	ASSISTENZA LEGALE	- €	10408	CONSULENZE	8.400,00 €		8.400,00 €	9.000,00 €	17.400,00 €
10407	ASSISTENZA NOTARILE	- €	10409	COMPENSO PRESIDENTE ORGANO DI REVISIONE	8.500,00 €		8.500,00 €		8.500,00 €
10408	CONSULENZE	9.000,00 €	10411	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	500,00 €		500,00 €		500,00 €
10409	COMPENSO PRESIDENTE COLLEGIO REVISORI	- €	10413	NOLEGGIO BENI STRIMENTALI	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €
10411	ACQUISTO MATERIALE D'UFFICIO	- €	10416	CANONE SOFTWARE DIVERSI, ABBONAMENTO CLOUD	14.500,00 €		14.500,00 €	46.009,25 €	60.509,25 €
10412	ACQUISTO BUONI PASTO	- €	10418	SPESE VARIE	400,00 €		400,00 €	70,00 €	470,00 €
10413	NOLEGGIO BENI STRIMENTALI	- €	10419	ARROTONDAMENTI	10,00 €		10,00 €		10,00 €
10415	COSTI PER LA GESTIONE C/C ASSICURAZIONE	- €	10422	SPESE PER GARE E AFFIDAMENTI	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €
10416	CANONE SOFTWARE DIVERSI, ABBONAMENTO CLOUD	46.009,25 €	10423	SPESE PER INFRASTRUTTURA GOOGLE PLATFORM E SERVIZIO CLOUD - ENNOVAGO	32.500,00 €		32.500,00 €		32.500,00 €
10417	INSERZIONI PUBBLICITARIE PER GARE DI APPALTO	- €	10424	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE E SCAN	4.000,00 €		4.000,00 €		4.000,00 €
10418	SPESE VARIE	70,00 €	10425	CANONE SOFTWARE CONTABILITA'	- €		- €		- €
10419	ARROTONDAMENTI	- €	10426	SPESE FORMAZIONE UTILIZZO SOFTWARE	10.500,00 €		10.500,00 €		10.500,00 €
10420	INTERESSI PASSIVI	- €	10427	CANONE SOFTWARE DICHIARAZIONI	2.100,00 €		2.100,00 €		2.100,00 €
10421	ONERI VARI	88.625,79 €	10428	CANONE PEC	90,00 €		90,00 €		90,00 €
10422	SPESE PER GARE E AFFIDAMENTI	- €	10429	GESTIONE SITO ISTITUZIONALE	500,00 €		500,00 €		500,00 €
Cat. V - Fondo di riserva									
10501	ACCANTONAMENTI A FONDO DI RISERVA	- €	Cat. V - Interventi diversi						
10502	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	- €	10501	ONERI TRIBUTARI	6.000,00 €		6.000,00 €	1.405,00 €	7.405,00 €
Cat. VI - Imposte e tasse			10502	ONERI E RITENUTE SU IMPIEGHI FINANZIARI	600.000,00 €		600.000,00 €	88.625,79 €	688.625,79 €
10601	IMPOSTE E TASE	765,00 €	Cat. VI - Accantonamenti a Fondo Riserva e Fondi rischi e oneri						
TITOLO II - TITOLI			10601	ACCANTONAMENTI A FONDO DI RISERVA	1.070.000,00 €		1.070.000,00 €		1.070.000,00 €
Cat. I - Acquisto titoli			10602	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	- €		- €		- €
20101	GERAS INVESTIMENTO	- €	10603	FONDO RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	114.500,00 €		114.500,00 €		114.500,00 €
20102	SOTTOSCRIZIONE DI PRONTI CONTRO TERMINE	- €	TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE						
20103	CONCESSIONE PRESTITI AL PERSONALE	- €	Cat. I - Investimenti						
20106	INVESTIMENTO	- €	20101	GERAS INVESTIMENTO	- €		- €		- €
20107	LIQUIDAZIONE TFR ALPERSONALE	- €	20103	CONCESSIONE CREDITI AL PERSONALE IN SERVIZIO OLTRE 12 MESI	300.000,00 €	- 300.000,00 €	- €	- 300.000,00 €	- 300.000,00 €
20108	ZURICH INVESTIMENTO	- €	20106	NUOVI EVENTUALI INVESTIMENTI	9.500.000,00 €	10.000.000,00 €	19.500.000,00 €	10.000.000,00 €	19.500.000,00 €
20109	GENERALI INVESTIMENTO	- €	20111	INVESTIMENTI IN TITOLI DI STATO	11.000,00 €		11.000,00 €		11.000,00 €
20110	UNIPOL INVESTIMENTO	- €	Cat. II - Acquisizioni di immobilizzazioni immateriali e materiali						
20111	INVESTIMENTI	- €	20204	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €
20112	INVESTIMENTI IN TITOLI DI STATO	- €	20205	ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	11.590,00 €		11.590,00 €	32.940,00 €	44.530,00 €
Cat. II - Spese c/capitale			TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO						
20204	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE	- €	Cat. I - Versamento di ritenute erariali						
20205	ACQUISTO PRODOTTI SOFTWARE	32.940,00 €	30101	RITENUTE ERARIALI	2.500.000,00 €		2.500.000,00 €	427,63 €	2.500.427,63 €
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO			30102	RITENUTE PREVIDENZIALI	- €		- €		- €
Cat. I - Versamento di titoli erariali			30104	FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	- €		- €		- €
30101	VERSAMENTO DI RITENUTE ERARIALI	427,63 €	30106	IVA DA SPLIT PAYMENT	50.000,00 €		50.000,00 €	1.497,83 €	51.497,83 €
30102	VERSAMENTO DI RITENUTE PREVIDENZIALI	- €	Cat. II - Rimissioni di accrediti o recupero somme da terzi						
30103	RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI TERZI	- €	30201	SOMME RIEMESSE DOPO ACCREDITO	50.000,00 €		50.000,00 €		50.000,00 €
30104	FONDO CASSA IN CONSEGNA AL CASSIERE	- €		TOTALE USCITE	23.838.090,00 €	10.006.085,47 €	33.844.175,47 €	9.887.781,17 €	33.731.956,64 €
30105	ANTICIPAZIONI A TERZI	- €							
30106	IVA DA SPLIT PAYMENT	1.497,83 €							
Cat. II - Rimissioni di accrediti o recupero somme da terzi									
30201	SOMME RIEMESSE DOPO ACCREDITI	- €							
30202	SOMME DA RECUPERARE DA TERZI	- €							
TOLO V - INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE									
Cat. IV - Versamenti a depositi bancari									
50401	VERSAMENTI A DEPOSITI BANCARI BPM	- €							
TOTALE RESIDUI PASSIVI		187.781,17 €							

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2025 RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE

SALDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				55.036.227,98
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	14.310.733,55		
	IN CONTO RESIDUI	12.266.107,86	+	26.576.841,41
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	11.030.962,28		
	IN CONTO RESIDUI	97.604,36	-	11.128.566,64
SALDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				70.484.502,75
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	21,20		
	DELL'ESERCIZIO	2.224.111,89	+	2.224.133,09
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	640,00		
	DELL'ESERCIZIO	187.141,17	-	187.781,17
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				72.520.854,67
PARTE VINCOLATA				
Art. 10 Statuto				9.794,00
ULTERIORE PARTE VINCOLATA				
Art. 5, comma 2 Statuto				5.494.178,00
PARTE DISPONIBILE				
				67.016.882,67
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO				72.520.854,67

Variazione n. 4 al BPF 2026/2028 – Esercizio 2026

VISTO l'articolo 6 del Decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090, convertito con modificazioni dalla Legge 16 febbraio 1967, n. 14, che ha istituito la Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti dell'Ispettorato generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti e dell'aviazione civile;

VISTO il D.M. 9 marzo 2017, n. 80, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 16 giugno 2017, n.138, recante l'approvazione del nuovo Statuto della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

VISTO il DPR n. 97/2003;

VISTO il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO l'art. 20 del DPR n. 97/2003, che recita: *“Entro il termine del 30 luglio di ciascun anno è deliberato l'assestamento di bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione. Ulteriori variazioni al bilancio di previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo di fondi di cui ai precedenti articoli, possono essere deliberate entro il mese di novembre. I relativi provvedimenti si concludono con sintetico quadro riepilogativo delle variazioni disposte. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.”*

RICHIAMATO l'art. 21, *comma 3* dello Statuto, ai sensi del quale le variazioni al bilancio di previsione sono deliberate ogniquale volta se ne ravvisi la necessità e, comunque, non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le fattispecie previste dal medesimo comma;

PREMESSO CHE, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento contabile della CPA, è vietato effettuare storni tra capitoli riferiti ai diversi titoli di spesa indicati all'art. 5 dello Statuto;

RICHIAMATO l'art. 18, *comma 4* relativo ai compiti del Collegio dei Revisori;

DATO ATTO CHE nella seduta del 19 dicembre 2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, di cui al verbale n. 474;

RICHIAMATA la deliberazione n. 24 del Consiglio di Amministrazione del 26/06/2026 avente a oggetto *“Rendiconto Generale 2025 – nuova approvazione”*;

ACCERTATO CHE dal prospetto della composizione del risultato di amministrazione del Bilancio consuntivo 2025, riportato come *“Allegato a”* al presente atto e parte integrante e sostanziale dello stesso, risulta un avanzo di amministrazione pari a € 72.520.854,67, così articolato:

- quota disponibile: € 67.016.882,67;
- quota vincolata ai sensi dell'art. 5, *comma 2*, dello Statuto: € 5.494.178,00;
- quota vincolata ai sensi dell'art. 10 dello Statuto: € 9.794,00;

CASSA di PREVIDENZA e ASSISTENZA

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ACCERTATO CHE l'art. 5, *comma* 2, dello Statuto disciplina i criteri di utilizzo della quota vincolata, destinandola esclusivamente al finanziamento nell'anno 2026 delle spese di cui al *comma* 1, lettere a), b), c) e d);

DATO ATTO CHE con deliberazione consiliare n. 30/2026 è stato disposto il pagamento dell'assistenza per i mesi di aprile e maggio 2025, nonché delle integrazioni relative al periodo precedente;

CONDIDERATO l'incremento del numero di istanze di rimborso pervenute al protocollo della CPA, non prevedibile in sede di redazione del BPF 2026/2028 si rende necessario e urgente adeguare lo stanziamento di competenza e di cassa del capitolo di uscita 10301, Titolo 1, Categoria 3, "Assistenza ordinaria e periodica", al fine di allinearla alle effettive esigenze e alla spesa complessiva prevedibile entro l'esercizio finanziario 2026, con la somma di € 3.500.000,00;

ACCERTATO CHE la maggiore spesa prevista trova adeguata copertura nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione;

VISTO il prospetto di variazione al BPF 2026/2028 – Esercizio 2026, di seguito riportato:

Capitolo		Stanziamento BPF 2026/2028 esercizio 2026	Variazione di competenza e di cassa		Previsione assestata BPF 2026/2028 esercizio 2026
	Applicazione avanzo quota "vincolata"	- €	3.500.000 €		3.500.000 €
U10301	Assistenza ordinaria e periodica	2.140.000 €	3.500.000 €		5.640.000 €

RICHIAMATA, altresì, la deliberazione consiliare n. 32/2026, avente a oggetto "Approvazione delle Linee guida per la gestione finanziaria e patrimoniale" e deliberazione in merito alla decisione di investimenti", con la quale il Consiglio ha destinato € 12.000.000 all'investimento presso Banca Fideuram;

CONSIDERATO CHE per dare attuazione alla predetta deliberazione e consentire la movimentazione contabile delle risorse destinate all'investimento è necessario adeguare gli stanziamenti del BPF 2026/2028 – Esercizio 2026, Titolo II, Categoria I, mediante l'istituzione del capitolo di spesa 20107 denominato "Gestione FIDEURAM" con stanziamento di competenza e di cassa pari a € 12.000.000;

RILEVATO CHE l'operazione è coerente con il quadro finanziario dell'Ente e con la programmazione dei flussi di cassa e sulla base dell'istruttoria finanziaria trova adeguata copertura nella quota disponibile dell'avanzo di amministrazione di € 67.016.882,67;

DATO ATTO ALTRESÌ CHE la destinazione delle somme all'investimento non altera la natura delle risorse dell'Ente né incide sulla relativa disponibilità patrimoniale;

CONSIDERATO CHE la presente variazione ha natura meramente attuativa e strumentale rispetto all'indirizzo già espresso dall'organo consiliare, essendo finalizzata a rendere contabilmente disponibili le risorse necessarie all'investimento autorizzato;

VISTO il prospetto di variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028 – Esercizio 2026, di seguito riportato:

Capitolo		Stanziamento BPF 2026/2028 esercizio 2026	Variazione di competenza e di cassa		Previsione assestata BPF 2026/2028 esercizio 2026
			In aumento	In diminuzione	
	Applicazione avanzo quota "disponibile"		12.000.000 €		12.000.000 €
U20107	Gestione FIDEURAM	- €	12.000.000 €		12.000.000 €

RITENUTO che, dalle analisi sull'andamento della gestione di competenza, dei residui, della cassa e delle variazioni, per l'esercizio in corso permanga una situazione di equilibrio idonea a garantire gli equilibri generali di bilancio e un saldo di cassa non negativo;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale allegato *l)* alla presente deliberazione;

Tanto premesso

IL CONSIGLIO

- vista la documentazione;
- udita e condivisa la proposta come formulata dal relatore;
- preso atto del parere espresso dal Collegio dei Revisori sulla proposta;
- dopo ampia e approfondita discussione;

DELIBERA

1. **DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **DI APPORTARE** al bilancio di previsione 2026-2028, approvato secondo lo schema di cui al DPR n. 97/2003, le variazioni di competenza e di cassa;
3. **DI DARE ATTO** che le suddette variazioni apportate al Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, per l'esercizio 2026, garantiscono il mantenimento degli equilibri generali di bilancio e un fondo di cassa finale non negativo;
4. **DI ALLEGARE** alla presente deliberazione, quale "Allegato *b*" il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

Allegato *a*) Risultato di amministrazione 2025;
Allegato *b*) Parere del Collegio dei revisori.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA DEL 2025 RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE

SALDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO				55.036.227,98
RISCOSSIONI	IN CONTO COMPETENZA	14.310.733,55		
	IN CONTO RESIDUI	12.266.107,86	+	26.576.841,41
PAGAMENTI	IN CONTO COMPETENZA	11.030.962,28		
	IN CONTO RESIDUI	97.604,36	-	11.128.566,64
SALDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				70.484.502,75
RESIDUI ATTIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	21,20		
	DELL'ESERCIZIO	2.224.111,89	+	2.224.133,09
RESIDUI PASSIVI	DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	640,00		
	DELL'ESERCIZIO	187.141,17	-	187.781,17
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO				72.520.854,67
PARTE VINCOLATA				
Art. 10 Statuto				9.794,00
ULTERIORE PARTE VINCOLATA				
Art. 5, comma 2 Statuto				5.494.178,00
PARTE DISPONIBILE				
				67.016.882,67
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO				72.520.854,67

OGGETTO: Variazione n. 5

VISTO l'articolo 6 del Decreto-legge 21 dicembre 1966, n. 1090, convertito con modificazioni dalla Legge 16 febbraio 1967, n. 14, che ha istituito la Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti dell'Ispettorato generale della motorizzazione civile e dei trasporti in concessione del Ministero dei trasporti e dell'aviazione civile;

VISTO il D.M. 9 marzo 2017, n. 80, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 16 giugno 2017, n.138, recante l'approvazione del nuovo Statuto della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

VISTO il DPR n. 97/2003;

VISTO il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO l'art. 20 del DPR n. 97/2003, che recita: *“Entro il termine del 30 luglio di ciascun anno è deliberato l'assestamento di bilancio secondo le procedure e le norme previste per la relativa approvazione. Ulteriori variazioni al bilancio di previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo di fondi di cui ai precedenti articoli, possono essere deliberate entro il mese di novembre. I relativi provvedimenti si concludono con sintetico quadro riepilogativo delle variazioni disposte. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono proporsi soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria. Sono vietati gli storni nella gestione dei residui, nonché tra la gestione dei residui e quella di competenza o viceversa.”*

RICHIAMATO l'art. 21, *comma 3* dello Statuto, ai sensi del quale le variazioni al bilancio di previsione sono deliberate ogniquale volta se ne ravvisi la necessità e, comunque, non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le fattispecie previste dal medesimo comma;

PREMESSO CHE, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento contabile della CPA, è vietato effettuare storni tra capitoli riferiti ai diversi titoli di spesa indicati all'art. 5 dello Statuto;

RICHIAMATO l'art. 18, *comma 4* relativo ai compiti del Collegio dei Revisori;

DATO ATTO CHE nella seduta del 19 dicembre 2025 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, di cui al verbale n. 474;

RICHIAMATA la deliberazione n. 24 del Consiglio di Amministrazione del 26 giugno 2026, avente a oggetto *“Rendiconto Generale 2025 – nuova approvazione”*;

DATO ATTO CHE, al fine di garantire la corretta rappresentazione contabile e l'evidenza in bilancio delle movimentazioni delle disponibilità liquide della CPA, si rende necessario aggiornare l'articolazione del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028. Tale aggiornamento avviene mediante l'istituzione di appositi capitoli di entrata e di spesa, destinati alla rilevazione del trasferimento di fondi dal conto dell'Ente presso la Banca d'Italia al conto di tesoreria BPM;

RITENUTO, pertanto, di istituire, nell'ambito del Titolo III *“Entrate per partite di giro”*, categoria 3 *“Entrate aventi natura di partite di giro”*, il Capitolo 30301 *“Trasferimento interno fondi”*, destinato alla

contabilizzazione delle somme trasferite sul conto di tesoreria della CPA presso l'istituto tesoriere BPM, con uno stanziamento pari a € 20.245.331,00 in termini di competenza e di cassa;

RITENUTO, altresì, di istituire, nell'ambito del Titolo III "*Uscite per partite di giro*", categoria 3 "*Uscite aventi natura di partite di giro*", il corrispondente Capitolo 30301 "*Trasferimento interno fondi*", destinato alla rilevazione della connessa movimentazione finanziaria, con uno stanziamento pari a € 20.245.331,00 in termini di competenza e di cassa;

DATO ATTO CHE i capitoli risultano funzionalmente collegati e presentano stanziamenti di pari importo, in quanto riferiti alla medesima operazione finanziaria, assicurando la corrispondenza tra le previsioni di entrata e quelle di spesa;

RITENUTO pertanto, necessario procedere alla variazione del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 mediante l'istituzione dei capitoli secondo quanto di seguito indicato:

Capitolo		Stanziamento BPF 2026/2028 esercizio 2026	Variazione di competenza e di cassa		Previsione assestata BPF 2026/2028 esercizio 2026
			In aumento	In diminuzione	
E30301	Trasferimento interno fondi	- €	20.245.331 €		20.245.331 €
U30301	Trasferimento interno fondi	- €	20.245.331 €		20.245.331 €

RITENUTO che, alla luce delle analisi condotte sull'andamento della gestione di competenza, dei residui, della cassa e delle variazioni, per l'esercizio in corso permanga una situazione di equilibrio idonea ad assicurare il mantenimento degli equilibri generali di bilancio e un saldo di cassa non negativo;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione economico-finanziaria, reso con verbale allegato I) alla presente deliberazione;

Tanto premesso

IL CONSIGLIO

- vista la documentazione;
- udita e condivisa la proposta come formulata dal relatore;
- preso atto del parere espresso dal Collegio dei Revisori sulla proposta;
- dopo ampia e approfondita discussione;

DELIBERA

1. **DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. **DI APPORTARE** la variazione dell'articolazione del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028, mediante l'istituzione dei capitoli necessari alla rilevazione contabile del trasferimento interno di fondi tra i conti intestati all'Ente;
3. **DI DARE ATTO CHE** le variazioni sono compensative e di pari importo tra entrata e spesa, non determinando effetti sull'equilibrio complessivo del bilancio, trattandosi della rilevazione contabile di una movimentazione interna delle disponibilità liquide dell'Ente;
4. **DI DARE ATTO CHE** la movimentazione sarà registrata esclusivamente ai fini della corretta rappresentazione contabile del trasferimento delle disponibilità liquide dal conto della CPA presso la Banca d'Italia al conto di tesoreria presso il tesoriere BPM;

5. **DI DARE ATTO** che le suddette variazioni apportate al Bilancio di Previsione Finanziario 2026/2028, per l'esercizio 2026, garantiscono il mantenimento degli equilibri generali di bilancio e un fondo di cassa finale non negativo;
 6. **DI ALLEGARE** alla presente deliberazione, quale "Allegato a" il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;
 7. **DI DEMANDARE** agli uffici competenti gli adempimenti conseguenti alla presente variazione, compresi gli aggiornamenti delle scritture e degli strumenti contabili dell'Ente.
-

Allegato a) Parere del Collegio dei revisori.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle
infrastrutture e dei trasporti

Via G. Caraci, 36 – 00157 ROMA

Verbale n. 190

L'anno 2026 il giorno 11 del mese di settembre alle ore 9:30, presso la sede della Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti in via G. Caraci n. 36 a Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti, giusta nomina disposta con Decreto del Direttore generale del personale del MiMS n. 18 del 5 ottobre 2022, con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 30 giugno 2026
2. Variazione di bilancio n. 3
3. Variazione di bilancio n.4
4. Variazione di bilancio n. 5
5. Varie ed eventuali.

Partecipano:

Tiziana Talone – Presidente supplente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;

Francesco Pascarelli – Componente in rappresentanza degli iscritti alla Cassa di Previdenza ed Assistenza tra i dipendenti del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;

Roberta Falcetti – Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.

Assistono alla riunione la dott.ssa Laura Leoni in qualità di Segretario e di contabile “ad interim”, come da decreto di nomina n. 1399/2024 e la Dottoressa Ilaria Scipioni.

La seduta inizia con le attività di cui al punto 1 dell'ordine del giorno concernente la verifica di cassa.



Verifica di cassa al 30 giugno 2026

Numero conto IT63V0503411701000000002888.

Presso detto Istituto cassiere sono state depositate le firme dei soggetti abilitati alla sottoscrizione dei mandati e delle reversali. Tali firme appartengono, alla data del presente verbale, al Presidente Dott.ssa Fiammetta Furlai, al Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione Dott. Stefano Bisogno ed al Contabile dott.ssa Laura Leoni.

Ciò premesso si evidenzia che il giornale di cassa aggiornato alla data del 30 giugno 2026, risulta stampato fino alla pagina 177 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2121 del 24 giugno 2026 e presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	59.739.171,75 €
Riscossioni fino alla reversale n. 347	1.093.605,54 €
Pagamenti fino a mandato n. 2121	5.945.576,82 €
Fondo cassa al 30 giugno 2026	54.887.200,47 €

Il saldo sopra riportato, derivante dalle movimentazioni contabili risultanti dal giornale di cassa, pari € 54.887.200,47 non concorda con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere BPM alla data del 30 giugno 2026:

Situazione Istituto Cassiere	
Saldo al 1° gennaio 2026	59.739.171,75€
Riscossioni fino alla reversale n. 347	1.093.605,54 €
Riscossioni da regolarizzare con reversali	1.474.285,36 €
Totali entrate	62.307.062,65 €
Pagamenti fino al mandato 2121	-5.945.576,82€



Pagamenti da regolarizzare con mandati	-308.476,39 €
Totale uscite	-6.254.053,21€
Saldo Istituto Tesoriere al 30 giugno 2026	56.053.009,44 €

La differenza di euro 1.165.808,97 è dovuta alle seguenti movimentazioni contabili

- riscossioni effettuate dall'Istituto tesoriere e non regolarizzate dalla CPA con l'emissione di reversali per un importo complessivo di € 1.474.285,36 (v. dettaglio);
- pagamenti effettuati dall'Istituto tesoriere e non regolarizzati dalla CPA con l'emissione di mandati per un importo complessivo di € 308.476,39 (v. dettaglio).

Non si hanno osservazioni da formulare.

Si procede con il punto 2 all'o.d.g. concernente la variazione di bilancio n.3

Per quanto concerne il punto 2 all'ordine del giorno Il Dottor Francesco Pascarelli e la Dottoressa Roberta Falcetti hanno preso visione della nota del revisore MEF, Tiziana Talone "variazione n. 3 al bilancio di previsione 2026-2028 e assestamento" del 30 luglio 2026. Le osservazioni espresse dal revisore MEF nella nota che si allega, vengono recepite nel presente verbale.

I revisori prendono atto che dal mese di luglio, data di predisposizione della nota da parte del revisore MEF alla data odierna, sono state accertate e incassate le seguenti somme: 129.436,23.

Sono stati inoltre consessi presiti al personale per euro 146.145,84.

Si procede con il punto 3 all'ordine del giorno relativo alla variazione di bilancio n. 4.

I revisori hanno preso visione della proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario relativo al triennio 2026-2028 - Esercizio 2026. La documentazione ad essa relativa è stata trasmessa via e-mail dalle Dottoressa Leoni in data 1° settembre 2026.

Gli scriventi hanno esaminato la seguente documentazione:

- Proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del MIT concernente "Variazione n.4";
- Allegato 1) Situazione amministrativa del 2025 relativa al mese di dicembre.



I revisori prendono atto della proposta del Consiglio che prevede, a seguito della deliberazione consiliare n. 30/2026 con la quale è stato disposto il pagamento dell'assistenza per i mesi di aprile e maggio 2025, nonché delle integrazioni relative al periodo precedente in conseguenza dell'incremento del numero di istanze di rimborso pervenute al protocollo della CPA, non prevedibile in sede di redazione del BPF 2026/2028 l'adeguamento dello stanziamento di competenza e di cassa del capitolo di uscita 10301, Titolo 1, Categoria 3, "Assistenza ordinaria e periodica", al fine di allinearla alle effettive esigenze e alla spesa complessiva prevedibile entro l'esercizio finanziario 2026, con la somma di € 3.500.000,00. La copertura è garantita dall'applicazione dell'avanzo quota vincolata.

I revisori prendono inoltre atto che la deliberazione consiliare n. 32/2026, avente a oggetto "Approvazione delle "Linee guida per la gestione finanziaria e patrimoniale" e deliberazione in merito alla decisione di investimenti", ha destinato € 12.000.000 all'investimento presso Banca Fideuram;

Al fine di dare attuazione alla predetta deliberazione e consentire la movimentazione contabile delle risorse destinate all'investimento viene rappresentata la necessità di adeguare gli stanziamenti del BPF 2026/2028 – Esercizio 2026, Titolo II, Categoria I, mediante l'istituzione del capitolo di spesa n. 20107 denominato "Gestione FIDEURAM" con stanziamento di competenza e di cassa pari a € 12.000.000.

Tale operazione è coerente con il quadro finanziario dell'Ente e con la programmazione dei flussi di cassa e sulla base dell'istruttoria finanziaria trova adeguata copertura nella quota disponibile dell'avanzo di amministrazione di € 67.016.882,67.

Al riguardo la variazione proposta non altera in principio di equilibrio economico e finanziario dell'Ente.

I revisori esprimono pertanto parere favorevole alla variazione di bilancio proposta.

Si procede con il punto 4 all'ordine del giorno relativo alla variazione di bilancio n. 5.

I revisori hanno preso visione della proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario relativo al triennio 2026-2028 - Esercizio 2026. La documentazione ad essa relativa è stata trasmessa via e-mail dalle Dottoressa Leoni in data 8 settembre 2026.

Gli scriventi hanno esaminato la seguente documentazione:

- Verbale di delibera del Consiglio di Amministrazione della Cassa di Previdenza e Assistenza tra i dipendenti del MIT concernente "Variazione n.5".



4

I revisori prendono atto del fatto che la variazione proposta è finalizzata a regolarizzare i provvisori in entrata derivanti dai giroconti effettuati dal conto della Banca d'Italia al conto di Tesoreria presso l'istituto BPM. Al fine di garantire la corretta rappresentazione contabile e l'evidenza in bilancio delle movimentazioni delle disponibilità liquide della CPA, si rende necessario aggiornare l'articolazione del Bilancio di previsione finanziario 2026/2028 mediante l'istituzione di appositi capitoli di entrata e di spesa, destinati alla rilevazione del trasferimento di fondi dal conto dell'Ente presso la Banca d'Italia al conto di tesoreria BPM.

Si è proceduto ad istituire pertanto al Titolo III "Entrate per partite di giro", categoria 3 "Entrate aventi natura di partite di giro", il Capitolo 30301 "Trasferimento interno fondi", destinato alla contabilizzazione delle somme trasferite sul conto di tesoreria della CPA presso l'istituto tesoriere BPM, con uno stanziamento pari a € 20.245.331,00 in termini di competenza e di cassa.

È stato istituito, inoltre, nell'ambito del Titolo III "Uscite per partite di giro", categoria 3 "Uscite aventi natura di partite di giro", il corrispondente Capitolo 30301 "Trasferimento interno fondi", destinato alla rilevazione della connessa movimentazione finanziaria, con uno stanziamento pari a € 20.245.331,00 in termini di competenza e di cassa.

I capitoli risultano funzionalmente collegati e presentano stanziamenti di pari importo, in quanto riferiti alla medesima operazione finanziaria, assicurando la corrispondenza tra le previsioni di entrata e quelle di spesa.

Al riguardo la variazione proposta non altera in principio di equilibrio economico e finanziario dell'Ente.

Non si hanno osservazioni al riguardo

Si procede con il punto 5 all'ordine del giorno relativo alle varie ed eventuali.

I revisori prendono atto dell'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione, in data 27 maggio 2026. I revisori prendono visione del decreto di nomina acquisito agli atti con prot. n 924 del 14 maggio 2026.

Il saldo dell'Istituto BPM al 27 maggio 2026 è pari ad euro 58.454.929,79. Il saldo del cc dell'ente aperto presso la Banca d'Italia alla medesima data è pari ad euro 10.745.331,00.

I revisori prendono atto della proroga annuale della polizza "Generali".

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:00 del 11/09/2026 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.



Letto, confermato e sottoscritto

Tiziana Talone

Tiziana Talone

Francesco PASCARELLI

Francesco Pascarelli

Roberta FALCETTI

Roberta Falcetti