

# Bilancio Consuntivo Esercizio 2023



Cassa Italiana di previdenza ed Assistenza  
dei Geometri Liberi Professionisti  
Ente di diritto privato a base associativa ex d.lgs n. 509/1994



**CASSA ITALIANA  
DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA DEI GEOMETRI  
LIBERI PROFESSIONISTI**  
GIÀ **CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA A FAVORE DEI GEOMETRI**  
ente di diritto privato a base associativa (D. Lgs. n. 509/94)

## **BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023**

**COMITATO DEI DELEGATI  
22-23 APRILE 2024**



# COMITATO DEI DELEGATI 22 - 23 APRILE 2024

## PRESIDENZA

### PRESIDENTE

Geom. Diego Buono

### VICE PRESIDENTE

Geom. Renato Ferrari

## GIUNTA ESECUTIVA

### PRESIDENTE

Geom. Diego Buono

### COMPONENTI

Geom. Carlo Cecchetelli  
Geom. Carmelo Garofalo  
Geom. Ilario Tesio

### VICE PRESIDENTE

Geom. Renato Ferrari

## CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

### PRESIDENTE

Geom. Diego Buono

### COMPONENTI

Geom. Gianni Bruni  
Geom. Carlo Cecchetelli  
Geom. Cristiano Cremoli  
Geom. Carmelo Garofalo  
Geom. Massimo Magli  
Geom. Francesca Muolo  
Geom. Carlo Papi  
Geom. Vincenzo Paviato  
Geom. Ilario Tesio

### VICE PRESIDENTE

Geom. Renato Ferrari

## COLLEGIO DEI SINDACI

### PRESIDENTE

Dott. Massimiliano Misiani Mazzacuva

### COMPONENTI

Dott. Fabio Cantale  
Geom. Giacomo Del Corpo  
Geom. Fulvio Deriu  
Geom. Alessio Scian

## STRUTTURA AMMINISTRATIVA

### DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Maria Luisa Caravita di Toritto

### DIRIGENTE AMBITO AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ

Dott.ssa Ermelinda Insogna



# COMITATO DEI DELEGATI 22 - 23 APRILE 2024

## ELENCO DELEGATI CASSA

| ABRUZZO                   | LAZIO                           | MOLISE                              | TOSCANA                  |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| 1 Bottone Claudio         | 38 Bertarelli Alessandro        | 82 Di Bianco Antonio                | 118 Bonarrigo Antonino   |
| 2 Cantoresi Andrea        | 39 Cittadini Fabrizio           | 83 Petrecone Quirino                | 119 Bruni Gianni         |
| 3 Sansone Giampiero       | 40 Colantoni Fabio              |                                     | 120 Cerreti Claudia      |
| 4 Sciarretta Domenico     | 41 D'Angelis Antonio            |                                     | 121 Cialdi Leonardo      |
|                           | 42 Di Prizito Michele           | PIEMONTE                            | 122 Del Gratta Stefano   |
|                           | 43 Fasanari Alvaro              | 84 Basso Luca                       | 123 Gabellieri Andrea    |
| BASILICATA                | 44 Fiocco Mauro                 | 85 Bianconi Alessandro              | 124 Giustarini Giorgio   |
| 5 Bruzzese Giuseppina     | 45 La Marra Mirella             | 86 Bonetto Domenico                 | 125 Lazzerini Marzia     |
| 6 Cotrufo Giovanni        | 46 Moro Arianna                 | 87 Cabrino Ivo                      | 126 Marrazzo Tiziana     |
|                           | 47 Rulli Maurizio               | 88 Cerutti Massimo                  | 127 Mazzoni Cristian     |
| CALABRIA                  | 48 Ruscillo Raffaele            | 89 Ferreri Alida                    | 128 Nincheri Alessandro  |
| 7 Arlia Giuseppe Alberto  |                                 | 90 Iberti Tiziana                   | 129 Raggianti Diego      |
| 8 Chilla' Ferdinando      | LIGURIA                         | 91 Mazza Francesco                  | 130 Sarto Laura          |
| 9 Misefari Antonio        | 49 Alessio Enrico               | 92 Mazzucco Fiorella                | 131 Sguanci Daniele      |
| 10 Oppido Anna Maria      | 50 Falco Simone                 | 93 Meaglia Rodolfo                  |                          |
| 11 Piro Biagio            | 51 Giangrandi Stefano           | 94 Pautasso Gian Luca               | TRENTINO ALTO ADIGE      |
|                           | 52 Olita Andrea                 | 95 Roccia Luisa                     | 132 Cattacin Andrea      |
| CAMPANIA                  | 53 Ventura Daniele              | 96 Tiberini Giorgio                 | 133 Nardelli Manuel      |
| 12 Alfiero Maria          |                                 |                                     |                          |
| 13 Apuzzo Catello         | LOMBARDIA                       | PUGLIA                              | UMBRIA                   |
| 14 Bonizio Daniela        | 54 Abbiatici Roberta            | 97 Binetti Saverio                  | 134 Berbeglia Flavio     |
| 15 Cangianiello Antonio   | 55 Alberti Fausto               | 98 Corrado Roberto                  | 135 Diomedi Alberto      |
| 16 Carlino Maurizio       | 56 Baragetti Ernesto Alessandro | 99 Franceschiello Cosimo            | 136 Giammarioli Sauro    |
| 17 D'Alessandro Giovanni  | 57 Belli Alberto Luigi          | 100 Fumai Emanuele                  | 137 Loreti Mauro         |
| 18 De Masi Antonio        | 58 Bolzoni Moreno Marino        | 101 Murolo Damiano                  |                          |
| 19 Della Vecchia Vincenzo | 59 Brambilla Ivano Giovanni     | 102 Santoro Raffaele                | VALLE D'AOSTA            |
| 20 Mancusi Giuseppe       | 60 Confeggi Stefania            | 103 Troisi Antonio                  | 138 Perruquet Carlo      |
| 21 Rosato Claudio         | 61 Cortesi Davide               | 104 Vergara Antonio                 |                          |
|                           | 62 De Marco Adriano             |                                     |                          |
| EMILIA ROMAGNA            | 63 Ferrari Renato               | SARDEGNA                            | VENETO                   |
| 22 Andreatti Filippo      | 64 Lodigiani Paolo              | 105 Corvetto Agostino               | 139 Basso Chiara         |
| 23 Atti Fabio             | 65 Martinelli Corrado           | 106 Guaita Roberto Giacomo Giuseppe | 140 Bellumat Dino        |
| 24 Borlenghi Daniela      | 66 Mascetti Corrado             | 107 Lattuneddu Mario                | 141 Boesso Marco         |
| 25 Bottegghi Michela      | 67 Mora Catala' Ana Maria       | 108 Marini Paolo                    | 142 Cantele Giovanni     |
| 26 Dal Buono Luca         | 68 Palu' Roberto                |                                     | 143 Castellani Luca      |
| 27 Galeotti Alessandro    | 69 Riso Francesco               |                                     | 144 Cazzaro Michele      |
| 28 Giansoldati Davide     | 70 Rota Romeo                   | SICILIA                             | 145 Costa Alessandro     |
| 29 Lecordetti Roberta     | 71 Saladanna Barbara            | 109 Ardito Carmelo                  | 146 Da Re Silvio         |
| 30 Nani Cristiano         | 72 Ventoruzzo Walter            | 110 Baglieri Marco                  | 147 Mattiuzzo Lisa       |
| 31 Turrini Elisa          | 73 Vescovi Simonetta            | 111 Bertuglia Antonella Daniela     | 148 Sartori Gian Luca    |
| 32 Venturi Katia          | 74 Viola Giorgio                | 112 Cappa Michele                   | 149 Scali Roberto        |
| 33 Zaccardo Luigi         | 75 Zoppetti Sara                | 113 Failla Biagio                   | 150 Schiralli Pierangelo |
|                           |                                 | 114 Ladduca Salvatore Calogero      |                          |
| FRIULI VENEZIA GIULIA     | MARCHE                          | 115 Parrinello Francesco            |                          |
| 34 Bortolus Angelo Franco | 76 Bertolotti Massimo           | 116 Pino Salvatore                  |                          |
| 35 Passador Luca          | 77 Cataldi Tiziano              | 117 Santangelo Silvio               |                          |
| 36 Plazzotta Amedeo       | 78 Domizioli Simona             |                                     |                          |
| 37 Tunini Luana           | 79 Guido Simona                 |                                     |                          |
|                           | 80 Tamburini Giuseppe           |                                     |                          |
|                           | 81 Tarricone Cataldo            |                                     |                          |



# INDICE

---

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Rendiconto finanziario e situazione amministrativa esercizio 2023                                   | 11  |
| Situazione patrimoniale, conto economico e rendiconto finanziario esercizio 2023                    | 37  |
| Nota esplicativa al bilancio consuntivo esercizio 2023                                              | 43  |
| • Situazione patrimoniale : analisi della consistenza delle voci dell'attivo                        | 50  |
| • Situazione patrimoniale : analisi della consistenza delle voci del passivo e del patrimonio netto | 75  |
| • Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale                  | 80  |
| • Conto economico : analisi delle componenti                                                        | 82  |
| • Rendiconto finanziario                                                                            | 96  |
| • Fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio                                          | 98  |
| Relazione del Consiglio di Amministrazione al bilancio consuntivo esercizio 2023                    | 101 |
| • Sintesi dei risultati finanziari ed economico - patrimoniali                                      | 112 |
| • Situazione finanziaria                                                                            | 113 |
| • Situazione patrimoniale                                                                           | 115 |
| • Situazione economica                                                                              | 120 |
| Allegati                                                                                            |     |
| • Riclassificazione DM 27 Marzo 2013                                                                | 155 |
| Bilancio consuntivo 2023 e relative relazioni della Società Inarcheck S.p.A.                        | 185 |
| • Relazione del Collegio dei Sindaci al bilancio consuntivo esercizio 2023                          | 215 |
| • Relazione della Società di Revisione                                                              | 224 |



RENDICONTO  
FINANZIARIO  
E  
SITUAZIONE  
AMMINISTRATIVA  
ESERCIZIO 2023

| CODICE                                      |                                                                                  | DENOMINAZIONE | GESTIONI DI COMPETENZA |             |             |                 |               |            |                                     |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|------------|-------------------------------------|
|                                             |                                                                                  |               | PREVISIONI 2023        |             |             | SOMME ACCERTATE |               |            | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |
|                                             |                                                                                  |               | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE  | RISCOSSE        | DA RISCOUTERE | TOTALI     |                                     |
| TITOLO 1°                                   |                                                                                  |               |                        |             |             |                 |               |            |                                     |
| ENTRATE CONTRIBUTIVE                        |                                                                                  |               |                        |             |             |                 |               |            |                                     |
| Cat. 1 - ALIQUOTE CONTRIBUTIVE              |                                                                                  |               |                        |             |             |                 |               |            |                                     |
| 1 01 01 0                                   | Contributi soggettivi minimi iscritti                                            | 251.000.000   | -1.700.000             | 249.300.000 | 152.822.766 | 95.893.396      | 248.716.162   | -583.838   |                                     |
| 1 01 02 0                                   | Contributi soggettivi minimi di solidarietà                                      | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 1 01 03 0                                   | Contributi integrativi minimi iscritti                                           | 122.500.000   | -100.000               | 122.400.000 | 74.324.412  | 48.102.957      | 122.427.369   | 27.369     |                                     |
| 1 01 05 0                                   | Contributi per ricongiunzione                                                    | 1.500.000     | 0                      | 1.500.000   | 1.749.481   | 0               | 1.749.481     | 249.481    |                                     |
| 1 01 06 0                                   | Riscatti e riserve matematiche                                                   | 1.500.000     | 0                      | 1.500.000   | 1.325.408   | 0               | 1.325.408     | -174.592   |                                     |
| 1 01 07 0                                   | Autoliquidazione contributi soggettivi iscritti                                  | 200.500.000   | 15.000.000             | 215.500.000 | 222.344.900 | 0               | 222.344.900   | 6.844.900  |                                     |
| 1 01 08 0                                   | Autoliquidazione contributi soggettivi di solidarietà                            | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 1 01 09 0                                   | Autoliquidazione contributi integrativi iscritti                                 | 73.500.000    | 9.500.000              | 83.000.000  | 87.102.979  | 0               | 87.102.979    | 4.102.979  |                                     |
| 1 01 10 0                                   | Recupero contributi evasi e relativi interessi                                   | 27.000.000    | -25.500.000            | 1.500.000   | 1.747.652   | 23.148.282      | 24.895.934    | 23.395.934 |                                     |
| 1 01 11 0                                   | Autoliquidazione contributi integrativi di solidarietà                           | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 1 01 12 0                                   | Contributo per maternità                                                         | 2.373.000     | -43.000                | 2.330.000   | 1.445.559   | 884.427         | 2.329.986     | -14        |                                     |
| 1 01 13 0                                   | Oneri per il recupero dei periodi contributivi pregressi                         | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 1 01 14 0                                   | Contributo Volontario                                                            | 5.000.000     | 0                      | 5.000.000   | 6.055.015   | 0               | 6.055.015     | 1.055.015  |                                     |
| Totale categoria 1                          |                                                                                  | 684.873.000   | -2.843.000             | 682.030.000 | 548.918.172 | 168.029.062     | 716.947.234   | 34.917.234 |                                     |
| 1 02 01 0                                   | Cat. 2 - QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| Totale categoria 2                          |                                                                                  | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| TOTALE TITOLO 1°                            |                                                                                  | 684.873.000   | -2.843.000             | 682.030.000 | 548.918.172 | 168.029.062     | 716.947.234   | 34.917.234 |                                     |
| TITOLO 2°                                   |                                                                                  |               |                        |             |             |                 |               |            |                                     |
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI |                                                                                  |               |                        |             |             |                 |               |            |                                     |
| 2 03 01 0                                   | Cat. 3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO                                      | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 2 04 01 0                                   | Cat. 4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI                                    | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 2 05 01 0                                   | Cat. 5 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE                      | 0             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0          |                                     |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |             |               |               |            | GESTIONE DI CASSA |             |            | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI    | DA RISCOUTERE | TOTALI        | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA |                                                                 |           |
| 636.290.932                             | 90.812.051  | 549.619.877   | 640.431.928   | 4.140.996  | 252.000.000       | 243.634.817 | -8.365.183 | 645.513.273                                                     | 1 01 01 0 |
| 13.444                                  | 54          | 13.390        | 13.444        | 0          | 1.000             | 54          | -946       | 13.390                                                          | 1 01 02 0 |
| 291.720.366                             | 36.031.423  | 257.941.875   | 293.973.298   | 2.252.932  | 120.000.000       | 110.355.835 | -9.644.165 | 306.044.832                                                     | 1 01 03 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 1.500.000         | 1.749.481   | 249.481    | 0                                                               | 1 01 05 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 1.500.000         | 1.325.408   | -174.592   | 0                                                               | 1 01 06 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 215.500.000       | 222.344.900 | 6.844.900  | 0                                                               | 1 01 07 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 1 01 08 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 83.000.000        | 87.102.979  | 4.102.979  | 0                                                               | 1 01 09 0 |
| 145.099.285                             | 4.598.697   | 140.314.011   | 144.912.708   | -186.577   | 4.500.000         | 6.346.349   | 1.846.349  | 163.462.293                                                     | 1 01 10 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 1 01 11 0 |
| 3.318.504                               | 401.772     | 2.988.262     | 3.390.034     | 71.530     | 2.100.000         | 1.847.331   | -252.669   | 3.872.689                                                       | 1 01 12 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 1 01 13 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 5.000.000         | 6.055.015   | 1.055.015  | 0                                                               | 1 01 14 0 |
| 1.076.442.531                           | 131.843.997 | 950.877.415   | 1.082.721.412 | 6.278.881  | 685.101.000       | 680.762.169 | -4.338.831 | 1.118.906.477                                                   |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 1 02 01 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               |           |
| 1.076.442.531                           | 131.843.997 | 950.877.415   | 1.082.721.412 | 6.278.881  | 685.101.000       | 680.762.169 | -4.338.831 | 1.118.906.477                                                   |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 2 03 01 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 2 04 01 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 2 05 01 0 |

| CODICE                                   |                                                                                  | DENOMINAZIONE | GESTIONI DI COMPETENZA |            |            |                 |               |            |                                     |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|------------|------------|-----------------|---------------|------------|-------------------------------------|
|                                          |                                                                                  |               | PREVISIONI 2023        |            |            | SOMME ACCERTATE |               |            | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |
|                                          |                                                                                  |               | INIZIALI               | DIFFERENZE | DEFINITIVE | RISCOSSE        | DA RISCOUTERE | TOTALI     |                                     |
| 2 06 01 0                                | Cat. 6 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO               | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| TOTALE TITOLO 2°                         |                                                                                  | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| TITOLO 3° ALTRE ENTRATE                  |                                                                                  |               |                        |            |            |                 |               |            |                                     |
| 3 07 01 0                                | Cat. 7^ - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| Totale categoria 7                       |                                                                                  | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| Cat. 8 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI |                                                                                  |               |                        |            |            |                 |               |            |                                     |
| 3 08 01 0                                | Affitti di immobili                                                              | 7.000.000     | 1.500.000              | 8.500.000  | 6.463.645  | 114.968         | 6.578.613     | -1.921.387 |                                     |
| 3 08 02 0                                | Interessi e premi su titoli e diversi                                            | 3.400.000     | -1.100.000             | 2.300.000  | 1.790.666  | 0               | 1.790.666     | -509.334   |                                     |
| 3 08 03 0                                | Interessi e premi su cartelle fondiarie per mutui                                | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 3 08 04 0                                | Interessi e altri proventi su mutui ipotecari                                    | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 3 08 05 0                                | Interessi su depositi e conti correnti                                           | 5.000         | 995.000                | 1.000.000  | 0          | 1.597.642       | 1.597.642     | 597.642    |                                     |
| 3 08 06 0                                | Interessi su prestiti al personale                                               | 2.000         | 0                      | 2.000      | 3.696      | 0               | 3.696         | 1.696      |                                     |
| 3 08 07 0                                | Interessi su mutui ipotecari personale dipendente                                | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 3 08 08 0                                | Utili da partecipazioni societarie                                               | 0             | 5.500.000              | 5.500.000  | 5.488.895  | 0               | 5.488.895     | -11.105    |                                     |
| 3 08 10 0                                | Utili da realizzo titoli                                                         | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 3 08 11 0                                | Proventi da impieghi mobiliari a breve termine                                   | 0             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| 3 08 12 0                                | Interessi e proventi su gestioni mobiliari, fondi e altri investimenti           | 5.300.000     | 0                      | 5.300.000  | 4.488.609  | 0               | 4.488.609     | -811.391   |                                     |
| 3 08 13 0                                | Utili da alienazione immobili                                                    | 9.000.000     | -9.000.000             | 0          | 0          | 0               | 0             | 0          |                                     |
| Totale categoria 8                       |                                                                                  | 24.707.000    | -2.105.000             | 22.602.000 | 18.235.511 | 1.712.610       | 19.948.121    | -2.653.879 |                                     |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |          |               |           |            | GESTIONE DI CASSA |             |            | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVIAL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|----------|---------------|-----------|------------|-------------------|-------------|------------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI | DA RISCOUTERE | TOTALI    | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA |                                                                |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 2 06 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 07 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              |           |
| 1.765.270                               | 222.920  | 1.463.171     | 1.686.091 | -79.179    | 8.500.000         | 6.686.565   | -1.813.435 | 1.578.139                                                      | 3 08 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 2.300.000         | 1.790.666   | -509.334   | 0                                                              | 3 08 02 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 08 03 0 |
| 78.505                                  | 0        | 51.105        | 51.105    | -27.400    | 1.000             | 0           | -1.000     | 51.105                                                         | 3 08 04 0 |
| 299.149                                 | 299.149  | 0             | 299.149   | 0          | 299.149           | 299.149     | 0          | 1.597.642                                                      | 3 08 05 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 2.000             | 3.696       | 1.696      | 0                                                              | 3 08 06 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 08 07 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 5.500.000         | 5.488.895   | -11.105    | 0                                                              | 3 08 08 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 08 10 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 08 11 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 5.300.000         | 4.488.609   | -811.391   | 0                                                              | 3 08 12 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                              | 3 08 13 0 |
| 2.142.924                               | 522.069  | 1.514.276     | 2.036.345 | -106.579   | 21.902.149        | 18.757.580  | -3.144.569 | 3.226.886                                                      |           |

| CODICE                      DENOMINAZIONE                                 |                                                                                                              | GESTIONI DI COMPETENZA |             |             |                 |               |             |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------|-------------|----------------------------------------------|
|                                                                           |                                                                                                              | PREVISIONI 2023        |             |             | SOMME ACCERTATE |               |             | DIFFERENZE<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |
|                                                                           |                                                                                                              | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE  | RISCOSSE        | DA RISCOUTERE | TOTALI      |                                              |
| Cat. 9 - POSTE CORRETTIVE<br>E COMPENSATIVE DI SPESE<br>CORRENTI          |                                                                                                              |                        |             |             |                 |               |             |                                              |
| 3 09 01 0                                                                 | Recuperi e rimborsi diversi                                                                                  | 700.000                | -200.000    | 500.000     | 62.313          | 2.328         | 64.641      | -435.359                                     |
| 3 09 02 0                                                                 | Rimborsi spese dovuti da locatari                                                                            | 720.000                | 180.000     | 900.000     | 816.918         | 121.126       | 938.044     | 38.044                                       |
| 3 09 03 0                                                                 | Recupero indennità di maternità e paternità (D.Lgs 151/01)                                                   | 403.000                | 69.000      | 472.000     | 0               | 389.356       | 389.356     | -82.644                                      |
| 3 09 04 0                                                                 | Recupero maggiorazioni trattamento pens. (art. 6 L. 140/85) e benefici vittime del dovere (art.2 L.206/2004) | 60.000                 | 0           | 60.000      | 0               | 25.654        | 25.654      | -34.346                                      |
| 3 09 05 0                                                                 | Recuperi e rettifiche di prestazioni                                                                         | 800.000                | 0           | 800.000     | 922.851         | 42.629        | 965.480     | 165.480                                      |
| Totale categoria 9                                                        |                                                                                                              | 2.683.000              | 49.000      | 2.732.000   | 1.802.082       | 581.093       | 2.383.175   | -348.825                                     |
| Cat. 10 - ENTRATE NON<br>CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI                     |                                                                                                              |                        |             |             |                 |               |             |                                              |
| 3 10 01 0                                                                 | Entrate varie                                                                                                | 250.000                | 0           | 250.000     | 503.938         | 0             | 503.938     | 253.938                                      |
| 3 10 02 0                                                                 | Interessi su contributi                                                                                      | 5.100.000              | 900.000     | 6.000.000   | 9.178.621       | 1.566.958     | 10.745.579  | 4.745.579                                    |
| 3 10 03 0                                                                 | Oneri accessori                                                                                              | 32.100.000             | -28.600.000 | 3.500.000   | 4.452.962       | 14.322.062    | 18.775.024  | 15.275.024                                   |
| 3 10 04 0                                                                 | Sanzioni ed interessi per ritardata, omessa o infedele dichiarazione                                         | 7.100.000              | -5.900.000  | 1.200.000   | 1.426.048       | 7.328.446     | 8.754.494   | 7.554.494                                    |
| 3 10 05 0                                                                 | Sanzioni per ritardata, omessa o infedele dichiarazione (pag.diretto)                                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| 3 10 06 0                                                                 | Recupero spese tecnico-amministrative mutui ipotecari                                                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| 3 10 08 0                                                                 | Interessi di mora su mutui                                                                                   | 0                      | 5.000       | 5.000       | 4.368           | 0             | 4.368       | -632                                         |
| 3 10 09 0                                                                 | Interessi di mora da locatari                                                                                | 5.000                  | 10.000      | 15.000      | 12.406          | 5.272         | 17.678      | 2.678                                        |
| 3 10 11 0                                                                 | Redditi garantiti                                                                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| 3 10 12 0                                                                 | Interessi di mora da concessionari                                                                           | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| Totale categoria 10                                                       |                                                                                                              | 44.555.000             | -33.585.000 | 10.970.000  | 15.578.343      | 23.222.738    | 38.801.081  | 27.831.081                                   |
| TOTALE TITOLO 3°                                                          |                                                                                                              | 71.945.000             | -35.641.000 | 36.304.000  | 35.615.936      | 25.516.441    | 61.132.377  | 24.828.377                                   |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI                                                   |                                                                                                              | 756.818.000            | -38.484.000 | 718.334.000 | 584.534.108     | 193.545.503   | 778.079.611 | 59.745.611                                   |
| TITOLO 4°<br>ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIMON.<br>E RISCOSS. CREDITI |                                                                                                              |                        |             |             |                 |               |             |                                              |
| Cat. 11 - ALIENAZIONE DI IMMOBILI                                         |                                                                                                              |                        |             |             |                 |               |             |                                              |
| 4 11 01 0                                                                 | Alienazione di immobili                                                                                      | 43.800.000             | -43.800.000 | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| Totale categoria 11                                                       |                                                                                                              | 43.800.000             | -43.800.000 | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |             |               |               |            | GESTIONE DI CASSA |             |            | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVI AL<br>TERMINI<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI    | DA RISCOUTERE | TOTALI        | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA |                                                                 |           |
| 12.312                                  | 4.080       | 8.232         | 12.312        | 0          | 500.000           | 66.393      | -433.607   | 10.560                                                          | 3 09 01 0 |
| 807.272                                 | 237.619     | 527.723       | 765.342       | -41.930    | 900.000           | 1.054.537   | 154.537    | 648.849                                                         | 3 09 02 0 |
| 344.015                                 | 342.316     | 0             | 342.316       | -1.699     | 344.015           | 342.316     | -1.699     | 389.356                                                         | 3 09 03 0 |
| 47.733                                  | 30.150      | 17.353        | 47.503        | -230       | 47.733            | 30.150      | -17.583    | 43.007                                                          | 3 09 04 0 |
| 10.525                                  | 10.305      | 220           | 10.525        | 0          | 800.000           | 933.156     | 133.156    | 42.849                                                          | 3 09 05 0 |
| 1.221.857                               | 624.470     | 553.528       | 1.177.998     | -43.859    | 2.591.748         | 2.426.552   | -165.196   | 1.134.621                                                       |           |
| 10.072                                  | 1           | 10.071        | 10.072        | 0          | 250.000           | 503.939     | 253.939    | 10.071                                                          | 3 10 01 0 |
| 1.711.562                               | 59.071      | 1.642.764     | 1.701.835     | -9.727     | 6.200.000         | 9.237.692   | 3.037.692  | 3.209.722                                                       | 3 10 02 0 |
| 152.142.768                             | 4.234.074   | 147.004.303   | 151.238.377   | -904.391   | 7.000.000         | 8.687.036   | 1.687.036  | 161.326.365                                                     | 3 10 03 0 |
| 52.239.052                              | 647.132     | 51.389.025    | 52.036.157    | -202.895   | 1.700.000         | 2.073.180   | 373.180    | 58.717.471                                                      | 3 10 04 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 3 10 05 0 |
| 8.089                                   | 0           | 4.258         | 4.258         | -3.831     | 1.000             | 0           | -1.000     | 4.258                                                           | 3 10 06 0 |
| 1.475                                   | 0           | 1.475         | 1.475         | 0          | 5.000             | 4.368       | -632       | 1.475                                                           | 3 10 08 0 |
| 3.578                                   | 85          | 2.005         | 2.090         | -1.488     | 15.000            | 12.491      | -2.509     | 7.277                                                           | 3 10 09 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 3 10 11 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 3 10 12 0 |
| 206.116.596                             | 4.940.363   | 200.053.901   | 204.994.264   | -1.122.332 | 15.171.000        | 20.518.706  | 5.347.706  | 223.276.639                                                     |           |
| 209.481.377                             | 6.086.902   | 202.121.705   | 208.208.607   | -1.272.770 | 39.664.897        | 41.702.838  | 2.037.941  | 227.638.146                                                     |           |
| 1.285.923.908                           | 137.930.899 | 1.152.999.120 | 1.290.930.019 | 5.006.111  | 724.765.897       | 722.465.007 | -2.300.890 | 1.346.544.623                                                   |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               | 4 11 01 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0          | 0                                                               |           |

| CODICE                                                            |  | DENOMINAZIONE                                                                             | GESTIONI DI COMPETENZA |             |            |                 |               |            |                                     |
|-------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|------------|-----------------|---------------|------------|-------------------------------------|
|                                                                   |  |                                                                                           | PREVISIONI 2023        |             |            | SOMME ACCERTATE |               |            | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |
|                                                                   |  |                                                                                           | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE | RISCOSE         | DA RISCOUTERE | TOTALI     |                                     |
|                                                                   |  | Cat. 12 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE                                        |                        |             |            |                 |               |            |                                     |
| 4 12 01 0                                                         |  | Alienazione di mobili, impianti, attrezzature e macchinari                                | 0                      | 0           | 0          | 293             | 0             | 293        | 293                                 |
|                                                                   |  | Totale categoria 12                                                                       | 0                      | 0           | 0          | 293             | 0             | 293        | 293                                 |
|                                                                   |  | Cat. 13 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI                                                    |                        |             |            |                 |               |            |                                     |
| 4 13 01 0                                                         |  | Realizzo titoli e impieghi a breve termine                                                | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 13 02 0                                                         |  | Cessione di titoli per gestioni mobiliari                                                 | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 13 04 0                                                         |  | Realizzi di obbligazioni                                                                  | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 13 05 0                                                         |  | Realizzo di impieghi mobiliari in gestione, partecipazioni e altri investimenti mobiliari | 40.200.000             | -10.200.000 | 30.000.000 | 18.440.120      | 0             | 18.440.120 | -11.559.880                         |
| 4 13 06 0                                                         |  | Realizzo di cartelle fondiarie per mutui                                                  | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 13 07 0                                                         |  | Riduzione partecipazione soc. controllate                                                 | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
|                                                                   |  | Totale categoria 13                                                                       | 40.200.000             | -10.200.000 | 30.000.000 | 18.440.120      | 0             | 18.440.120 | -11.559.880                         |
|                                                                   |  | Cat. 14 - RISCOSSIONI DI CREDITI                                                          |                        |             |            |                 |               |            |                                     |
| 4 14 02 0                                                         |  | Riscossione di mutui a medio e lungo termine                                              | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 14 04 0                                                         |  | Riscossione prestiti al personale ed anticipazioni a breve termine                        | 300.000                | 0           | 300.000    | 101.983         | 0             | 101.983    | -198.017                            |
| 4 14 05 0                                                         |  | Riscossione di anticipazioni per affitto locali uso strumentale                           | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
| 4 14 06 0                                                         |  | Ritiro di depositi a cauzione presso terzi e a garanzia                                   | 500.000                | 100.000     | 600.000    | 575.750         | 0             | 575.750    | -24.250                             |
| 4 14 07 0                                                         |  | Riscossione di anticipazioni e di crediti diversi                                         | 0                      | 2.500.000   | 2.500.000  | 2.499.134       | 0             | 2.499.134  | -866                                |
| 4 14 08 0                                                         |  | Riscossioni di mutui ipotecari al personale dipendente                                    | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |
|                                                                   |  | Totale categoria 14                                                                       | 800.000                | 2.600.000   | 3.400.000  | 3.176.867       | 0             | 3.176.867  | -223.133                            |
|                                                                   |  | TOTALE TITOLO 4°                                                                          | 84.800.000             | -51.400.000 | 33.400.000 | 21.617.280      | 0             | 21.617.280 | -11.782.720                         |
| TITOLO 5°<br>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE |  |                                                                                           |                        |             |            |                 |               |            |                                     |
| 5 15 01 0                                                         |  | Cat. 15 - TRASFERIMENTI DALLO STATO                                                       | 0                      | 0           | 0          | 0               | 0             | 0          | 0                                   |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |          |               |         |            | GESTIONE DI CASSA |             |             | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVIAL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|----------|---------------|---------|------------|-------------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI | DA RISCOUTERE | TOTALI  | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA  |                                                                |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 293         | 293         | 0                                                              | 4 12 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 293         | 293         | 0                                                              |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 13 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 13 02 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 13 04 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 30.000.000        | 18.440.120  | -11.559.880 | 0                                                              | 4 13 05 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 13 06 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 13 07 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 30.000.000        | 18.440.120  | -11.559.880 | 0                                                              |           |
| 160.968                                 | 0        | 104.407       | 104.407 | -56.561    | 3.000             | 0           | -3.000      | 104.407                                                        | 4 14 02 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 300.000           | 101.983     | -198.017    | 0                                                              | 4 14 04 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 14 05 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 600.000           | 575.750     | -24.250     | 0                                                              | 4 14 06 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 2.500.000         | 2.499.134   | -866        | 0                                                              | 4 14 07 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 4 14 08 0 |
| 160.968                                 | 0        | 104.407       | 104.407 | -56.561    | 3.403.000         | 3.176.867   | -226.133    | 104.407                                                        |           |
| 160.968                                 | 0        | 104.407       | 104.407 | -56.561    | 33.403.000        | 21.617.280  | -11.785.720 | 104.407                                                        |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                              | 5 15 01 0 |

| CODICE                                          | DENOMINAZIONE                                        | GESTIONI DI COMPETENZA |              |             |                 |               |                                              |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------|-----------------|---------------|----------------------------------------------|
|                                                 |                                                      | PREVISIONI 2023        |              |             | SOMME ACCERTATE |               | DIFFERENZE<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |
|                                                 |                                                      | INIZIALI               | DIFFERENZE   | DEFINITIVE  | RISCOSSE        | DA RISCOUTERE | TOTALI                                       |
| 5 16 01 0                                       | Cat. 16 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI                | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| 5 17 01 0                                       | Cat. 17 - TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE         | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| 5 18 01 0                                       | Cat. 18 - TRASFERIMENTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| TOTALE TITOLO 5°                                |                                                      | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| TITOLO 6°<br>ACCENSIONE DI PRESTITI             |                                                      |                        |              |             |                 |               |                                              |
| Cat. 19 - ASSUNZIONE DI MUTUI                   |                                                      |                        |              |             |                 |               |                                              |
| 6 19 01 0                                       | Assunzione di mutui                                  | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| Totale categoria 19                             |                                                      | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| Cat. 20 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI |                                                      |                        |              |             |                 |               |                                              |
| 6 20 01 0                                       | Contrazione di debiti diversi                        | 200.000.000            | -100.000.000 | 100.000.000 | 50.000.000      | 0             | 50.000.000                                   |
| 6 20 02 0                                       | Costituzione depositi cauzionali da inquilini        | 150.000                | 0            | 150.000     | 16.588          | 0             | 16.588                                       |
| 6 20 03 0                                       | Costituzione depositi cauzionali da terzi            | 5.000                  | 0            | 5.000       | 0               | 0             | 0                                            |
| Totale categoria 20                             |                                                      | 200.155.000            | -100.000.000 | 100.155.000 | 50.016.588      | 0             | 50.016.588                                   |
| 6 21 01 0                                       | Cat. 21 - EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI                  | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| Totale categoria 21                             |                                                      | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0                                            |
| TOTALE TITOLO 6°                                |                                                      | 200.155.000            | -100.000.000 | 100.155.000 | 50.016.588      | 0             | 50.016.588                                   |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |          |               |        |            | GESTIONE DI CASSA |             |             | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|----------|---------------|--------|------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI | DA RISCOUTERE | TOTALI | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA  |                                                                 |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               | 5 16 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               | 5 17 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               | 5 18 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               | 6 19 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 100.000.000       | 50.000.000  | -50.000.000 | 0                                                               | 6 20 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 150.000           | 16.588      | -133.412    | 0                                                               | 6 20 02 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 5.000             | 0           | -5.000      | 0                                                               | 6 20 03 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 100.155.000       | 50.016.588  | -50.138.412 | 0                                                               |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               | 6 21 01 0 |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               |           |
| 0                                       | 0        | 0             | 0      | 0          | 100.155.000       | 50.016.588  | -50.138.412 | 0                                                               |           |

| CODICE      DENOMINAZIONE                                                      |                                             | GESTIONI DI COMPETENZA |              |             |                 |               |             |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------|-----------------|---------------|-------------|----------------------------------------------|
|                                                                                |                                             | PREVISIONI 2023        |              |             | SOMME ACCERTATE |               |             | DIFFERENZE<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |
|                                                                                |                                             | INIZIALI               | DIFFERENZE   | DEFINITIVE  | RISCOSSE        | DA RISCOUTERE | TOTALI      |                                              |
| TITOLO 7°<br>PARTITE DI GIRO                                                   |                                             |                        |              |             |                 |               |             |                                              |
| Cat. 22 - PARTITE DI GIRO                                                      |                                             |                        |              |             |                 |               |             |                                              |
| 7 22 01 0                                                                      | Ritenute erariali                           | 125.000.000            | 2.000.000    | 127.000.000 | 110.809.143     | 9.561.663     | 120.370.806 | -6.629.194                                   |
| 7 22 02 0                                                                      | Ritenute previdenziali ed assistenziali     | 1.000.000              | 0            | 1.000.000   | 662.211         | 108.268       | 770.479     | -229.521                                     |
| 7 22 03 0                                                                      | Ritenute diverse                            | 800.000                | 0            | 800.000     | 956.583         | 0             | 956.583     | 156.583                                      |
| 7 22 04 0                                                                      | Trattenute per conto di terzi               | 3.000.000              | 0            | 3.000.000   | 3.689.131       | 724           | 3.689.855   | 689.855                                      |
| 7 22 05 0                                                                      | Rimborsi di somme pagate per conto di terzi | 200.000                | 0            | 200.000     | 976.401         | 57.575        | 1.033.976   | 833.976                                      |
| 7 22 06 0                                                                      | Partite in conto sospesi                    | 1.800.000              | 0            | 1.800.000   | 1.885.979       | 11.865.038    | 13.751.017  | 11.951.017                                   |
| Totale categoria 22                                                            |                                             | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 118.979.448     | 21.593.268    | 140.572.716 | 6.772.716                                    |
| TOTALE TITOLO 7°                                                               |                                             | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 118.979.448     | 21.593.268    | 140.572.716 | 6.772.716                                    |
| RIEPILOGO DEI TITOLI                                                           |                                             |                        |              |             |                 |               |             |                                              |
| TITOLO 1° - ENTRATE CONTRIBUTIVE                                               |                                             | 684.873.000            | -2.843.000   | 682.030.000 | 548.918.172     | 168.029.062   | 716.947.234 | 34.917.234                                   |
| TITOLO 2° - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI                        |                                             | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| TITOLO 3° - ALTRE ENTRATE                                                      |                                             | 71.945.000             | -35.641.000  | 36.304.000  | 35.615.936      | 25.516.441    | 61.132.377  | 24.828.377                                   |
| TITOLO 4° - ENTRATE PER ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI |                                             | 84.800.000             | -51.400.000  | 33.400.000  | 21.617.280      | 0             | 21.617.280  | -11.782.720                                  |
| TITOLO 5° - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE               |                                             | 0                      | 0            | 0           | 0               | 0             | 0           | 0                                            |
| TITOLO 6° - ACCENSIONE PRESTITI                                                |                                             | 200.155.000            | -100.000.000 | 100.155.000 | 50.016.588      | 0             | 50.016.588  | -50.138.412                                  |
| TITOLO 7° - PARTITE DI GIRO                                                    |                                             | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 118.979.448     | 21.593.268    | 140.572.716 | 6.772.716                                    |
| TOTALE DELLE ENTRATE                                                           |                                             | 1.173.573.000          | -187.884.000 | 985.689.000 | 775.147.424     | 215.138.771   | 990.286.195 | 4.597.195                                    |
| DISAVANZO FINANZIARIO                                                          |                                             | 0                      | 0            | 0           |                 |               | 0           | 0                                            |
| TOTALE GENERALE                                                                |                                             | 1.173.573.000          | -187.884.000 | 985.689.000 | 775.147.424     | 215.138.771   | 990.286.195 | 4.597.195                                    |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |             |               |               |            | GESTIONE DI CASSA |             |             | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>ATTIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | RISCOSSI    | DA RISCOUTERE | TOTALI        | VARIAZIONI | PREVISIONI        | RISCOSSIONI | DIFFERENZA  |                                                                 |           |
| 9.117.292                               | 9.006.003   | 158           | 9.006.161     | -111.131   | 127.000.000       | 119.815.146 | -7.184.854  | 9.561.821                                                       | 7 22 01 0 |
| 213.633                                 | 105.882     | 107.751       | 213.633       | 0          | 1.000.000         | 768.093     | -231.907    | 216.019                                                         | 7 22 02 0 |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 800.000           | 956.583     | 156.583     | 0                                                               | 7 22 03 0 |
| 7.719                                   | 1.083       | 6.636         | 7.719         | 0          | 3.000.000         | 3.690.214   | 690.214     | 7.360                                                           | 7 22 04 0 |
| 3.401.457                               | 448.822     | 2.952.635     | 3.401.457     | 0          | 3.580.000         | 1.425.223   | -2.154.777  | 3.010.210                                                       | 7 22 05 0 |
| 6.690.933                               | 3.536.564   | 3.154.369     | 6.690.933     | 0          | 5.070.000         | 5.422.543   | 352.543     | 15.019.407                                                      | 7 22 06 0 |
| 19.431.034                              | 13.098.354  | 6.221.549     | 19.319.903    | -111.131   | 140.450.000       | 132.077.802 | -8.372.198  | 27.814.817                                                      |           |
| 19.431.034                              | 13.098.354  | 6.221.549     | 19.319.903    | -111.131   | 140.450.000       | 132.077.802 | -8.372.198  | 27.814.817                                                      |           |
| 1.076.442.531                           | 131.843.997 | 950.877.415   | 1.082.721.412 | 6.278.881  | 685.101.000       | 680.762.169 | -4.338.831  | 1.118.906.477                                                   |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               |           |
| 209.481.377                             | 6.086.902   | 202.121.705   | 208.208.607   | -1.272.770 | 39.664.897        | 41.702.838  | 2.037.941   | 227.638.146                                                     |           |
| 160.968                                 | 0           | 104.407       | 104.407       | -56.561    | 33.403.000        | 21.617.280  | -11.785.720 | 104.407                                                         |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 0                 | 0           | 0           | 0                                                               |           |
| 0                                       | 0           | 0             | 0             | 0          | 100.155.000       | 50.016.588  | -50.138.412 | 0                                                               |           |
| 19.431.034                              | 13.098.354  | 6.221.549     | 19.319.903    | -111.131   | 140.450.000       | 132.077.802 | -8.372.198  | 27.814.817                                                      |           |
| 1.305.515.910                           | 151.029.253 | 1.159.325.076 | 1.310.354.329 | 4.838.419  | 998.773.897       | 926.176.677 | -72.597.220 | 1.374.463.847                                                   |           |
| 1.305.515.910                           | 151.029.253 | 1.159.325.076 | 1.310.354.329 | 4.838.419  | 998.773.897       | 926.176.677 | -72.597.220 | 1.374.463.847                                                   |           |

| CODICE    |                                                                                                                     | DENOMINAZIONE                               | GESTIONI DI COMPETENZA |            |            |                 |           |           |                                     |          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------|------------|------------|-----------------|-----------|-----------|-------------------------------------|----------|
|           |                                                                                                                     |                                             | PREVISIONI 2023        |            |            | SOMME IMPEGANTE |           |           | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |          |
|           |                                                                                                                     |                                             | INIZIALI               | DIFFERENZE | DEFINITIVE | PAGATE          | DA PAGARE | TOTALI    |                                     |          |
|           |                                                                                                                     | TITOLO 1°<br>SPESE CORRENTI                 |                        |            |            |                 |           |           |                                     |          |
|           |                                                                                                                     | Cat. 1 - SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE     |                        |            |            |                 |           |           |                                     |          |
| 1 01 01 0 | Assegni e indennità fissi agli Organi di amministrazione                                                            |                                             | 1.411.000              | 169.000    | 1.580.000  | 1.454.059       | 125.607   | 1.579.666 |                                     | -334     |
| 1 01 02 0 | Compensi e rimborsi componenti Organi di amministrazione, Commissioni e gruppi di lavoro                            |                                             | 2.512.000              | 45.000     | 2.557.000  | 1.906.141       | 618.097   | 2.524.238 |                                     | -32.762  |
| 1 01 03 0 | Compensi, indennità e rimborsi al Collegio sindacale                                                                |                                             | 372.000                | 0          | 372.000    | 220.945         | 121.290   | 342.235   |                                     | -29.765  |
|           |                                                                                                                     | Totale categoria 1                          | 4.295.000              | 214.000    | 4.509.000  | 3.581.145       | 864.994   | 4.446.139 |                                     | -62.861  |
|           |                                                                                                                     | Cat. 2 - ONERI PER IL PERSONALE IN SERVIZIO |                        |            |            |                 |           |           |                                     |          |
| 1 02 01 0 | Stipendi ed altri assegni fissi al personale                                                                        |                                             | 5.150.000              | 0          | 5.150.000  | 5.112.907       | 0         | 5.112.907 |                                     | -37.093  |
| 1 02 02 0 | Compensi per lavoro straordinario e compensi incentivanti                                                           |                                             | 1.950.000              | 0          | 1.950.000  | 1.161.565       | 722.827   | 1.884.392 |                                     | -65.608  |
| 1 02 03 0 | Indennità, rimborso spese e missioni                                                                                |                                             | 80.000                 | 0          | 80.000     | 58.345          | 0         | 58.345    |                                     | -21.655  |
| 1 02 04 0 | Premio di anzianita' al personale                                                                                   |                                             | 12.000                 | 6.000      | 18.000     | 17.341          | 0         | 17.341    |                                     | -659     |
| 1 02 06 0 | Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente                                                              |                                             | 2.775.000              | 0          | 2.775.000  | 2.340.727       | 266.193   | 2.606.920 |                                     | -168.080 |
| 1 02 07 0 | Altri oneri contrattuali                                                                                            |                                             | 175.000                | 0          | 175.000    | 123.051         | 12.269    | 135.320   |                                     | -39.680  |
| 1 02 08 0 | Corsi per il personale e partecipazione alle spese per i corsi indetti da Enti, istituzioni e varie amministrazioni |                                             | 100.000                | 0          | 100.000    | 33.650          | 0         | 33.650    |                                     | -66.350  |
| 1 02 09 0 | Equo indennizzo al personale per la perdita di integrità fisica e infermità contratta per causa di servizio         |                                             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0         | 0         |                                     | 0        |
| 1 02 11 0 | Compensi per attività urgenti e speciali                                                                            |                                             | 5.000                  | 0          | 5.000      | 0               | 0         | 0         |                                     | -5.000   |
|           |                                                                                                                     | Totale categoria 2                          | 10.247.000             | 6.000      | 10.253.000 | 8.847.586       | 1.001.289 | 9.848.875 |                                     | -404.125 |
| 1 03 01 0 | Cat. 3 - ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA                                                                       |                                             | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0         | 0         |                                     | 0        |
|           |                                                                                                                     | Totale categoria 3                          | 0                      | 0          | 0          | 0               | 0         | 0         |                                     | 0        |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |         |           |         |            | GESTIONE DI CASSA |           |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|---------|-----------|---------|------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI  | DA PAGARE | TOTALI  | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 91.802                                  | 91.412  | 0         | 91.412  | -390       | 1.580.000         | 1.545.471 | -34.529                                      | 125.607                                                          | 1 01 01 0 |
| 241.113                                 | 239.892 | 0         | 239.892 | -1.221     | 2.557.000         | 2.146.033 | -410.967                                     | 618.097                                                          | 1 01 02 0 |
| 80.867                                  | 80.867  | 0         | 80.867  | 0          | 372.000           | 301.812   | -70.188                                      | 121.290                                                          | 1 01 03 0 |
| 413.782                                 | 412.171 | 0         | 412.171 | -1.611     | 4.509.000         | 3.993.316 | -515.684                                     | 864.994                                                          |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 5.150.000         | 5.112.907 | -37.093                                      | 0                                                                | 1 02 01 0 |
| 669.951                                 | 667.705 | 2.246     | 669.951 | 0          | 1.950.000         | 1.829.270 | -120.730                                     | 725.073                                                          | 1 02 02 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 80.000            | 58.345    | -21.655                                      | 0                                                                | 1 02 03 0 |
| 13.961                                  | 13.961  | 0         | 13.961  | 0          | 18.000            | 31.302    | 13.302                                       | 0                                                                | 1 02 04 0 |
| 253.107                                 | 253.107 | 0         | 253.107 | 0          | 2.775.000         | 2.593.834 | -181.166                                     | 266.193                                                          | 1 02 06 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 175.000           | 123.051   | -51.949                                      | 12.269                                                           | 1 02 07 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 100.000           | 33.650    | -66.350                                      | 0                                                                | 1 02 08 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                | 1 02 09 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 5.000             | 0         | -5.000                                       | 0                                                                | 1 02 11 0 |
| 937.019                                 | 934.773 | 2.246     | 937.019 | 0          | 10.253.000        | 9.782.359 | -470.641                                     | 1.003.535                                                        |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                | 1 03 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                |           |

| CODICE    | DENOMINAZIONE                                                                                       | GESTIONI DI COMPETENZA |                   |                  |                  |                |                   |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
|           |                                                                                                     | PREVISIONI 2023        |                   |                  | SOMME IMPEGANTE  |                |                   |
|           |                                                                                                     | INIZIALI               | DIFFERENZE        | DEFINITIVE       | PAGATE           | DA PAGARE      | TOTALI            |
|           | <b>Cat. 4 - ONERI PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI</b>                                   |                        |                   |                  |                  |                |                   |
| 1 04 01 0 | Spese per libri, giornali, CD-Rom e pubblicazioni tecniche, abbonamenti vari                        | 30.000                 | 0                 | 30.000           | 19.857           | 301            | 20.158            |
| 1 04 02 0 | Spese per materiale di consumo acquisto e noleggio materiale tecnico e varie                        | 60.000                 | -20.000           | 40.000           | 11.064           | 0              | 11.064            |
| 1 04 03 0 | Spese di rappresentanza                                                                             | 35.000                 | 0                 | 35.000           | 19.290           | 0              | 19.290            |
| 1 04 04 0 | Spese per il funzionamento di commissioni, comitati, ecc.                                           | 100.000                | -20.000           | 80.000           | 31.126           | 18.896         | 50.022            |
| 1 04 05 0 | Spese per accertamenti sanitari                                                                     | 250.000                | 0                 | 250.000          | 190.435          | 26.839         | 217.274           |
| 1 04 06 0 | Servizio prevenzione e protezione (D.L.vo n. 81 del 09/04/2008)                                     | 35.000                 | -10.000           | 25.000           | 15.458           | 0              | 15.458            |
| 1 04 08 0 | Spese per acquisizione beni e servizi vari                                                          | 175.000                | -25.000           | 150.000          | 58.979           | 3.764          | 62.743            |
| 1 04 09 0 | Manutenzione locali e impianti sede, servizi di pulizia, vigilanza e reception                      | 600.000                | 0                 | 600.000          | 415.692          | 24.415         | 440.107           |
| 1 04 10 0 | Spese postali e varie di spedizione                                                                 | 120.000                | 0                 | 120.000          | 115.121          | 3.429          | 118.550           |
| 1 04 11 0 | Spese telefoniche e telegrafiche                                                                    | 170.000                | -30.000           | 140.000          | 121.481          | 830            | 122.311           |
| 1 04 12 0 | Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre e altre manifestazioni | 60.000                 | 0                 | 60.000           | 23.347           | 0              | 23.347            |
| 1 04 13 0 | Acquisizione temporanea di risorse                                                                  | 10.000                 | 0                 | 10.000           | 4.656            | 0              | 4.656             |
| 1 04 14 0 | Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto e spese di locomozione                    | 50.000                 | 0                 | 50.000           | 37.290           | 338            | 37.628            |
| 1 04 15 0 | Canoni d'acqua sede                                                                                 | 10.000                 | 5.000             | 15.000           | 12.059           | 0              | 12.059            |
| 1 04 16 0 | Spese per l'energia elettrica, illuminazione e forza motrice sede                                   | 380.000                | -130.000          | 250.000          | 157.714          | 0              | 157.714           |
| 1 04 17 0 | Spese per riscaldamento                                                                             | 70.000                 | -20.000           | 50.000           | 20.610           | 3.372          | 23.982            |
| 1 04 18 0 | Onorari e compensi consulenze                                                                       | 200.000                | 50.000            | 250.000          | 141.235          | 0              | 141.235           |
| 1 04 19 0 | Prestazioni e servizi diversi dall'esterno                                                          | 800.000                | -150.000          | 650.000          | 321.730          | 2.392          | 324.122           |
| 1 04 20 0 | Premi di assicurazione                                                                              | 165.000                | 15.000            | 180.000          | 173.287          | 0              | 173.287           |
| 1 04 21 0 | Pubblicizzazione attivita' professionale                                                            | 0                      | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 |
| 1 04 22 0 | Spese per servizi automatizzati                                                                     | 480.000                | 270.000           | 750.000          | 610.027          | 31.908         | 641.935           |
| 1 04 23 0 | Oneri per servizi, riscaldamento e vari per la gestione immobiliare                                 | 1.700.000              | -200.000          | 1.500.000        | 1.021.966        | 28.873         | 1.050.839         |
| 1 04 24 0 | Manutenzione ed altre spese per gli immobili a carico dell'Ente                                     | 2.400.000              | -900.000          | 1.500.000        | 1.002.018        | 13.385         | 1.015.403         |
| 1 04 25 0 | Spese avvio previdenza integrativa                                                                  | 0                      | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 |
| 1 04 26 0 | Manutenzione e riparazione macchine, mobili e attrez.d'ufficio                                      | 25.000                 | 0                 | 25.000           | 16.387           | 456            | 16.843            |
| 1 04 27 0 | Spese gestione mobiliare                                                                            | 240.000                | 15.000            | 255.000          | 190.106          | 2.440          | 192.546           |
| 1 04 28 0 | Spese e competenze per riscossione contributi                                                       | 1.100.000              | 0                 | 1.100.000        | 673.784          | 0              | 673.784           |
| 1 04 29 0 | Affitto locali uso strumentale                                                                      | 0                      | 0                 | 0                | 0                | 0              | 0                 |
| 1 04 30 0 | Spese per servizi svolti in forma decentrata                                                        | 1.200.000              | 0                 | 1.200.000        | 978.334          | 0              | 978.334           |
| 1 04 37 0 | Gestione e manutenzione archivi esterni                                                             | 35.000                 | -15.000           | 20.000           | 12.071           | 0              | 12.071            |
|           | <b>Totale categoria 4</b>                                                                           | <b>10.500.000</b>      | <b>-1.165.000</b> | <b>9.335.000</b> | <b>6.395.124</b> | <b>161.638</b> | <b>6.556.762</b>  |
|           |                                                                                                     |                        |                   |                  |                  |                | <b>-2.778.238</b> |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |         |           |         |            | GESTIONE DI CASSA |           |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|---------|-----------|---------|------------|-------------------|-----------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI  | DA PAGARE | TOTALI  | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 155                                     | 155     | 0         | 155     | 0          | 30.155            | 20.012    | -10.143                                      | 301                                                              | 1 04 01 0 |
| 190.016                                 | 190.016 | 0         | 190.016 | 0          | 230.016           | 201.080   | -28.936                                      | 0                                                                | 1 04 02 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 35.000            | 19.290    | -15.710                                      | 0                                                                | 1 04 03 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 80.000            | 31.126    | -48.874                                      | 18.896                                                           | 1 04 04 0 |
| 13.612                                  | 13.612  | 0         | 13.612  | 0          | 263.611           | 204.047   | -59.564                                      | 26.839                                                           | 1 04 05 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 25.000            | 15.458    | -9.542                                       | 0                                                                | 1 04 06 0 |
| 6.971                                   | 6.971   | 0         | 6.971   | 0          | 156.970           | 65.950    | -91.020                                      | 3.764                                                            | 1 04 08 0 |
| 24.647                                  | 24.647  | 0         | 24.647  | 0          | 624.648           | 440.339   | -184.309                                     | 24.415                                                           | 1 04 09 0 |
| 485                                     | 485     | 0         | 485     | 0          | 120.485           | 115.606   | -4.879                                       | 3.429                                                            | 1 04 10 0 |
| 1.618                                   | 1.618   | 0         | 1.618   | 0          | 141.617           | 123.099   | -18.518                                      | 830                                                              | 1 04 11 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 60.000            | 23.347    | -36.653                                      | 0                                                                | 1 04 12 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 10.000            | 4.656     | -5.344                                       | 0                                                                | 1 04 13 0 |
| 355                                     | 355     | 0         | 355     | 0          | 50.355            | 37.645    | -12.710                                      | 338                                                              | 1 04 14 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 15.000            | 12.059    | -2.941                                       | 0                                                                | 1 04 15 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 250.000           | 157.714   | -92.286                                      | 0                                                                | 1 04 16 0 |
| 2.125                                   | 2.125   | 0         | 2.125   | 0          | 52.125            | 22.735    | -29.390                                      | 3.372                                                            | 1 04 17 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 250.000           | 141.235   | -108.765                                     | 0                                                                | 1 04 18 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 650.000           | 321.730   | -328.270                                     | 2.392                                                            | 1 04 19 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 180.000           | 173.287   | -6.713                                       | 0                                                                | 1 04 20 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                | 1 04 21 0 |
| 22.508                                  | 22.508  | 0         | 22.508  | 0          | 772.508           | 632.535   | -139.973                                     | 31.908                                                           | 1 04 22 0 |
| 64.316                                  | 64.316  | 0         | 64.316  | 0          | 1.564.316         | 1.086.282 | -478.034                                     | 28.873                                                           | 1 04 23 0 |
| 6.950                                   | 6.950   | 0         | 6.950   | 0          | 1.506.950         | 1.008.968 | -497.982                                     | 13.385                                                           | 1 04 24 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                | 1 04 25 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 25.000            | 16.387    | -8.613                                       | 456                                                              | 1 04 26 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 255.000           | 190.106   | -64.894                                      | 2.440                                                            | 1 04 27 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 1.100.000         | 673.784   | -426.216                                     | 0                                                                | 1 04 28 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0         | 0                                            | 0                                                                | 1 04 29 0 |
| 6.165                                   | 6.165   | 0         | 6.165   | 0          | 1.206.165         | 984.499   | -221.666                                     | 0                                                                | 1 04 30 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0       | 0          | 20.000            | 12.071    | -7.929                                       | 0                                                                | 1 04 37 0 |
| 339.923                                 | 339.923 | 0         | 339.923 | 0          | 9.674.921         | 6.735.047 | -2.939.874                                   | 161.638                                                          |           |

| CODICE    |                                                                                                                 | DENOMINAZIONE                                                | GESTIONI DI COMPETENZA |             |             |                 |             | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |            |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------------------------|------------|
|           |                                                                                                                 |                                                              | PREVISIONI 2023        |             |             | SOMME IMPEGANTE |             |                                     |            |
|           |                                                                                                                 |                                                              | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE  | PAGATE          | DA PAGARE   |                                     | TOTALI     |
|           |                                                                                                                 | Cat. 5 - SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI                 |                        |             |             |                 |             |                                     |            |
| 1 05 01 0 | Pensioni                                                                                                        | 536.000.000                                                  | 8.000.000              | 544.000.000 | 542.325.781 | 0               | 542.325.781 | -1.674.219                          |            |
| 1 05 02 0 | Provvidenze straordinarie                                                                                       | 1.500.000                                                    | -500.000               | 1.000.000   | 949.457     | 0               | 949.457     | -50.543                             |            |
| 1 05 03 0 | Indennità maternità e paternità (L.379/90)                                                                      | 2.450.000                                                    | -807.000               | 1.643.000   | 1.402.586   | 0               | 1.402.586   | -240.414                            |            |
| 1 05 04 0 | Maggiorazione per trattamento pensionistico (art. 6 L. 140/85) e benefici vittime del dovere (art.2 L.206/2004) | 60.000                                                       | 0                      | 60.000      | 25.654      | 0               | 25.654      | -34.346                             |            |
| 1 05 05 0 | Spese per assistenza sanitaria e TCM                                                                            | 7.200.000                                                    | 0                      | 7.200.000   | 6.837.068   | 0               | 6.837.068   | -362.932                            |            |
|           |                                                                                                                 | Totale categoria 5                                           | 547.210.000            | 6.693.000   | 553.903.000 | 551.540.546     | 0           | 551.540.546                         | -2.362.454 |
|           |                                                                                                                 | Cat. 6 - TRASFERIMENTI PASSIVI                               |                        |             |             |                 |             |                                     |            |
| 1 06 05 0 | Trasferimenti passivi diversi                                                                                   | 0                                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0           | 0                                   |            |
| 1 06 06 0 | Interventi assistenziali per il personale in servizio, cessato dal servizio e delle loro famiglie               | 215.000                                                      | -35.000                | 180.000     | 83.848      | 94.260          | 178.108     | -1.892                              |            |
|           |                                                                                                                 | Totale categoria 6                                           | 215.000                | -35.000     | 180.000     | 83.848          | 94.260      | 178.108                             | -1.892     |
|           |                                                                                                                 | Cat. 7 - ONERI FINANZIARI                                    |                        |             |             |                 |             |                                     |            |
| 1 07 01 0 | Interessi passivi e spese accessorie                                                                            | 10.000                                                       | 5.000                  | 15.000      | 7.143       | 89              | 7.232       | -7.768                              |            |
| 1 07 02 0 | Spese e commissioni bancarie e postali                                                                          | 500.000                                                      | 500.000                | 1.000.000   | 685.167     | 0               | 685.167     | -314.833                            |            |
| 1 07 03 0 | Interessi passivi su liquidazione pensioni                                                                      | 80.000                                                       | 0                      | 80.000      | 5.718       | 0               | 5.718       | -74.282                             |            |
| 1 07 04 0 | Interessi passivi su restituzione e trasferimento contributi                                                    | 600.000                                                      | 0                      | 600.000     | 370.222     | 0               | 370.222     | -229.778                            |            |
|           |                                                                                                                 | Totale categoria 7                                           | 1.190.000              | 505.000     | 1.695.000   | 1.068.250       | 89          | 1.068.339                           | -626.661   |
|           |                                                                                                                 | Cat. 8 - ONERI TRIBUTARI                                     |                        |             |             |                 |             |                                     |            |
| 1 08 01 0 | Imposte, tasse e tributi vari                                                                                   | 5.000.000                                                    | 1.300.000              | 6.300.000   | 6.134.326   | 5.896           | 6.140.222   | -159.778                            |            |
|           |                                                                                                                 | Totale categoria 8                                           | 5.000.000              | 1.300.000   | 6.300.000   | 6.134.326       | 5.896       | 6.140.222                           | -159.778   |
|           |                                                                                                                 | Cat. 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI |                        |             |             |                 |             |                                     |            |
| 1 09 01 0 | Restituzione contributi                                                                                         | 2.000.000                                                    | -300.000               | 1.700.000   | 1.170.902   | 0               | 1.170.902   | -529.098                            |            |
| 1 09 02 0 | Restituzione somme iscritti (art. 3 Reg. att. Statuto)                                                          | 300.000                                                      | 0                      | 300.000     | 196.229     | 0               | 196.229     | -103.771                            |            |
| 1 09 03 0 | Trasferimenti di contributi (art. 35 Regolamento contribuzione)                                                 | 1.200.000                                                    | 150.000                | 1.350.000   | 1.035.511   | 0               | 1.035.511   | -314.489                            |            |
| 1 09 04 0 | Restituzione e rimborsi vari                                                                                    | 10.000                                                       | 0                      | 10.000      | 0           | 0               | 0           | -10.000                             |            |
| 1 09 05 0 | Restituzione somme a locatari                                                                                   | 240.000                                                      | 0                      | 240.000     | 73.251      | 45.765          | 119.016     | -120.984                            |            |
| 1 09 07 0 | Spese per sgravi contributivi                                                                                   | 200.000                                                      | -50.000                | 150.000     | 22.781      | 0               | 22.781      | -127.219                            |            |
|           |                                                                                                                 | Totale categoria 9                                           | 3.950.000              | -200.000    | 3.750.000   | 2.498.674       | 45.765      | 2.544.439                           | -1.205.561 |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |        |           |         |            | GESTIONE DI CASSA |             |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|--------|-----------|---------|------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI | DA PAGARE | TOTALI  | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI   | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 544.000.000       | 542.325.781 | -1.674.219                                   | 0                                                                | 1 05 01 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 1.000.000         | 949.457     | -50.543                                      | 0                                                                | 1 05 02 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 1.643.000         | 1.402.586   | -240.414                                     | 0                                                                | 1 05 03 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 60.000            | 25.654      | -34.346                                      | 0                                                                | 1 05 04 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 7.200.000         | 6.837.068   | -362.932                                     | 0                                                                | 1 05 05 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 553.903.000       | 551.540.546 | -2.362.454                                   | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 1 06 05 0 |
| 61.540                                  | 53.817 | 7.723     | 61.540  | 0          | 241.540           | 137.665     | -103.875                                     | 101.983                                                          | 1 06 06 0 |
| 61.540                                  | 53.817 | 7.723     | 61.540  | 0          | 241.540           | 137.665     | -103.875                                     | 101.983                                                          |           |
| 3.122                                   | 61     | 2.980     | 3.041   | -81        | 15.000            | 7.204       | -7.796                                       | 3.069                                                            | 1 07 01 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 1.000.000         | 685.167     | -314.833                                     | 0                                                                | 1 07 02 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 80.000            | 5.718       | -74.282                                      | 0                                                                | 1 07 03 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 600.000           | 370.222     | -229.778                                     | 0                                                                | 1 07 04 0 |
| 3.122                                   | 61     | 2.980     | 3.041   | -81        | 1.695.000         | 1.068.311   | -626.689                                     | 3.069                                                            |           |
| 718                                     | 718    | 0         | 718     | 0          | 6.300.718         | 6.135.044   | -165.674                                     | 5.896                                                            | 1 08 01 0 |
| 718                                     | 718    | 0         | 718     | 0          | 6.300.718         | 6.135.044   | -165.674                                     | 5.896                                                            |           |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 1.700.000         | 1.170.902   | -529.098                                     | 0                                                                | 1 09 01 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 300.000           | 196.229     | -103.771                                     | 0                                                                | 1 09 02 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 1.350.000         | 1.035.511   | -314.489                                     | 0                                                                | 1 09 03 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 10.000            | 0           | -10.000                                      | 0                                                                | 1 09 04 0 |
| 348.261                                 | 65.114 | 275.265   | 340.379 | -7.882     | 240.000           | 138.365     | -101.635                                     | 321.030                                                          | 1 09 05 0 |
| 0                                       | 0      | 0         | 0       | 0          | 150.000           | 22.781      | -127.219                                     | 0                                                                | 1 09 07 0 |
| 348.261                                 | 65.114 | 275.265   | 340.379 | -7.882     | 3.750.000         | 2.563.788   | -1.186.212                                   | 321.030                                                          |           |

| CODICE              |                                                                              | DENOMINAZIONE                                            | GESTIONI DI COMPETENZA |             |             |                 |             |             |                                     |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------------|
|                     |                                                                              |                                                          | PREVISIONI 2023        |             |             | SOMME IMPEGANTE |             |             | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |
|                     |                                                                              |                                                          | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE  | PAGATE          | DA PAGARE   | TOTALI      |                                     |
|                     |                                                                              | Cat. 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI         |                        |             |             |                 |             |             |                                     |
| 1 10 01 0           | Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori                        | 4.200.000                                                | -1.200.000             | 3.000.000   | 2.762.216   | 21.019          | 2.783.235   | -216.765    |                                     |
| 1 10 02 0           | Fondo di riserva                                                             | 2.000.000                                                | 0                      | 2.000.000   | 0           | 0               | 0           | -2.000.000  |                                     |
| 1 10 03 0           | Oneri vari e straordinari                                                    | 350.000                                                  | 0                      | 350.000     | 199.184     | 0               | 199.184     | -150.816    |                                     |
| 1 10 06 0           | Contributi e oneri vari per la formazione e la promozione professionale      | 750.000                                                  | -150.000               | 600.000     | 220.813     | 0               | 220.813     | -379.187    |                                     |
| 1 10 07 0           | Promozione e sviluppo previdenza di categoria                                | 350.000                                                  | 0                      | 350.000     | 175.274     | 0               | 175.274     | -174.726    |                                     |
| Totale categoria 10 |                                                                              | 7.650.000                                                | -1.350.000             | 6.300.000   | 3.357.487   | 21.019          | 3.378.506   | -2.921.494  |                                     |
| TOTALE TITOLO 1°    |                                                                              | 590.257.000                                              | 5.968.000              | 596.225.000 | 583.506.986 | 2.194.950       | 585.701.936 | -10.523.064 |                                     |
|                     |                                                                              | TITOLO 2° SPESE IN CONTO CAPITALE                        |                        |             |             |                 |             |             |                                     |
|                     |                                                                              | Cat. 11 - ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI E OPERE IMMOBILIARI |                        |             |             |                 |             |             |                                     |
| 2 11 01 0           | Acquisto di immobili                                                         | 5.000.000                                                | -4.000.000             | 1.000.000   | 0           | 0               | 0           | -1.000.000  |                                     |
| 2 11 04 0           | Migliorie e ristrutturazioni agli immobili                                   | 2.500.000                                                | -2.000.000             | 500.000     | 0           | 0               | 0           | -500.000    |                                     |
| Totale categoria 11 |                                                                              | 7.500.000                                                | -6.000.000             | 1.500.000   | 0           | 0               | 0           | -1.500.000  |                                     |
|                     |                                                                              | Cat. 12 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE      |                        |             |             |                 |             |             |                                     |
| 2 12 01 0           | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari                              | 350.000                                                  | 150.000                | 500.000     | 399.924     | 63.660          | 463.584     | -36.416     |                                     |
| 2 12 02 0           | Ripristini, trasformazioni, manutenz. straord. impianti sede                 | 600.000                                                  | -300.000               | 300.000     | 20.935      | 16.836          | 37.771      | -262.229    |                                     |
| 2 12 03 0           | Acquisti di automezzi                                                        | 0                                                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0           | 0           |                                     |
| 2 12 04 0           | Manutenzione straordinaria di automezzi                                      | 0                                                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0           | 0           |                                     |
| 2 12 05 0           | Acquisti di mobili e macchine d'ufficio                                      | 200.000                                                  | -50.000                | 150.000     | 52.653      | 37.439          | 90.092      | -59.908     |                                     |
| 2 12 06 0           | Acquisto di software                                                         | 2.400.000                                                | -1.500.000             | 900.000     | 387.709     | 33.916          | 421.625     | -478.375    |                                     |
| Totale categoria 12 |                                                                              | 3.550.000                                                | -1.700.000             | 1.850.000   | 861.221     | 151.851         | 1.013.072   | -836.928    |                                     |
|                     |                                                                              | Cat. 13 - PARTECIPAZIONE E ACQUISTO VALORI MOBILIARI     |                        |             |             |                 |             |             |                                     |
| 2 13 01 0           | Acquisto titoli e impieghi a breve termine                                   | 0                                                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0           | 0           |                                     |
| 2 13 04 0           | Acquisto obbligazioni                                                        | 90.000.000                                               | 8.000.000              | 98.000.000  | 97.659.426  | 0               | 97.659.426  | -340.574    |                                     |
| 2 13 06 0           | Impieghi mobiliari in gestione, partecipazioni ealtri investimenti mobiliari | 55.000.000                                               | -16.000.000            | 39.000.000  | 22.124.593  | 0               | 22.124.593  | -16.875.407 |                                     |
| Totale categoria 13 |                                                                              | 145.000.000                                              | -8.000.000             | 137.000.000 | 119.784.019 | 0               | 119.784.019 | -17.215.981 |                                     |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |           |           |           |            | GESTIONE DI CASSA |             |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI    | DA PAGARE | TOTALI    | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI   | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 143.536                                 | 138.721   | 4.815     | 143.536   | 0          | 3.143.536         | 2.900.937   | -242.599                                     | 25.834                                                           | 1 10 01 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 2.000.000         | 0           | -2.000.000                                   | 0                                                                | 1 10 02 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 350.000           | 199.184     | -150.816                                     | 0                                                                | 1 10 03 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 600.000           | 220.813     | -379.187                                     | 0                                                                | 1 10 06 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 350.000           | 175.274     | -174.726                                     | 0                                                                | 1 10 07 0 |
| 143.536                                 | 138.721   | 4.815     | 143.536   | 0          | 6.443.536         | 3.496.208   | -2.947.328                                   | 25.834                                                           |           |
| 2.247.901                               | 1.945.298 | 293.029   | 2.238.327 | -9.574     | 596.770.715       | 585.452.284 | -11.318.431                                  | 2.487.979                                                        |           |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 1.000.000         | 0           | -1.000.000                                   | 0                                                                | 2 11 01 0 |
| 428.353                                 | 235.190   | 193.163   | 428.353   | 0          | 928.353           | 235.190     | -693.163                                     | 193.163                                                          | 2 11 04 0 |
| 428.353                                 | 235.190   | 193.163   | 428.353   | 0          | 1.928.353         | 235.190     | -1.693.163                                   | 193.163                                                          |           |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 500.000           | 399.924     | -100.076                                     | 63.660                                                           | 2 12 01 0 |
| 840.233                                 | 600.167   | 240.066   | 840.233   | 0          | 1.140.234         | 621.102     | -519.132                                     | 256.902                                                          | 2 12 02 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 12 03 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 12 04 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 150.000           | 52.653      | -97.347                                      | 37.439                                                           | 2 12 05 0 |
| 207.843                                 | 156.969   | 50.874    | 207.843   | 0          | 1.107.843         | 544.678     | -563.165                                     | 84.790                                                           | 2 12 06 0 |
| 1.048.076                               | 757.136   | 290.940   | 1.048.076 | 0          | 2.898.077         | 1.618.357   | -1.279.720                                   | 442.791                                                          |           |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 13 01 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 98.000.000        | 97.659.426  | -340.574                                     | 0                                                                | 2 13 04 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 39.000.000        | 22.124.593  | -16.875.407                                  | 0                                                                | 2 13 06 0 |
| 0                                       | 0         | 0         | 0         | 0          | 137.000.000       | 119.784.019 | -17.215.981                                  | 0                                                                |           |

| CODICE                                         |  | DENOMINAZIONE                                                  | GESTIONI DI COMPETENZA |             |             |                 |           |                                     |             |
|------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-----------------|-----------|-------------------------------------|-------------|
|                                                |  |                                                                | PREVISIONI 2023        |             |             | SOMME IMPEGANTE |           | DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI |             |
|                                                |  |                                                                | INIZIALI               | DIFFERENZE  | DEFINITIVE  | PAGATE          | DA PAGARE |                                     | TOTALI      |
|                                                |  | Cat. 14 - CONCESSIONE DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI              |                        |             |             |                 |           |                                     |             |
| 2 14 02 0                                      |  | Concessione di mutui a medio e lungo termine                   | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 2 14 04 0                                      |  | Concessione prestiti al personale ed anticipaz.a breve termine | 400.000                | 0           | 400.000     | 83.032          | 100       | 83.132                              | -316.868    |
| 2 14 05 0                                      |  | Anticipazioni per affitto locali uso strumentale               | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 2 14 06 0                                      |  | Depositi a cauzione e a garanzia                               | 1.500.000              | -1.000.000  | 500.000     | 250.000         | 0         | 250.000                             | -250.000    |
| 2 14 07 0                                      |  | Anticipazioni e concessioni di crediti diversi                 | 30.000.000             | -30.000.000 | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 2 14 08 0                                      |  | Mutui ipotecari al personale dipendente                        | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
|                                                |  | Totale categoria 14                                            | 31.900.000             | -31.000.000 | 900.000     | 333.032         | 100       | 333.132                             | -566.868    |
|                                                |  | Cat. 15 - INDENN. ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE           |                        |             |             |                 |           |                                     |             |
| 2 15 01 0                                      |  | Trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio | 300.000                | 0           | 300.000     | 139.698         | 0         | 139.698                             | -160.302    |
|                                                |  | Totale categoria 15                                            | 300.000                | 0           | 300.000     | 139.698         | 0         | 139.698                             | -160.302    |
|                                                |  | TOTALE TITOLO 2°                                               | 188.250.000            | -46.700.000 | 141.550.000 | 121.117.970     | 151.951   | 121.269.921                         | -20.280.079 |
| TITOLO 3° ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI |  |                                                                |                        |             |             |                 |           |                                     |             |
| 3 16 01 0                                      |  | Cat. 16 - RIMBORSI DI MUTUI                                    | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
|                                                |  | Totale categoria 16                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 3 17 01 0                                      |  | Cat. 17 - RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI DIVERSE                    | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
|                                                |  | Totale categoria 17                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 3 18 01 0                                      |  | Cat. 18 - RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI                             | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
|                                                |  | Totale categoria 18                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
| 3 19 01 0                                      |  | Cat. 19 - RESTITUZIONI A GESTIONI AUTONOME                     | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |
|                                                |  | Totale categoria 19                                            | 0                      | 0           | 0           | 0               | 0         | 0                                   | 0           |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |         |           |           |            | GESTIONE DI CASSA |             |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|---------|-----------|-----------|------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI  | DA PAGARE | TOTALI    | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI   | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 14 02 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 400.000           | 83.032      | -316.968                                     | 100                                                              | 2 14 04 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 14 05 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 500.000           | 250.000     | -250.000                                     | 0                                                                | 2 14 06 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 14 07 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 2 14 08 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 900.000           | 333.032     | -566.968                                     | 100                                                              | 2 15 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 300.000           | 139.698     | -160.302                                     | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 300.000           | 139.698     | -160.302                                     | 0                                                                |           |
| 1.476.429                               | 992.326 | 484.103   | 1.476.429 | 0          | 143.026.430       | 122.110.296 | -20.916.134                                  | 636.054                                                          |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 3 16 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 3 17 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 3 18 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                | 3 19 01 0 |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0       | 0         | 0         | 0          | 0                 | 0           | 0                                            | 0                                                                |           |

| CODICE                      DENOMINAZIONE        |                                              | GESTIONI DI COMPETENZA |              |             |                 |            |             |                                              |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|--------------|-------------|-----------------|------------|-------------|----------------------------------------------|
|                                                  |                                              | PREVISIONI 2023        |              |             | SOMME IMPEGANTE |            |             | DIFFERENZE<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |
|                                                  |                                              | INIZIALI               | DIFFERENZE   | DEFINITIVE  | PAGATE          | DA PAGARE  | TOTALI      |                                              |
| Cat. 20 - ESTINZIONE DEBITI DIVERSI              |                                              |                        |              |             |                 |            |             |                                              |
| 3 20 01 0                                        | Estinzione debiti diversi                    | 200.000.000            | -100.000.000 | 100.000.000 | 50.000.000      | 0          | 50.000.000  | -50.000.000                                  |
| 3 20 02 0                                        | Restituzione depositi cauzionali a inquilini | 350.000                | 0            | 350.000     | 14.535          | 0          | 14.535      | -335.465                                     |
| 3 20 03 0                                        | Restituzione depositi cauzionali a terzi     | 5.000                  | 0            | 5.000       | 0               | 0          | 0           | -5.000                                       |
| Totale categoria 20                              |                                              | 200.355.000            | -100.000.000 | 100.355.000 | 50.014.535      | 0          | 50.014.535  | -50.340.465                                  |
| TOTALE TITOLO 3°                                 |                                              | 200.355.000            | -100.000.000 | 100.355.000 | 50.014.535      | 0          | 50.014.535  | -50.340.465                                  |
| TITOLO 4°<br>PARTITE DI GIRO                     |                                              |                        |              |             |                 |            |             |                                              |
| Cat. 21 - SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO |                                              |                        |              |             |                 |            |             |                                              |
| 4 21 01 0                                        | Ritenute erariali                            | 125.000.000            | 2.000.000    | 127.000.000 | 92.824.173      | 27.546.633 | 120.370.806 | -6.629.194                                   |
| 4 21 02 0                                        | Ritenute previdenziali e assistenziali       | 1.000.000              | 0            | 1.000.000   | 693.383         | 77.096     | 770.479     | -229.521                                     |
| 4 21 03 0                                        | Ritenute diverse                             | 800.000                | 0            | 800.000     | 895.850         | 60.732     | 956.582     | 156.582                                      |
| 4 21 04 0                                        | Somme pagate a favore di terzi               | 3.000.000              | 0            | 3.000.000   | 3.388.716       | 301.139    | 3.689.855   | 689.855                                      |
| 4 21 05 0                                        | Somme pagate per conto di terzi              | 200.000                | 0            | 200.000     | 1.033.976       | 0          | 1.033.976   | 833.976                                      |
| 4 21 06 0                                        | Partite in conto sospesi                     | 1.800.000              | 0            | 1.800.000   | 13.021.809      | 729.208    | 13.751.017  | 11.951.017                                   |
| Totale categoria 21                              |                                              | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 111.857.907     | 28.714.808 | 140.572.715 | 6.772.715                                    |
| TOTALE TITOLO 4°                                 |                                              | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 111.857.907     | 28.714.808 | 140.572.715 | 6.772.715                                    |
| RIEPILOGO DEI TITOLI                             |                                              |                        |              |             |                 |            |             |                                              |
| TITOLO 1° - SPESE CORRENTI                       |                                              | 590.257.000            | 5.968.000    | 596.225.000 | 583.506.986     | 2.194.950  | 585.701.936 | -10.523.064                                  |
| TITOLO 2° - SPESE IN CONTO CAPITALE              |                                              | 188.250.000            | -46.700.000  | 141.550.000 | 121.117.970     | 151.951    | 121.269.921 | -20.280.079                                  |
| TITOLO 3° - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI |                                              | 200.355.000            | -100.000.000 | 100.355.000 | 50.014.535      | 0          | 50.014.535  | -50.340.465                                  |
| TITOLO 4° - PARTITE DI GIRO                      |                                              | 131.800.000            | 2.000.000    | 133.800.000 | 111.857.907     | 28.714.808 | 140.572.715 | 6.772.715                                    |
| TOTALE DELLE USCITE                              |                                              | 1.110.662.000          | -138.732.000 | 971.930.000 | 866.497.398     | 31.061.709 | 897.559.107 | -74.370.893                                  |
| AVANZO FINANZIARIO                               |                                              | 62.911.000             | -49.152.000  | 13.759.000  |                 |            | 92.727.088  | 78.968.088                                   |
| TOTALE A PAREGGIO                                |                                              | 1.173.573.000          | -187.884.000 | 985.689.000 | 866.497.398     | 31.061.709 | 990.286.195 | 4.597.195                                    |

| GESTIONE DEI RESIDUI                    |            |           |            |            | GESTIONE DI CASSA |             |                                              | TOTALE DEI<br>RESIDUI<br>PASSIVI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO | CODICE    |
|-----------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|-------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| RESIDUI<br>ALL'INIZIO<br>DELL'ESERCIZIO | PAGATI     | DA PAGARE | TOTALI     | VARIAZIONI | PREVISIONI        | PAGAMENTI   | DIFFERENZA<br>RISPETTO<br>ALLE<br>PREVISIONI |                                                                  |           |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 100.000.000       | 50.000.000  | -50.000.000                                  | 0                                                                | 3 20 01 0 |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 350.000           | 14.535      | -335.465                                     | 0                                                                | 3 20 02 0 |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 5.000             | 0           | -5.000                                       | 0                                                                | 3 20 03 0 |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 100.355.000       | 50.014.535  | -50.340.465                                  | 0                                                                |           |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 100.355.000       | 50.014.535  | -50.340.465                                  | 0                                                                |           |
| 26.051.872                              | 25.928.449 | 12.292    | 25.940.741 | -111.131   | 127.000.000       | 118.752.622 | -8.247.378                                   | 27.558.925                                                       | 4 21 01 0 |
| 69.720                                  | 69.720     | 0         | 69.720     | 0          | 1.000.000         | 763.103     | -236.897                                     | 77.096                                                           | 4 21 02 0 |
| 53.016                                  | 53.016     | 0         | 53.016     | 0          | 800.000           | 948.866     | 148.866                                      | 60.732                                                           | 4 21 03 0 |
| 453.958                                 | 290.965    | 162.993   | 453.958    | 0          | 3.000.000         | 3.679.681   | 679.681                                      | 464.132                                                          | 4 21 04 0 |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 200.000           | 1.033.976   | 833.976                                      | 0                                                                | 4 21 05 0 |
| 4.312.263                               | 519.887    | 3.792.372 | 4.312.259  | -4         | 1.800.000         | 13.541.696  | 11.741.696                                   | 4.521.580                                                        | 4 21 06 0 |
| 30.940.829                              | 26.862.037 | 3.967.657 | 30.829.694 | -111.135   | 133.800.000       | 138.719.944 | 4.919.944                                    | 32.682.465                                                       |           |
| 30.940.829                              | 26.862.037 | 3.967.657 | 30.829.694 | -111.135   | 133.800.000       | 138.719.944 | 4.919.944                                    | 32.682.465                                                       |           |
| 2.247.901                               | 1.945.298  | 293.029   | 2.238.327  | -9.574     | 596.770.715       | 585.452.284 | -11.318.431                                  | 2.487.979                                                        |           |
| 1.476.429                               | 992.326    | 484.103   | 1.476.429  | 0          | 143.026.430       | 122.110.296 | -20.916.134                                  | 636.054                                                          |           |
| 0                                       | 0          | 0         | 0          | 0          | 100.355.000       | 50.014.535  | -50.340.465                                  | 0                                                                |           |
| 30.940.829                              | 26.862.037 | 3.967.657 | 30.829.694 | -111.135   | 133.800.000       | 138.719.944 | 4.919.944                                    | 32.682.465                                                       |           |
| 34.665.159                              | 29.799.661 | 4.744.789 | 34.544.450 | -120.709   | 973.952.145       | 896.297.059 | -77.655.086                                  | 35.806.498                                                       |           |
| 34.665.159                              | 29.799.661 | 4.744.789 | 34.544.450 | -120.709   | 973.952.145       | 896.297.059 | -77.655.086                                  | 35.806.498                                                       |           |

| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO 2023           |               |               |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| CONSISTENZA DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO     |               | 81.820.997    |
| RISCOSSIONI:                                       |               |               |
| - in conto competenza                              | 775.147.424   |               |
| - in conto residui                                 | 151.029.253   | 926.176.677   |
| PAGAMENTI:                                         |               |               |
| - in conto competenza                              | -866.497.398  |               |
| - in conto residui                                 | -29.799.661   | -896.297.059  |
| CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO      |               | 111.700.615   |
| RESIDUI ATTIVI:                                    |               |               |
| - degli esercizi precedenti                        | 1.159.325.076 |               |
| - dell'esercizio in corso                          | 215.138.771   | 1.374.463.847 |
| RESIDUI PASSIVI:                                   |               |               |
| - degli esercizi precedenti                        | -4.744.789    |               |
| - dell'esercizio in corso                          | -31.061.709   | -35.806.498   |
| Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio |               | 1.450.357.964 |

SITUAZIONE  
PATRIMONIALE  
CONTO ECONOMICO E  
RENDICONTO FINANZIARIO  
ESERCIZIO 2023

| ATTIVO                                                                  | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A IMMOBILIZZAZIONI :</b>                                             |                             |                             |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>                                  | <b>629.346</b>              | <b>405.467</b>              |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali (1+2+3)</b>                           | <b>185.321.926</b>          | <b>186.793.715</b>          |
| 1) Immobili                                                             | 182.568.593                 | 185.035.166                 |
| 2) Mobili, impianti, macchinari e altri beni strumentali                | 2.314.482                   | 1.554.887                   |
| 3) Impieghi immobiliari in corso                                        | 438.851                     | 203.662                     |
| <b>III) Immobilizzazioni finanziarie (1+2+3+4+5+6)</b>                  | <b>1.235.210.820</b>        | <b>1.133.451.498</b>        |
| 1) Partecipazioni                                                       | 75.598.608                  | 76.498.608                  |
| <i>a) Partecipazioni</i>                                                | <i>73.401.618</i>           | <i>73.401.618</i>           |
| <i>b) Versamento in conto futuro aumento capitale</i>                   | <i>2.196.990</i>            | <i>3.096.990</i>            |
| 2) Titoli diversi in portafoglio                                        | 138.417.488                 | 40.076.928                  |
| 3) Fondi di investimento                                                | 786.769.962                 | 780.186.229                 |
| 4) Crediti finanziari diversi                                           | 4.645.618                   | 4.909.963                   |
| 5) Impieghi mobiliari in corso                                          | 0                           | 0                           |
| 6) Fondo immobiliare ad apporto                                         | 229.779.144                 | 231.779.770                 |
| <b>Totale immobilizzazioni (I+II+III)</b>                               | <b>1.421.162.092</b>        | <b>1.320.650.680</b>        |
| <b>B ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                              |                             |                             |
| <b>I) Rimanenze</b>                                                     | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>II) Crediti (1+2+3+4)</b>                                            | <b>1.289.025.272</b>        | <b>1.240.047.512</b>        |
| 1) Crediti verso iscritti e terzi contribuenti                          | 1.262.987.135               | 1.212.374.150               |
| 2) Crediti per prestazioni da recuperare                                | 2.846.847                   | 2.958.714                   |
| 3) Crediti verso società controllate                                    | 0                           | 0                           |
| 4) Altri crediti                                                        | 23.191.290                  | 24.714.648                  |
| <b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    |
| <b>IV) Disponibilità liquide</b>                                        | <b>123.164.216</b>          | <b>85.093.007</b>           |
| 1) Conto corrente di tesoreria                                          | 111.700.615                 | 81.820.997                  |
| 2) Altri conti correnti                                                 | 11.463.601                  | 3.272.010                   |
| <b>Totale attivo circolante (I+II+III+IV)</b>                           | <b>1.412.189.488</b>        | <b>1.325.140.519</b>        |
| <b>C RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                                        | <b>7.089.789</b>            | <b>6.032.804</b>            |
| <b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>                                            | <b>2.840.441.369</b>        | <b>2.651.824.003</b>        |

| PASSIVO E PATRIMONIO NETTO                                      | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A PATRIMONIO NETTO (I+II+III+IV) :</b>                       | <b>2.761.442.482</b>        | <b>2.578.514.922</b>        |
| <b>I)</b> Riserva legale ex art. 1 D.Lvo 509/1994               | 2.471.899.823               | 2.371.781.123               |
| <b>II)</b> Riserva per rivalutazione immobili ex D.Lvo 509/1994 | 106.615.099                 | 106.615.099                 |
| <b>III)</b> Altre riserve                                       | 0                           | 0                           |
| <b>IV)</b> Risultato economico di esercizio                     | 182.927.560                 | 100.118.700                 |
| <br><b>B FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                           | <br><b>17.263.877</b>       | <br><b>12.677.051</b>       |
| <br><b>C FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>                    | <br><b>804.944</b>          | <br><b>925.296</b>          |
| <br><b>D DEBITI (1+2+3+4)</b>                                   | <br><b>60.930.066</b>       | <br><b>59.706.734</b>       |
| 1) Debiti per prestazioni istituzionali                         | 6.228.298                   | 7.729.269                   |
| 2) Debiti per trasferimenti e rimborsi di contributi            | 13.737.771                  | 14.705.627                  |
| 3) Debiti verso società controllate                             | 0                           | 0                           |
| 4) Altri debiti                                                 | 40.963.997                  | 37.271.838                  |
| <br><b>E RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>                           | <br><b>0</b>                | <br><b>0</b>                |
| <br><b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>        | <br><b>2.840.441.369</b>    | <br><b>2.651.824.003</b>    |

| CONTO ECONOMICO                                                           | Esercizio 2023     | Esercizio 2022     |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A GESTIONE PREVIDENZIALE :</b>                                         |                    |                    |
| 1) Gestione contributi (a+b-c)                                            | <b>748.228.516</b> | <b>655.772.540</b> |
| a) Entrate contributive                                                   | 766.838.335        | 669.494.295        |
| b) Entrate per sanzioni, oneri accessori e interessi sui contributi       | 34.678.516         | 36.212.800         |
| c) Rettifiche, rimborsi, trasferimenti di contributi e relativi interessi | 53.288.335         | 49.934.555         |
| 2) Gestione prestazioni (a+b-c)                                           | <b>547.864.871</b> | <b>539.844.832</b> |
| a) Spese per prestazioni istituzionali                                    | 550.005.221        | 542.697.740        |
| b) Interessi passivi sulle prestazioni                                    | 5.717              | 36                 |
| c) Recuperi di prestazioni e relativi interessi                           | 2.146.067          | 2.852.944          |
| <b>Risultato lordo gestione previdenziale (1-2)</b>                       | <b>200.363.645</b> | <b>115.927.708</b> |
| <b>B GESTIONE DEGLI IMPIEGHI PATRIMONIALI :</b>                           |                    |                    |
| 3) Gestione immobiliare (a-b-c)                                           | <b>-2.018.883</b>  | <b>2.896.152</b>   |
| a) Redditi e proventi degli immobili                                      | 7.323.926          | 9.109.658          |
| b) Costi diretti di gestione                                              | 4.140.450          | 4.610.751          |
| c) Ammortamenti e accantonamenti di gestione                              | 5.202.359          | 1.602.755          |
| 4) Gestione degli impieghi mobiliari e finanziari (a-b)                   | <b>12.119.048</b>  | <b>7.211.467</b>   |
| a) Redditi e proventi su valori mobiliari e crediti finanziari            | 12.478.726         | 7.446.615          |
| b) Costi diretti , perdite di gestione e accantonamenti                   | 359.678            | 235.148            |
| <b>Risultato lordo gestione degli impieghi patrimoniali (3+4)</b>         | <b>10.100.165</b>  | <b>10.107.619</b>  |
| <b>C COSTI DI AMMINISTRAZIONE :</b>                                       |                    |                    |
| 5) Spese per gli Organi dell'Ente (a+b+c)                                 | <b>4.446.710</b>   | <b>4.200.489</b>   |
| a) Indennità di carica e gettoni                                          | 2.915.913          | 2.344.381          |
| b) Rimborsi spese                                                         | 777.432            | 1.159.008          |
| c) Oneri previdenziali e fiscali                                          | 753.365            | 697.100            |
| 6) Costi del personale (a+b)                                              | <b>9.554.954</b>   | <b>9.682.494</b>   |
| a) Oneri per il personale in servizio                                     | 9.534.701          | 9.593.094          |
| b) Trattamento di fine rapporto e altri accantonamenti                    | 20.253             | 89.400             |
| 7) Acquisto di beni di consumo, servizi e oneri diversi                   | <b>10.159.000</b>  | <b>7.846.780</b>   |
| 8) Ammortamento beni strumentali, e accantonamenti diversi                | <b>1.061.214</b>   | <b>949.226</b>     |
| <b>Totale costi di amministrazione (5+6+7+8)</b>                          | <b>25.221.878</b>  | <b>22.678.989</b>  |
| <b>RISULTATO OPERATIVO (A + B - C)</b>                                    | <b>185.241.932</b> | <b>103.356.338</b> |
| <b>D PROVENTI E ONERI FINANZIARI (9-10)</b>                               | <b>942.707</b>     | <b>-326</b>        |
| 9) Interessi attivi sui conti correnti e altri proventi finanziari        | 1.630.629          | 306.126            |
| 10) Oneri finanziari diversi                                              | 687.922            | 306.452            |
| <b>E RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE (11-12)</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 11) Rivalutazioni                                                         | 0                  | 0                  |
| 12) Svalutazioni                                                          | 0                  | 0                  |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B-C+D+E)</b>                          | <b>186.184.639</b> | <b>103.356.012</b> |
| 13) Imposte sui redditi imponibili                                        | 3.257.079          | 3.237.312          |
| <b>14) RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>                                 | <b>182.927.560</b> | <b>100.118.700</b> |

| RENDICONTO FINANZIARIO                                                         |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo diretto               | 2023                | 2022               |
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b> |                     |                    |
| Incassi da clienti                                                             | 709.450.922         | 617.075.376        |
| Altri incassi                                                                  | 133.616.906         | 137.982.797        |
| (Pagamenti a fornitori per acquisti)                                           | -853.627            | -420.901           |
| (Pagamenti a fornitori per servizi)                                            | -8.782.358          | -9.374.998         |
| (Pagamenti al personale)                                                       | -9.920.025          | -9.038.641         |
| (Altri pagamenti)                                                              | -700.507.452        | -692.551.715       |
| (Imposte pagate sul reddito)                                                   | -3.647.942          | -2.814.158         |
| Interessi incassati/(pagati)                                                   | 1.391.726           | -247.766           |
| Dividendi incassati                                                            | 9.977.504           | 6.823.338          |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa ( A )</b>                        | <b>130.725.654</b>  | <b>47.433.332</b>  |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>            |                     |                    |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                              |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -1.308.868          | -885.668           |
| Disinvestimenti                                                                | 293                 | 0                  |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                            |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -544.678            | -235.741           |
| Disinvestimenti                                                                |                     |                    |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                            |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -119.784.019        | -65.530.256        |
| Disinvestimenti                                                                | 18.440.120          | 16.758.362         |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>                                  |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | 0                   | 0                  |
| Disinvestimenti                                                                | 0                   | 0                  |
| <i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>   |                     |                    |
| <i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>         |                     |                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento ( B )</b>                  | <b>-103.197.152</b> | <b>-49.893.303</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>           |                     |                    |
| <i>Mezzi di terzi</i>                                                          |                     |                    |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche                            |                     |                    |
| Accensione finanziamenti                                                       | 49.750.000          | 40.436.326         |
| (Rimborso finanziamenti)                                                       | -47.398.884         | -49.843.191        |
| <i>Mezzi propri</i>                                                            |                     |                    |
| Aumento di capitale a pagamento                                                |                     |                    |
| (Rimborso di capitale)                                                         |                     |                    |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie                                          |                     |                    |
| (Dividendi (e acconti sui dividendi) pagati)                                   |                     |                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ( C )</b>                 | <b>2.351.116</b>    | <b>-9.406.865</b>  |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +- B +- C)</b>       | <b>29.879.618</b>   | <b>-11.866.836</b> |
| <b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>                               |                     |                    |
| <b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>                         | <b>81.820.997</b>   | <b>93.687.833</b>  |
| di cui:                                                                        |                     |                    |
| depositi bancari e postali                                                     | 81.820.997          | 93.687.833         |
| assegni                                                                        |                     |                    |
| denaro e valori in cassa                                                       |                     |                    |
| <b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>                          | <b>111.700.615</b>  | <b>81.820.997</b>  |
| di cui:                                                                        |                     |                    |
| depositi bancari e postali                                                     | 111.700.615         | 81.820.997         |
| assegni                                                                        |                     |                    |
| denaro e valori in cassa                                                       |                     |                    |



NOTA ESPLICATIVA  
AL BILANCIO  
CONSUNTIVO  
ESERCIZIO 2023



## **Forma e contenuto del bilancio**

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023 – redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione e contabilità e del Codice Civile che recepisce le disposizioni del D.Lgs. 139 del 18 agosto 2015 – si articola nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale, nel conto economico, nel rendiconto finanziario ex OIC 10 e nella relativa nota esplicativa.

Gli schemi di bilancio economico patrimoniale sono quelli di cui all'allegato "A" e "B" del Regolamento di Amministrazione e contabilità opportunamente modificati secondo le recenti prescrizioni dei principi contabili emanati dall'OIC in materia di schemi contabili che espungono dal conto economico la gestione straordinaria.

La nota esplicativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari, ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati.

Al bilancio consuntivo è altresì annessa la situazione finanziaria di fine esercizio.

Il bilancio consuntivo è corredato dalla relazione sulla gestione.

La nota esplicativa viene compilata ai sensi dell'art. 6 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità per l'illustrazione, l'analisi e l'integrazione dei dati contenuti nel bilancio consuntivo per l'esercizio 2023; in essa vengono evidenziati tutte le notizie e gli elementi ritenuti idonei ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti di gestione. Difatti, si è rispettato quanto disposto dall'art. 2423 del Codice Civile nella redazione del bilancio e si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Cassa e del risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto. Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata pertanto identificata la sostanza dello stesso, qualunque sia la sua origine, ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di operazioni complesse.

Gli utili indicati in bilancio sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio.

## **Principi di valutazione**

I criteri adottati nella redazione del bilancio sono quelli previsti dal vigente Regolamento di amministrazione e contabilità approvato dai Ministeri vigilanti, integrati da quelli civilistici e da quelli enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono valutate ed iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto delle quote di ammortamento determinate applicando l'aliquota del 33,33%.

La Cassa ad ogni chiusura di bilancio verifica l'esistenza di indicatori di perdite durevoli di valore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono esperte in bilancio al costo di acquisto depurato delle relative quote di ammortamento.

In particolare per la determinazione del valore di bilancio degli immobili si sono seguiti i seguenti criteri:

- gli immobili posseduti al momento della trasformazione della Cassa da Ente pubblico ad Ente di diritto privato a base associativa, ai sensi del decreto legislativo n. 509/1994, sono stati all'epoca rivalutati considerando un valore medio tra quello catastale e quello di mercato; nel caso di costo di acquisto superiore a tale valore medio, ma sempre inferiore al valore di mercato, si è mantenuto il costo di acquisto;
- gli acquisti immobiliari successivi sono esposti al prezzo sostenuto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione;
- per gli immobili acquisiti dalla ex Società controllata Groma, a seguito della cessione del ramo d'azienda intervenuta con atto del 31 marzo 1999, ai sensi del 1° comma dell'art. 9 del D.Lgs. 460/1997, come modificato dall'art. 5, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 422/1998, si è riportato in bilancio il valore contabile – al netto dell'ammortamento applicato – risultante dalle scritture della suindicata Società al momento della cessione;
- il valore dei fabbricati è inoltre incrementato dei costi delle migliorie apportate e delle spese di manutenzione straordinaria, che determinano il prolungamento della vita utile del bene, e ridotto degli ammortamenti effettuati. L'aliquota di ammortamento è pari all'1%.

Le immobilizzazioni tecniche sono esperte in bilancio al costo di acquisto. Le aliquote di ammortamento sono stabilite dalle vigenti disposizioni nella misura del 12% per mobili, arredi e macchine d'ufficio, del 20% per impianti, attrezzature e macchinari e del 25% per automezzi; i valori compresi sotto la voce "altri beni" non vengono ammortizzati in quanto attinenti ad opere d'arte.

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito.

La Cassa ad ogni chiusura di bilancio verifica l'esistenza di indicatori di perdite durevoli di valore.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono costituite da Partecipazioni, Titoli diversi in portafoglio, Fondi di investimento, Crediti finanziari, Impieghi mobiliari in corso e Fondo immobiliare ad apporto.

Le partecipazioni sono iscritte al costo, rettificato di eventuali perdite durevoli di valore. Nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 28, il "versamento in conto futuro aumento capitale" a suo tempo versato alla società Inarcheck è iscritto in apposito sottoconto della voce "Partecipazioni".

Gli investimenti in obbligazioni governative e/o *corporate* sono iscritte al criterio del costo ammortizzato.

Gli investimenti in quote di OICR alternativi e in OICVM sono iscritti al costo.

I crediti finanziari diversi sono iscritti al valore nominale ad eccezione dei prestiti al personale erogati a partire dal 2016 per i quali è applicato il criterio del costo ammortizzato come da disposizioni del principio OIC 15, il quale tiene conto del "fattore temporale" nel caso in cui, al momento della rilevazione iniziale, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali risulti diverso da quello di mercato.

## **Crediti dell'attivo circolante**

I crediti verso iscritti e terzi contribuenti e i crediti verso locatari sono iscritti al presunto valore di realizzo. Considerata l'applicazione di tassi di interesse prossimi a quelli di mercato e l'assenza di costi di transazione, non si applica il criterio del costo ammortizzato. Il valore nominale è rettificato tramite un fondo svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili. Gli altri crediti dell'attivo circolante sono iscritti al valore nominale.

La voce comprende partite creditorie in corso di definizione ex art. 23 comma 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Ai sensi del comma 3-*octies* dell'articolo 45 del DL n. 73/22 "*Semplificazioni fiscali*" convertito con L. 122/2022 è data possibilità di "*valutare i titoli non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio in base al loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole*".

Al 31.12.2023 non risultano iscritte partite sotto tale voce, pertanto tale deroga non è stata oggetto di valutazione nella redazione delle risultanze consuntive della Cassa Geometri, essendo gli investimenti allocati nelle immobilizzazioni finanziarie, attesa la natura durevole degli stessi.

### **Disponibilità liquide**

La voce accoglie le disponibilità presenti sul conto corrente presso l'Istituto tesoriere e le somme presso altri conti correnti in attesa del loro trasferimento al conto di tesoreria.

### **Ratei e risconti attivi**

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritte le quote di costi e proventi, la cui manifestazione finanziaria si verificherà in esercizi futuri oppure si è già verificata e che, essendo comuni a due o più esercizi, sono imputati a ciascuno di essi secondo il principio di competenza economica e temporale.

Alla fine di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale del rateo o del risconto siano ancora rispettate; se necessario, sono apportate le opportune rettifiche di valore. Tale valutazione tiene conto non solo del trascorrere del tempo ma anche dell'eventuale recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

### **Fondi per rischi e oneri**

I Fondi per rischi sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza probabile, connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri.

I Fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

La misurazione degli accantonamenti ai Fondi rappresenta la migliore stima fattibile, che tiene conto di tutte le informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio, nel rispetto dei principi di prudenza e competenza.

I Fondi per rischi ed oneri non sono oggetto di attualizzazioni.

### **Fondo trattamento fine rapporto**

La voce accoglie il Fondo per il trattamento di fine rapporto ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile. Il Fondo viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Il trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio è dato dal totale delle singole indennità maturate dai dipendenti comprensive di rivalutazioni, al netto degli acconti erogati, e tenuto conto degli effetti della riforma introdotta dalla L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007) in materia di destinazione del TFR (al Fondo tesoreria INPS o altri enti prescelti).

## **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale e rappresentano passività certe e determinate nell'importo e nella data di sopravvenienza.

La voce comprende partite debitorie in corso di definizione ex art. 23 comma 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Comprende inoltre il Fondo provvidenze straordinarie ex art. 24 del Regolamento per l'attuazione della attività di previdenza e assistenza che destina l'1% dell'integrativo dell'anno precedente a tali prestazioni assistenziali con un tetto massimo del 3% del gettito contributivo dell'anno.

## **Iscrizione costi e ricavi**

In aderenza al principio della competenza economica e della prudenza si è tenuto conto dei ricavi e dei costi di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di riscossione o di pagamento, nonché dei rischi e delle perdite pertinenti l'esercizio, ancorché di essi se ne sia venuti a conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima dell'approvazione del bilancio.

Con riferimento ai costi di amministrazione, ai fini di assolvere meglio alla funzione informativa, in linea con il Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la voce "Spese per gli Organi dell'Ente" è stata ulteriormente suddivisa separando i rimborsi spese dai compensi.

## **Imposte e tasse**

Le imposte dell'esercizio sono contabilizzate per competenza e determinate sulla base della vigente normativa fiscale applicabile agli Enti privati non commerciali.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE ANALISI DELLE CONSISTENZE DELLE VOCI DELL'ATTIVO

### A IMMOBILIZZAZIONI

#### A.I Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali riguardano licenze d'uso di software acquisite dalla Cassa e mostrano un saldo pari a 629 mila euro (405 mila euro al 31 dicembre 2022).

Sono comprensivi di immobilizzazioni in corso per 247 mila euro relativi ai nuovi software in fase di implementazione essenzialmente per la gestione del personale e per il passaggio alla sola contabilità economico-patrimoniale.

Il prospetto che segue evidenzia le consistenze di dette immobilizzazioni per gli anni 2022 e 2023, al lordo e al netto delle quote di ammortamento.

| Descrizione                                | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni     |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| Prodotti programma (software) :            |                             |                             |                |
| - Importo lordo                            | 2.944.394                   | 2.606.181                   | 338.213        |
| - Fondo ammortamento                       | (2.562.322)                 | (2.330.660)                 | (231.662)      |
| Saldo                                      | 382.072                     | 275.521                     | 106.551        |
| Acquisizioni in corso                      | 247.274                     | 129.946                     | 117.328        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b> | <b>629.346</b>              | <b>405.467</b>              | <b>223.879</b> |

La variazione dell'importo lordo consegue agli acquisti dell'anno capitalizzati per 338 mila euro e la variazione del fondo ammortamento è connessa con la quota di ammortamento dell'anno pari a 232 mila euro. Le acquisizioni in corso pari a 247 mila euro si riferiscono alle implementazioni dei nuovi software, a cui si è fatto riferimento in precedenza.

A seguire un prospetto di dettaglio della movimentazione di tale voce.

| IMMOBILIZZAZIONI<br>IMMATERIALI<br>AL 31.12.2023 | Consistenza<br>al 31.12.2022 | Incrementi     | Decrementi     | Ammortamenti     | Consistenza al<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------------------|
| Software                                         | 2.606.181                    | 338.213        | 0              | 0                | 2.944.394                    |
| Fondo ammortamento                               | (2.330.660)                  | 0              | 0              | (231.662)        | (2.562.322)                  |
| Totale netto                                     | 275.521                      | 338.213        | 0              | (231.662)        | 382.072                      |
| Acquisizioni in corso                            | 129.946                      | 163.444        | -46.116        | 0                | 247.274                      |
| <b>Totale immobilizzazioni<br/>immateriali</b>   | <b>405.467</b>               | <b>501.657</b> | <b>-46.116</b> | <b>(231.662)</b> | <b>629.346</b>               |

## A.II Immobilizzazioni materiali

La voce al 31 dicembre 2023 mostra un saldo al netto del relativo Fondo ammortamento pari a 185.322 mila euro (186.794 mila euro al 31 dicembre 2022).

### A.II. 1 Immobili

La voce mostra un saldo pari a 182.569 mila euro (185.035 mila euro al 31 dicembre 2022).

Anche per l'anno 2023 è stato redatto il piano triennale 2023-2025, ex art. 8 comma 15 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella L. 122/2010 e ai sensi del DM 10 novembre 2010, approvato con decreto interministeriale.

Non sono stati acquistati nuovi stabili né sono stati capitalizzati lavori di manutenzione.

A fronte della valutazione, svolta dalla Cassa, in merito all'esistenza di eventuali indicatori di perdite durevoli di valore, non è stata effettuata alcuna rettifica sul valore di iscrizione in bilancio. Per il commento al Fondo rischi patrimonio immobiliare, si rinvia al paragrafo B) Fondi per rischi e oneri della presente relazione.

Nello schema seguente si evidenzia la consistenza complessiva degli immobili, per il biennio 2022-2023, al lordo e al netto delle rispettive quote di ammortamento. Nel prospetto immediatamente successivo si riporta un dettaglio degli stabili di proprietà della Cassa, con indicazione delle eventuali variazioni intervenute nell'esercizio per acquisti, costi capitalizzati e dismissioni.

| Descrizione            | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Immobili :             |                             |                             |                    |
| - Importo lordo        | 246.987.743                 | 246.987.743                 | 0                  |
| - Fondo ammortamento   | (64.419.150)                | (61.952.577)                | (2.466.573)        |
| <b>Totale immobili</b> | <b>182.568.593</b>          | <b>185.035.166</b>          | <b>(2.466.573)</b> |

La variazione registrata nell'esercizio è pari ad un decremento di 2.467 mila euro ed è costituita dall'ammortamento ordinario di esercizio.

| BENI IMMOBILI ESERCIZIO 2023 |                                                                                                              | Importo lordo<br>al 1° gennaio | Variazioni<br>dell'anno |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Località                     | Indirizzo                                                                                                    |                                |                         |
| Stabili da reddito :         |                                                                                                              |                                |                         |
| 1                            | Alessandria Via S. Baudolino 15 - Via Asti                                                                   | 623.957                        |                         |
| 2                            | Ancona Corso Garibaldi 92/A                                                                                  | 1.088.667                      |                         |
| 3                            | Ascoli Piceno Via Costantino Rozzi 13 ed F/2                                                                 | 573.521                        |                         |
| 4                            | Bari Via Amendola 170 /172c                                                                                  | 716.009                        |                         |
| 5                            | Bari Via Amendola 122                                                                                        | 25.908.698                     |                         |
| 6                            | Benevento Via M. Pacifico s.n.c.                                                                             | 542.615                        |                         |
| 7                            | Belluno Via Feltre 53                                                                                        | 591.146                        |                         |
| 8                            | Bologna Via Jacopo Barozzi 8                                                                                 | 13.818.700                     |                         |
| 9                            | Bologna Via della Beverara 9                                                                                 | 1.933.376                      |                         |
| 10                           | Brescia Via Della Valle 42                                                                                   | 3.904.619                      |                         |
| 11                           | Brescia Via Cesare Battisti 12                                                                               | 599.055                        |                         |
| 12                           | Campobasso Piazza Molise 25-27                                                                               | 574.170                        |                         |
| 13                           | Catania Piazza della Repubblica 32                                                                           | 720.185                        |                         |
| 14                           | Catanzaro Viale dei Normanni 45                                                                              | 259.630                        |                         |
| 15                           | Chieti Via B. Spaventa n. 16/B                                                                               | 276.851                        |                         |
| 16                           | Como Via Recchi 2 - Via Petrololo                                                                            | 625.870                        |                         |
| 17                           | Crotone Via Cutro                                                                                            | 322.963                        |                         |
| 18                           | Ferrara Corso Porta Reno 73                                                                                  | 687.904                        |                         |
| 19                           | Firenze Via Masaccio 235                                                                                     | 529.247                        |                         |
| 20                           | Foggia Viale S. Alfonso Maria De Liguori 155 bis                                                             | 246.724                        |                         |
| 21                           | Genova Viale Brigata Bisagno 8                                                                               | 1.169.506                      |                         |
| 22                           | Gorizia Via Duca D'Aosta 91                                                                                  | 154.391                        |                         |
| 23                           | Grosseto Via Ximenes - Via Gramsci 2D                                                                        | 345.257                        |                         |
| 24                           | L'Aquila Via Vittorio Veneto 6                                                                               | 136.050                        |                         |
| 25                           | La Spezia Via Aulo Flacco Persio 27-35                                                                       | 1.617.728                      |                         |
| 26                           | Lecco Via Aspromonte 13                                                                                      | 542.427                        |                         |
| 27                           | Livorno Via Fiume, 30                                                                                        | 437.212                        |                         |
| 28                           | Lucca Via delle Tagliate, 78                                                                                 | 658.706                        |                         |
| 29                           | Macerata Via Ancona 51                                                                                       | 292.790                        |                         |
| 30                           | Mantova Viale Risorgimento 27b - 29                                                                          | 568.103                        |                         |
| 31                           | Massa Viale Roma 149                                                                                         | 123.049                        |                         |
| 32                           | Messina Via Luciano Manara 54                                                                                | 571.169                        |                         |
| 33                           | Milano Via Negri 8/10                                                                                        | 39.983.358                     |                         |
| 34                           | Milano - Lacchiarella Palazzo Marco Polo lotto 23 - str prov 40 Melegnano Binasco                            | 20.209.789                     |                         |
| 35                           | Milano - Lacchiarella Il Girasole (lotti 3/7); Canova Raffaello (lotti 2/12) - str prov 40 Melegnano Binasco | 26.408.688                     |                         |
| 36                           | Modena Via Scaglia Est 144                                                                                   | 357.499                        |                         |
| 37                           | Montelepre (PA) Via Magistrato Pietro Merra n. 11/E                                                          | 24.764                         |                         |
| 38                           | Napoli Via Cardinale Guglielmo Sanfelice 24                                                                  | 1.334.919                      |                         |
| 39                           | Nuoro Piazza Veneto 5                                                                                        | 305.166                        |                         |
| 40                           | Oristano Via Aristana 37- Via Gialetto                                                                       | 309.852                        |                         |
| 41                           | Padova Galleria Spagna                                                                                       | 14.187.651                     |                         |

| Importo lordo<br>al 31 dicembre | Situazione al<br>1° gennaio | FONDO AMMORTAMENTO   |                              | Importo netto di<br>bilancio |    |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|----|
|                                 |                             | Variazioni dell'anno | Situazione al 31<br>dicembre |                              |    |
| 623.957                         | 136.957                     | 6.240                | 143.197                      | 480.760                      | 1  |
| 1.088.667                       | 146.092                     | 10.887               | 156.979                      | 931.688                      | 2  |
| 573.521                         | 89.390                      | 5.735                | 95.125                       | 478.396                      | 3  |
| 716.009                         | 131.130                     | 7.160                | 138.290                      | 577.719                      | 4  |
| 25.908.698                      | 7.610.292                   | 259.087              | 7.869.379                    | 18.039.319                   | 5  |
| 542.615                         | 75.965                      | 5.426                | 81.391                       | 461.224                      | 6  |
| 591.146                         | 108.876                     | 5.911                | 114.787                      | 476.359                      | 7  |
| 13.818.700                      | 4.328.651                   | 138.187              | 4.466.838                    | 9.351.862                    | 8  |
| 1.933.376                       | 283.616                     | 19.334               | 302.950                      | 1.630.426                    | 9  |
| 3.904.619                       | 646.494                     | 39.046               | 685.540                      | 3.219.079                    | 10 |
| 599.055                         | 160.820                     | 5.991                | 166.811                      | 432.244                      | 11 |
| 574.170                         | 91.380                      | 5.742                | 97.122                       | 477.048                      | 12 |
| 720.185                         | 143.425                     | 7.202                | 150.627                      | 569.558                      | 13 |
| 259.630                         | 55.046                      | 2.596                | 57.642                       | 201.988                      | 14 |
| 276.851                         | 47.066                      | 2.769                | 49.835                       | 227.016                      | 15 |
| 625.870                         | 117.469                     | 6.259                | 123.728                      | 502.142                      | 16 |
| 322.963                         | 61.365                      | 3.230                | 64.595                       | 258.368                      | 17 |
| 687.904                         | 159.883                     | 6.879                | 166.762                      | 521.142                      | 18 |
| 529.247                         | 125.695                     | 5.292                | 130.987                      | 398.260                      | 19 |
| 246.724                         | 58.597                      | 2.467                | 61.064                       | 185.660                      | 20 |
| 1.169.506                       | 251.437                     | 11.695               | 263.132                      | 906.374                      | 21 |
| 154.391                         | 36.667                      | 1.544                | 38.211                       | 116.180                      | 22 |
| 345.257                         | 73.366                      | 3.453                | 76.819                       | 268.438                      | 23 |
| 136.050                         | 25.057                      | 1.360                | 26.417                       | 109.633                      | 24 |
| 1.617.728                       | 203.611                     | 16.177               | 219.788                      | 1.397.940                    | 25 |
| 542.427                         | 114.735                     | 5.424                | 120.159                      | 422.268                      | 26 |
| 437.212                         | 87.793                      | 4.372                | 92.165                       | 345.047                      | 27 |
| 658.706                         | 129.190                     | 6.587                | 135.777                      | 522.929                      | 28 |
| 292.790                         | 68.216                      | 2.928                | 71.144                       | 221.646                      | 29 |
| 568.103                         | 131.137                     | 5.681                | 136.818                      | 431.285                      | 30 |
| 123.049                         | 39.042                      | 1.230                | 40.272                       | 82.777                       | 31 |
| 571.169                         | 110.918                     | 5.712                | 116.630                      | 454.539                      | 32 |
| 39.983.358                      | 9.305.262                   | 399.834              | 9.705.096                    | 30.278.262                   | 33 |
| 20.209.789                      | 4.799.824                   | 202.098              | 5.001.922                    | 15.207.867                   | 34 |
| 26.408.688                      | 8.054.099                   | 264.087              | 8.318.186                    | 18.090.502                   | 35 |
| 357.499                         | 84.906                      | 3.575                | 88.481                       | 269.018                      | 36 |
| 24.764                          | 373                         | 248                  | 621                          | 24.143                       | 37 |
| 1.334.919                       | 27.099                      | 13.349               | 40.448                       | 1.294.471                    | 38 |
| 305.166                         | 60.281                      | 3.052                | 63.333                       | 241.833                      | 39 |
| 309.852                         | 57.585                      | 3.098                | 60.683                       | 249.169                      | 40 |
| 14.187.651                      | 3.369.567                   | 141.876              | 3.511.443                    | 10.676.208                   | 41 |

| BENI IMMOBILI ESERCIZIO 2023 |                   | Importo lordo al 1°<br>gennaio            | Variazioni<br>dell'anno |
|------------------------------|-------------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| Località                     | Indirizzo         |                                           |                         |
| segue stabili reddito:       |                   |                                           |                         |
| 42                           | Padova            | Via Fornace Morandi                       | 1.338.742               |
| 43                           | Palermo           | Passaggio dei Poeti n. 22                 | 444.718                 |
| 44                           | Parma             | Via Rondani 4                             | 801.471                 |
| 45                           | Pavia             | Via C. Battisti 7                         | 882.785                 |
| 46                           | Perugia           | Via Campo di Marte                        | 441.146                 |
| 47                           | Pesaro            | Via Almerico da Ventura 2                 | 604.187                 |
| 48                           | Piacenza          | Via XX Settembre 67 - Via Frasi           | 3.674.540               |
| 49                           | Piacenza          | Strada Farnesiana 100                     | 958.392                 |
| 50                           | Pisa              | Via Pietro Nenni 30                       | 1.171.334               |
| 51                           | Pordenone         | Via Fratelli Bandiera 3                   | 169.772                 |
| 52                           | Ragusa            | Via Perlasca 24                           | 357.574                 |
| 53                           | Reggio Emilia     | Via Alberto Pansa 35                      | 994.320                 |
| 54                           | Roma              | Via di S. Costanza 13 - Corso Trieste 192 | 8.126.875               |
| 55                           | Roma              | Via Del Tritone 87                        | 4.905.074               |
| 56                           | Roma              | Piazza Colonna 361                        | 4.503.504               |
| 57                           | Rovigo            | Via Miani 33                              | 335.109                 |
| 58                           | Sassari           | Via M. Zanfarino                          | 535.261                 |
| 59                           | Siracusa          | Via Mons. G. Carabelli 33                 | 367.574                 |
| 60                           | Sondrio           | Piazza Bertacchi 55                       | 329.262                 |
| 61                           | Taranto           | Via Gobetti n. 5                          | 378.880                 |
| 62                           | Terni             | Via Guglielmi 29                          | 469.809                 |
| 63                           | Torino            | Corso Stati Uniti 1 - Via Sacchi 20       | 3.148.641               |
| 64                           | Treviso           | Via Piave 15                              | 369.034                 |
| 65                           | Udine             | Via Grazzano 5                            | 1.273.465               |
| 66                           | Varese            | Vicolo S. Michele 2/6                     | 689.042                 |
| 67                           | Venezia - Mestre  | Via Ancona 43                             | 2.416.249               |
| 68                           | Vibo Valentia     | Via Gian Palach 33 bis                    | 172.971                 |
| 69                           | Vicenza           | Via Lanza 106                             | 837.294                 |
| 70                           | Viterbo           | Murialdo - Via Monte S. Valentino 2       | 212.135                 |
| Totale stabili da reddito    |                   | 205.191.141                               |                         |
| Terreni :                    |                   |                                           |                         |
| 71                           | Bari              | Via Amendola                              | 330.430                 |
| Totale immobili da reddito   |                   | 205.521.571                               |                         |
| 72                           | Sede CIPAG - Roma | Lungotevere Arnaldo da Brescia n. 4       | 41.466.172              |
| Totale complessivo immobili  |                   | 246.987.743                               |                         |

| Importo lordo<br>al 31 dicembre | FONDO AMMORTAMENTO          |                         |                              | Importo netto di<br>bilancio |    |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|----|
|                                 | Situazione al 1°<br>gennaio | Variazioni<br>dell'anno | Situazione al 31<br>dicembre |                              |    |
| 1.338.742                       | 168.497                     | 13.387                  | 181.884                      | 1.156.858                    | 42 |
| 444.718                         | 50.039                      | 4.447                   | 54.486                       | 390.232                      | 43 |
| 801.471                         | 179.664                     | 8.015                   | 187.679                      | 613.792                      | 44 |
| 882.785                         | 188.697                     | 8.828                   | 197.525                      | 685.260                      | 45 |
| 441.146                         | 94.478                      | 4.411                   | 98.889                       | 342.257                      | 46 |
| 604.187                         | 115.806                     | 6.042                   | 121.848                      | 482.339                      | 47 |
| 3.674.540                       | 1.165.660                   | 36.745                  | 1.202.405                    | 2.472.135                    | 48 |
| 958.392                         | 144.153                     | 9.584                   | 153.737                      | 804.655                      | 49 |
| 1.171.334                       | 184.162                     | 11.713                  | 195.875                      | 975.459                      | 50 |
| 169.772                         | 36.873                      | 1.698                   | 38.571                       | 131.201                      | 51 |
| 357.574                         | 40.235                      | 3.576                   | 43.811                       | 313.763                      | 52 |
| 994.320                         | 188.776                     | 9.943                   | 198.719                      | 795.601                      | 53 |
| 8.126.875                       | 2.415.240                   | 81.269                  | 2.496.509                    | 5.630.366                    | 54 |
| 4.905.074                       | 1.438.242                   | 49.051                  | 1.487.293                    | 3.417.781                    | 55 |
| 4.503.504                       | 1.429.127                   | 45.035                  | 1.474.162                    | 3.029.342                    | 56 |
| 335.109                         | 106.342                     | 3.351                   | 109.693                      | 225.416                      | 57 |
| 535.261                         | 127.125                     | 5.353                   | 132.478                      | 402.783                      | 58 |
| 367.574                         | 61.894                      | 3.676                   | 65.570                       | 302.004                      | 59 |
| 329.262                         | 75.182                      | 3.293                   | 78.475                       | 250.787                      | 60 |
| 378.880                         | 49.888                      | 3.789                   | 53.677                       | 325.203                      | 61 |
| 469.809                         | 94.337                      | 4.698                   | 99.035                       | 370.774                      | 62 |
| 3.148.641                       | 989.787                     | 31.486                  | 1.021.273                    | 2.127.368                    | 63 |
| 369.034                         | 109.595                     | 3.690                   | 113.285                      | 255.749                      | 64 |
| 1.273.465                       | 335.605                     | 12.735                  | 348.340                      | 925.125                      | 65 |
| 689.042                         | 216.569                     | 6.890                   | 223.459                      | 465.583                      | 66 |
| 2.416.249                       | 360.391                     | 24.162                  | 384.553                      | 2.031.696                    | 67 |
| 172.971                         | 37.877                      | 1.730                   | 39.607                       | 133.364                      | 68 |
| 837.294                         | 182.809                     | 8.373                   | 191.182                      | 646.112                      | 69 |
| 212.135                         | 50.382                      | 2.121                   | 52.503                       | 159.632                      | 70 |
| 205.191.141                     | 52.245.806                  | 2.051.911               | 54.297.717                   | 150.893.424                  |    |
| 330.430                         | -                           | -                       | -                            | 330.430                      | 71 |
| 205.521.571                     | 52.245.806                  | 2.051.911               | 54.297.717                   | 151.223.854                  |    |
| 41.466.172                      | 9.706.771                   | 414.662                 | 10.121.433                   | 31.344.739                   | 72 |
| 246.987.743                     | 61.952.577                  | 2.466.573               | 64.419.150                   | 182.568.593                  |    |

## A.II.2 Mobili, impianti, macchinari e altri beni strumentali

I beni in questione sono esposti in bilancio al costo di acquisto depurato delle relative quote di ammortamento e mostrano un saldo al 31 dicembre 2023 pari a 2.314 mila euro (1.555 mila euro al 31 dicembre 2022).

Nel prospetto che segue si evidenzia, per gruppi omogenei, la consistenza di tali immobilizzazioni per il biennio 2022-2023.

| Descrizione                                                             | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni     |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| Mobili, arredi e macchine d'ufficio :                                   | 135.306                     | 57.819                      | 77.487         |
| - Importo lordo                                                         | 1.076.092                   | 986.000                     | 90.092         |
| - Fondo ammortamento                                                    | (940.786)                   | (928.181)                   | (12.605)       |
| Impianti, attrezzature e macchinari                                     | 1.027.693                   | 1.030.347                   | (2.654)        |
| - Importo lordo                                                         | 3.448.599                   | 3.053.106                   | 395.493        |
| - Fondo ammortamento                                                    | (2.420.906)                 | (2.022.759)                 | (398.147)      |
| Altri beni                                                              | 77.438                      | 77.438                      | 0              |
| Immobilizzazioni tecniche in corso                                      | 1.074.045                   | 389.283                     | 684.762        |
| <b>Totale mobili, impianti, macchinari e altri<br/>beni strumentali</b> | <b>2.314.482</b>            | <b>1.554.887</b>            | <b>759.595</b> |

A seguire un prospetto di più analitico dettaglio:

| IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE<br>AL 31.12.2023 | Consistenza al<br>31.12.2022 | Incrementi       | Decrementi  | Ammortamenti     | Consistenza al<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------|------------------|------------------------------|
| Mobili e macchine d'ufficio                | 986.000                      | 90.092           | 0           | 0                | 1.076.092                    |
| Fondo ammortamento                         | (928.181)                    | 0                | 0           | (12.605)         | (940.786)                    |
| Totale netto                               | 57.819                       | 90.092           | 0           | (12.605)         | 135.306                      |
| Acquisizioni in corso                      | 0                            | 0                | 0           | 0                | 0                            |
| <b>Totale netto complessivo</b>            | <b>57.819</b>                | <b>90.092</b>    | <b>0</b>    | <b>(12.605)</b>  | <b>135.306</b>               |
| Impianti e macchinari                      | 3.053.106                    | 399.924          | (4.431)     | 0                | 3.448.599                    |
| Fondo ammortamento                         | (2.022.759)                  | 0                | 4.138       | (402.285)        | (2.420.906)                  |
| Totale netto                               | 1.030.347                    | 399.924          | -293        | (402.285)        | 1.027.693                    |
| Acquisizioni in corso                      | 389.283                      | 684.762          | 0           | 0                | 1.074.045                    |
| <b>Totale netto complessivo</b>            | <b>1.419.630</b>             | <b>1.084.686</b> | <b>-293</b> | <b>(402.285)</b> | <b>2.101.738</b>             |
| <b>Altri beni</b>                          | <b>77.438</b>                | <b>0</b>         | <b>0</b>    | <b>0</b>         | <b>77.438</b>                |

Le variazioni registrate nelle categorie “Mobili e macchine ufficio” e “Impianti e macchinari” sono attribuibili agli acquisti dell’anno decrementati della quota di ammortamento.

Nella categoria “Impianti e macchinari” si rilevano anche una variazione in diminuzione conseguente al riscatto di alcune attrezzature quasi completamente ammortizzate ed un importo di 1.074 mila euro iscritto alla voce acquisizioni in corso relativo essenzialmente ai lavori di manutenzione straordinaria dell’impianto di sollevamento meccanizzato del garage della sede della Cassa, in fase di esecuzione avanzata.

### A.II.3 Impieghi immobiliari in corso

Al 31 dicembre 2023 risultano in corso di definizione impieghi immobiliari per complessivi 439 mila euro (204 mila euro al 31 dicembre 2022) per i lavori di manutenzione straordinaria delle facciate dell’immobile sito in Roma via di Santa Costanza.

### A.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2023 ammontano a 1.235.211 mila euro (1.133.451 mila euro al 31 dicembre 2022). Esse riguardano le seguenti voci di bilancio precedute da numeri arabi: Partecipazioni, Titoli diversi in portafoglio, Fondi di investimento, Crediti finanziari diversi e Fondo immobiliare ad apporto.

| Descrizione                                | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Partecipazioni                             | 75.598.608                  | 76.498.608                  | -900.000           |
| Fondi di investimento                      | 786.769.962                 | 780.186.229                 | 6.583.733          |
| Titoli governativi italiani (BTP)          | 138.417.488                 | 40.076.928                  | 98.340.560         |
| Crediti finanziari diversi                 | 4.645.618                   | 4.909.963                   | -264.345           |
| Fondo immobiliare ad apporto               | 229.779.144                 | 231.779.770                 | -2.000.626         |
| <b>Totale Immobilizzazioni Finanziarie</b> | <b>1.235.210.820</b>        | <b>1.133.451.498</b>        | <b>101.759.322</b> |

### A.III.1 Partecipazioni

L'ammontare iscritto in bilancio al 31 dicembre 2023 pari a 75.599 mila euro (76.499 mila euro al 31 dicembre 2022) riguarda la partecipazione in Agire S.p.A. – Gruppo IPI, la partecipazione azionaria in Inarcheck S.p.A., la partecipazione in F2i SGR S.p.A, la partecipazione azionaria in Quaestio Holding S.A., la partecipazione in InvestiRE SGR S.p.A. e la partecipazione azionaria in Arpinge S.p.A.

A seguire una tabella di dettaglio dove si dà evidenza anche dei relativi risultati di esercizio.

| Società                                      | sede        | Capitale Sociale | Quote di Partecipazione | valore iscritto in bilancio al 31/12/2023 | Risultato esercizio 2023 | patrimonio netto al 31/12/2023 |
|----------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| AGIRE S.p.A. - Gruppo IPI                    | TORINO      | 10.896.189       | 10,02%                  | 542.716                                   | -1.203.481               | 8.934.730 (**)                 |
| ARPINGE S.p.A                                | ROMA        | 90.000.000       | 40,39%                  | 70.000.000                                | 12.070.774               | 188.513.435 (**)               |
| QUAESTIO HOLDING S.A.                        | LUSSEMBURGO | 4.839.630        | 10,00%                  | 492.681                                   | 2.445.435                | 9.890.491 (**)                 |
| INVESTIRE SGR SPA                            | MILANO      | 14.770.000       | 7,72%                   | 1.569.079                                 | 6.079.200                | 80.866.523 (**)                |
| INARCHECK S.p.A.                             | MILANO      | 1.000.000        | 85,15%                  | - (*)                                     | 1.957.041                | 3.132.245                      |
| Versamento in c/futuro aum. INARCHECK S.p.A. |             |                  |                         | 2.196.990                                 |                          |                                |
| F2i SGR S.p.A.                               | ROMA        | 11.066.000       | 5,04%                   | 797.142                                   | 13.018.160               | 69.200.748                     |
|                                              |             |                  |                         | <b>75.598.608</b>                         |                          |                                |

(\*) interamente svalutata

(\*\*) in attesa di approvazione da parte dell'Assemblea

Il valore della partecipazione in Agire S.p.A. – Gruppo IPI di cui la Cassa possiede al 31 dicembre 2023 il 10,02% del capitale sociale è quantificata in bilancio in base al criterio del costo ed è pari a 543 mila euro. Agire è una società di servizi tecnici integrati operante nel settore *real estate*.

La società al 31.12.2023 detiene partecipazioni di controllo in:

- IPI Engineering Srl (già Agire Engineering Srl): (100%) specializzata nel *project e construction management*, nella progettazione integrata e nella direzione lavori;
- Agire Condominium S.r.l. (100%): specializzata nella gestione di immobili di tipo condominiale e consortile.

Dal progetto di bilancio della società si evince un disanzo 1.023 mila euro.

L'esercizio 2023 non ha beneficiato, a differenza del precedente, delle opportunità di business derivate dagli incentivi fiscali per il settore dell'edilizia.

La partecipazione azionaria Inarcheck S.p.A. è iscritta per 51 mila euro, pari alla quota versata corrispondente all'85,15% del capitale sociale e, alla data del 31 dicembre 2023, risulta essere interamente svalutata. Come già riportato nei bilanci dei precedenti esercizi si è iscritta, in via prudenziale, apposita corrispondente posta rettificativa nel fondo oscillazione valori mobiliari.

Nel sottoconto della voce "Partecipazioni" è iscritto l'importo erogato alla società a titolo di "versamenti in conto futuro aumento di capitale", effettuato nei precedenti esercizi; nel corso del 2023 Inarcheck ha provveduto alla restituzione di complessivi 900 mila euro e pertanto l'importo iscritto al 31 dicembre 2023 ammonta a 2.197 mila euro.

La società eroga servizi di ispezione, controllo e verifica di progetti ed opere nel settore dell'architettura, dell'ingegneria civile e impiantistica anche nelle infrastrutture ed è accreditata da ACCREDIA.

Inarcheck ha chiuso l'esercizio 2023 con un utile netto di circa 1.957 mila euro, registrando un significativo aumento rispetto all'esercizio precedente. I risultati positivi sono stati trainati da un lato dall'accelerazione nel settore degli appalti pubblici per la realizzazione degli interventi connessi all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e dall'altro dal buon andamento del settore Real Estate che ha beneficiato delle attività legate ai Bonus Fiscali.

In applicazione del principio contabile OIC n.17, Inarcheck – unica società controllata al 31 dicembre 2023 – è stata esclusa dall'area di consolidamento.

La partecipazione in F2i SGR S.p.A. è iscritta in bilancio per 797 mila euro pari all'ammontare della quota versata e corrispondente al 5,04% del capitale sociale.

La società è stata costituita a gennaio 2007 ed è dedicata agli investimenti nel settore delle infrastrutture.

Nonostante la significativa contrazione del mercato a livello internazionale, l'anno 2023 è stato positivo per la società sia in termini economici che per i risultati conseguiti nell'attività di raccolta e gestione dei fondi. Verso la fine dell'anno ha lanciato un nuovo fondo d'investimento denominato "F2i - Rete Digitale". Il *commitment* complessivo dei Fondi in gestione ha superato 8 miliardi di euro.

Nel corso del 2023 F2i ha distribuito ai soci utili per 13.612 mila euro di cui la quota parte spettante alla Cassa è stata pari a 686 mila euro.

La società chiude l'esercizio 2023 con un utile pari a 13.018 mila euro.

La partecipazione a Quaestio Holding S.A. è iscritta in bilancio per 493 mila euro corrispondenti al 10% del capitale sociale. Quaestio Holding S.A. è la società capogruppo del Gruppo Quaestio, attiva nel settore del risparmio gestito con sede in Lussemburgo.

Quaestio Holding al 31 dicembre 2023 detiene l'intero capitale sociale nelle seguenti società:

- Quaestio Capital SGR SPA: società di gestione del risparmio italiana;
- Quaestio GP Sàrl: società lussemburghese a responsabilità limitata.

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato dal consolidamento delle attività del gruppo; ha beneficiato dell'attuazione delle rinnovate strategie di business delle società partecipate. Nonostante i livelli costantemente elevati di inflazione che hanno portato a politiche monetarie restrittive in tutto il mondo e il perdurare delle criticità connesse ai conflitti ancora in corso, l'impatto sulle attività finanziarie della società è stato limitato.

La società stima di chiudere l'esercizio 2023 con un utile di 2.445 mila euro.

Nel corso dell'esercizio Quaestio Holding ha distribuito un acconto sul dividendo e una quota di utili di anni precedenti per un importo complessivo di 3.000 mila euro di cui 300 mila euro di spettanza della Cassa.

La partecipazione in InvestiRe SGR S.p.A. è iscritta per un valore di 1.569 mila euro pari alla quota versata per l'acquisto di n. 1.140 azioni rappresentative del 7,72% del capitale sociale. InvestiRe SGR S.p.A è una società specializzata nel settore *real estate* ed è focalizzata su tre linee di *business* per un'ampia e differenziata offerta di servizi specialistici di *asset* ed *investment management*.

Nell'esercizio 2023 le attività di gestione della SGR si sono concentrate sulla gestione dei Fondi, sull'accrescimento delle masse attraverso nuovi investimenti e costituzione di nuovi Fondi e sulla strutturazione e sviluppo di progetti di *housing sociale*.

Nel corso dell'esercizio InvestiRe ha distribuito un dividendo per un importo complessivo di 6.011 mila euro di cui la quota parte spettante alla Cassa è stata 464 mila euro.

La società stima di chiudere l'esercizio 2023 con un utile pari a 6.079 mila euro.

Arpinge S.p.A., costituita a settembre 2013 dalle tre casse tecniche Cassa Geometri, Inarcassa e EPPI, opera come *holding* di partecipazioni investendo principalmente in infrastrutture di piccola e media dimensione sul territorio nazionale.

La Cassa al 31 dicembre 2023 è titolare di n. 36.346.853 azioni ordinarie di nominali euro 1 cadauna, rappresentative del 40,39% del capitale sociale.

Arpinge è focalizzata in investimenti che rientrano nella transizione energetica, caratterizzata dai tre settori principali: produzione di energia da fonti rinnovabili, efficienza energetica e mobilità.

La società detiene partecipazioni di controllo in:

- AEER Arpinge Energy Efficiency & Renewables S.r.l. (100%), *sub-holding* operativa nell'attività di investimento, sviluppo e gestione di infrastrutture e impianti nel settore dell'energia e dell'efficienza energetica;
- Parkinge S.r.l. (100%), *sub-holding* che ha incorporato le partecipate della filiera parcheggi (AST B Parking S.r.l, AST VT Parking S.r.l) e alla quale è stata apportata Gespar S.p.A.

Nel corso del 2023 Arpinge ha distribuito ai soci utili per 10.000 mila euro e la quota parte di dividendo di spettanza della Cassa è stata pari a 4.039 mila euro.

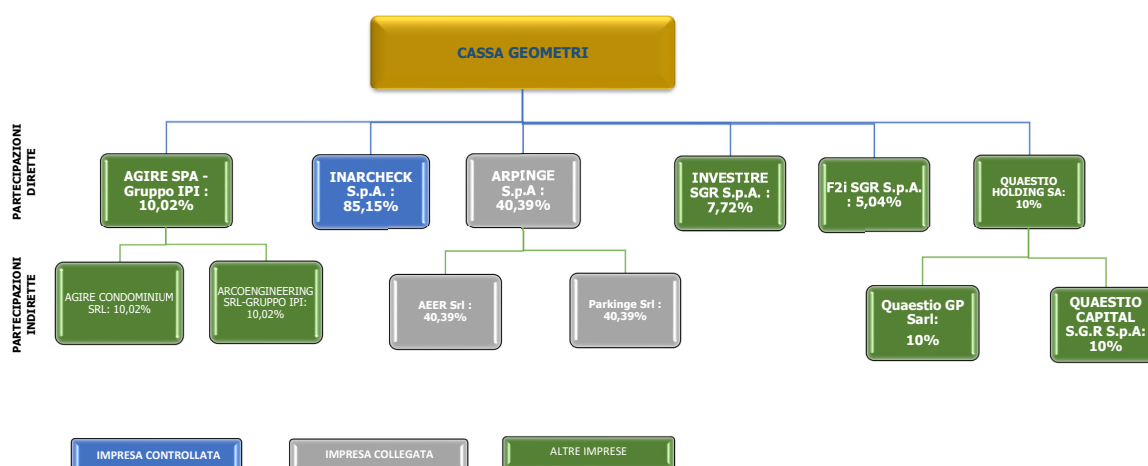
Il 2023 ha registrato risultati molti positivi in termini di fatturato sia a livello di *holding* che di Gruppo.

La società stima di chiudere l'esercizio 2023 con un utile pari a 12.071 mila euro.

Nel mese di gennaio 2024 l'Assemblea Straordinaria dei Soci, tenuto conto delle opportunità di investimento e al fine di sostenere la crescita della società, ha deliberato un aumento di capitale da 90.000 mila euro a 123.441 mila euro, mediante emissione di n. 33.441.488 azioni ordinarie del valore di euro 1 ciascuna e prevedendo un sovrapprezzo di complessivi 36.559 mila euro, da liberarsi in denaro.

Cassa Geometri ha aderito alla proposta di aumento di capitale e nel mese di marzo 2024 ha sottoscritto n. 11.943.389 nuove azioni ordinarie per un valore nominale di 11.943 mila euro, versando il 25% del capitale sottoscritto pari a 2.986 mila euro e il relativo integrale sovrapprezzo di spettanza pari a 13.057 mila euro.

A seguire un prospetto illustrativo delle partecipazioni detenute dalla Cassa al 31 dicembre 2023:



### A III.2 Titoli diversi in portafoglio

La Cassa Geometri ha adottato un approccio di ALM – gestione integrata delle attività e delle passività con il pareggio delle passività – propedeutico all’implementazione del modello LDI.

Il patrimonio è distinto in due portafogli con obiettivi gestionali specifici:

- il portafoglio di copertura – determinato da scelte di composizione – costituito per le esigenze previdenziali dei prossimi anni;
- il portafoglio di performance destinato a perseguire i rendimenti di lungo periodo di mercato.

Nel corso del 2023 la Cassa ha effettuato ulteriori acquisti in obbligazioni governative italiane destinate alla popolazione del portafoglio di copertura.

L’ammontare complessivo iscritto in bilancio al 31 dicembre 2023 è pari a 138.417 mila euro (40.077 mila euro al 31 dicembre 2022) ed è valorizzato applicando il criterio del costo ammortizzato.

A seguire un prospetto con evidenza delle componenti patrimoniali ed economiche capitalizzate a fine anno in ottemperanza ai principi contabili:

| Obbligazioni governative          | Controvalore di acquisto (A) | Proventi maturati anni precedenti (B) | Proventi maturati al 31.12.2023 (C) | Investimento iscritto al 31.12.2023 (A+B+C) |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Titoli governativi italiani - BTP | 137.608.681                  | 127.673                               | 681.134                             | 138.417.488                                 |

### A III.3 Fondi di investimento

Tale voce, che al 31 dicembre 2023 mostra un saldo pari a 786.770 mila euro (780.186 mila euro al 31 dicembre 2022), è costituita da investimenti nel comparto GDII, Fondi infrastrutture e Fondi immobiliari come dettagliato nella tabella seguente:

| Descrizione                                                   | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni       |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
| Fondo F2i II Fondo                                            | 1.796.695                   | 6.016.373                   | -4.219.678       |
| Fondo F2i III Fondo                                           | 57.505.599                  | 58.003.452                  | -497.853         |
| Fondo F2i - Fondo per le infrastrutture sostenibili           | 31.338.002                  | 27.157.712                  | 4.180.290        |
| F2i Infrastructure Debt Fund 1 - European Infrastructure Debt | 4.159.707                   | 1.378.828                   | 2.780.879        |
| F2i Infrastructure Debt Fund 1 - Italian Infrastructure Debt  | 6.022.824                   | 1.378.728                   | 4.644.096        |
| Fondo Immobiliare Lombardia "FIL"                             | 8.509.424                   | 8.509.424                   | 0                |
| Fondo Investimenti per l'abitare "FIA"                        | 20.881.238                  | 21.185.239                  | -304.001         |
| Fondo Parchi Agroalimentari Italiani "PAI"                    | 2.000.000                   | 2.000.000                   | 0                |
| Fondo QSF- GDII                                               | 654.556.473                 | 654.556.473                 | 0                |
| <b>Totale Fondi di investimento</b>                           | <b>786.769.962</b>          | <b>780.186.229</b>          | <b>6.583.733</b> |

Con riferimento al Fondo QSF - comparto GDII esso costituisce la parte prevalente del patrimonio liquido investito della Cassa, strutturato in un modello che consente un efficiente sistema di controllo dei rischi e un presidio informatico che garantisce di conoscere settimanalmente la composizione a livello di singolo strumento finanziario del portafoglio complessivo (*look through*).

Il Comparto è dotato di un Comitato Investimenti, nominato in maggioranza dalla Cassa, con potere di indirizzo sulla determinazione dell'*asset allocation* e di approvazione sull'attivazione di sub-deleghe di gestione su proposta della Management Company, sulla revisione del *benchmark* del Comparto e sulla definizione del processo di delega di voto per gli attivi del Comparto, nonché potere di verifica e di controllo sulla rischiosità del Comparto. Tale Comitato garantisce un pieno raccordo con la Commissione Investimenti ed il Consiglio di Amministrazione della Cassa, mettendoli in condizione di adottare e controllare le principali scelte di investimento.

Nel 2023 il comparto ha avviato un percorso coerente con gli obiettivi fissati dalla Cassa prevedendo, tra le altre cose, l'incremento della componente azionaria, in ripresa da inizio anno, mantenendo comunque un approccio prudentiale.

La consistenza patrimoniale del GDII iscritta in bilancio al 31 dicembre 2023 ammonta a 654.556 mila euro ed è la medesima al 31 dicembre 2022. La valorizzazione di mercato a fine 2023 si attesta a 650.015 mila euro (- 4.541 mila euro rispetto al costo di acquisto).

La leggera flessione è correlata con l'elevata volatilità sui mercati finanziari innescata sia dai conflitti israelo-palestinese e russo-ucraino sia dalla politica monetaria restrittiva attuata dalle Banche Centrali. Già a fine esercizio 2022 la valorizzazione di mercato (626.006 mila euro) era inferiore al costo, ma nel corso del 2023 si è avuta una consistente ripresa registrando un rendimento gestionale annuo pari a 3,84%. Nei primi mesi dell'anno 2024 l'andamento si è consolidato registrando un + 1,56% a metà marzo.

Con riferimento agli altri investimenti in fondi mobiliari si rappresenta che nel corso dell'anno la Cassa ha effettuato il recesso dal mandato conferito a Cordusio Fiduciaria Spa per la gestione delle quote C frazionate dei Fondi F2i Secondo Fondo ed F2i Terzo Fondo a seguito delle modifiche regolamentari dei predetti Fondi, che hanno comportato una variazione del valore nominale delle predette quote rendendo non più necessaria la gestione separata delle stesse.

Inoltre la Cassa ha sottoscritto n. 73.458 quote C del Fondo F2i Fondo per le infrastrutture sostenibili per un impegno di euro 73.458 di cui richiamato un importo pari a euro 46.999.

Nel corso del 2023 la Cassa ha corrisposto complessivi 22.125 mila euro a fronte di richiami per quote sottoscritte così ripartiti:

- 122 mila euro relativi al "Fondo investimenti per l'Abitare" istituito e gestito da CDP Investimenti SGR S.p.A.;
- 3.361 mila euro relativi al Terzo Fondo F2i;
- 9.500 mila euro relativi al Fondo F2i per le infrastrutture sostenibili;
- 4.464 mila euro relativi al Fondo F2i Infrastructure Debt Fund1 Comparto Europa;
- 4.678 mila euro relativi al Fondo F2i Infrastructure Debt Fund1 Comparto Italia.

Risultano rimborsati complessivi 15.539 mila euro a titolo di capitale così ripartiti:

- 426 mila euro relativi al "Fondo investimenti per l'Abitare" istituito e gestito da CDP Investimenti SGR S.p.A.;
- 4.219 mila euro relativi al Secondo Fondo F2i;
- 3.858 mila euro relativi al Terzo Fondo F2i (comprensivo di rimborsi relativi a spezzature);
- 5.320 mila euro relativi al Fondo F2i per le infrastrutture sostenibili;
- 1.683 mila euro relativi al Fondo F2i Infrastructure Debt Fund1 Comparto Europa;
- 33 mila euro relativi al Fondo F2i Infrastructure Debt Fund1 Comparto Italia.

A fronte della valutazione, svolta dalla Cassa, in merito all'esistenza di eventuali indicatori di perdite durevoli di valore, non è stata effettuata alcuna rettifica sul valore di iscrizione in bilancio dei Fondi Comuni di Investimento.

### A.III.4 Crediti finanziari diversi

Trattasi di diverse partite creditorie ammontanti a fine 2023 a complessivi 4.646 mila euro (4.910 mila euro al 31 dicembre 2022).

Le principali componenti di questa voce dell'attivo dello stato patrimoniale sono rappresentate dai prestiti al personale (222 mila euro), dal credito vantato nei confronti dell'Inps per lo smobilizzo del TFR del personale (3.262 mila euro), da un valore residuo a garanzia di un accordo con l'istituto tesoriere per agevolare l'accesso al micro-credito a fronte dell'emergenza da Covid-19 (841 mila euro) e da un valore residuale di un Fondo rischi dedicato in favore di Confidi (70 mila euro). Si ricorda - con riferimento a quest'ultima partita - che il Consiglio di Amministrazione a suo tempo ha deliberato di esercitare il diritto di recesso in aderenza a quanto disciplinato dalla Convenzione, nell'ottica di aderire all'iniziativa di *fundraising* con CDP per l'accesso al credito dei professionisti, che si è perfezionata nel corso del 2023 (250 mila euro), importo anch'esso iscritto in tale voce.

Le partite sono iscritte tutte al valore nominale ad eccezione dei prestiti al personale erogati a partire dal 2016, per i quali si è proceduto alla valorizzazione con il criterio del costo ammortizzato.

A seguire un prospetto che evidenzia una sintesi per aggregati delle partite in questione.

| Descrizione                                      | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni      |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Prestiti al personale                            | 222.218                     | 247.829                     | -25.611         |
| Fondo garanzia Confidi, CDP e diversi            | 320.315                     | 70.307                      | 250.008         |
| Crediti verso Inps per Tfr personale             | 3.261.875                   | 3.157.528                   | 104.347         |
| Fondo garanzia per convenzione prestiti iscritti | 841.210                     | 1.434.299                   | -593.089        |
| <b>Totale crediti finanziari diversi</b>         | <b>4.645.618</b>            | <b>4.909.963</b>            | <b>-264.345</b> |

### A.III.6 Fondo immobiliare ad apporto

Alla data del 31 dicembre 2023 il Fondo Immobiliare Enti Previdenziali ("Fondo FPEP") gestito da InvestiRe SGR S.p.A è iscritto in bilancio per un importo di 229.779 mila euro (231.780 mila euro al 31 dicembre 2022) ed è pari all'ammontare del precedente esercizio al netto dei rimborsi delle quote di capitale avvenute nel 2023 pari a 2.001 mila euro.

Come già anticipato, la Cassa ha adottato ad aprile 2020 un approccio di ALM - gestione integrata delle attività e delle passività con il pareggio delle passività - propedeutico all'implementazione del modello LDI. L'implementazione di tale modello gestionale è prevista per step gradualmente e trova concreta attuazione con un piano di convergenza operativo.

Nel corso del 2022 sono stati aggiornati sia l'AAS sia il piano di convergenza.

I predetti documenti danno tutti evidenza della necessità di ridurre la componente illiquida da attuarsi, in particolare, mediante dismissione della porzione immobiliare eccedente. In coerenza con la strategia dell'Ente, il Fondo FPEP ha avviato il processo di dismissione del patrimonio immobiliare, previa riqualificazione dello stesso.

In data 19 dicembre 2023 la Sgr del Fondo ha approvato l'aggiornamento del *business plan* in cui sono state riviste le tempistiche di vendita, coerentemente con le previsioni di assorbimento del mercato immobiliare e si è prevista l'estensione della durata del Fondo fino al 2027, conseguente alla compressione nell'immediato delle prospettive di un rialzo del mercato immobiliare.

A fronte della valutazione, svolta dalla Cassa, in merito all'esistenza di eventuali indicatori di perdite durevoli di valore, non è stata effettuata nell'esercizio corrente alcuna rettifica sul valore di iscrizione in bilancio.

## B ATTIVO CIRCOLANTE

Alla data del 31 dicembre 2023 la voce ammonta complessivamente a 1.412.189 mila euro (1.325.141 mila euro al 31 dicembre 2022).

### B.II Crediti

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono costituiti da crediti verso iscritti e terzi contribuenti, crediti per prestazioni da recuperare e altri crediti come di seguito riportato:

| Descrizione                                 | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni        |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Crediti verso iscritti e terzi contribuenti | 1.262.987.135               | 1.212.374.150               | 50.612.985        |
| Crediti per prestazioni da recuperare       | 2.846.847                   | 2.958.714                   | -111.867          |
| Altri crediti                               | 23.191.290                  | 24.714.648                  | -1.523.358        |
| <b>Totale Crediti</b>                       | <b>1.289.025.272</b>        | <b>1.240.047.512</b>        | <b>48.977.760</b> |

### B.II.1 Crediti verso iscritti e terzi contribuenti

Per le partite in oggetto si fornisce una specifica nel prospetto riepilogativo che segue:

| Descrizione                                                     | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Crediti verso iscritti                                          |                             |                             |                    |
| - per contribuzione maturata nell'anno                          | 275.072.487                 | 236.222.887                 | 38.849.600         |
| - per contribuzione anni pregressi                              | 1.044.780.232               | 987.140.051                 | 57.640.181         |
| - per sanzioni, interessi e oneri accessori                     | 271.203.450                 | 259.953.903                 | 11.249.547         |
| <b>Totale crediti verso iscritti</b>                            | <b>1.591.056.169</b>        | <b>1.483.316.841</b>        | <b>107.739.328</b> |
| Crediti verso lo Stato per esonero contributivo                 | 142.391                     | 18.245.769                  | (18.103.378)       |
| <b>Totale crediti verso iscritti e terzi contribuenti</b>       | <b>1.591.198.560</b>        | <b>1.501.562.610</b>        | <b>89.635.950</b>  |
| Fondo svalutazione crediti contributivi                         | -328.211.425                | -289.188.460                | -39.022.965        |
| <b>Totale netto crediti verso iscritti e terzi contribuenti</b> | <b>1.262.987.135</b>        | <b>1.212.374.150</b>        | <b>50.612.985</b>  |

Si ricorda che a far tempo dall'anno 2020 le comunicazioni obbligatorie sono tornate ad essere rese direttamente alla Cassa e non più tramite il modello Redditi Persone Fisiche dell'Agenzia dell'Entrate, mantenendo comunque la possibilità di utilizzare il modello F24 accise per il versamento dei contributi.

Come si evince il totale delle partite creditorie contributive, al netto del relativo Fondo svalutazione crediti, ammonta a 1.262.987 mila euro (1.212.374 mila euro al 31 dicembre 2022) e si compone di 275.072 mila euro relativi alla contribuzione maturata nell'anno corrente (236.223 mila euro al 31 dicembre 2022), 1.044.780 mila euro relativi alla contribuzione di anni precedenti (987.140 mila euro al 31 dicembre 2022), 271.203 mila euro relativi a sanzioni, interessi ed oneri accessori di anni pregressi e 142 mila euro dovuti dallo Stato quale credito residuo, in applicazione dell'art. 1 c. 20 della L. 178/2020 che ha istituito un Fondo per l'esonero parziale della contribuzione 2021 per gli iscritti alle Casse previdenziali, iscritto dalla Cassa Geometri nell'anno 2021 per complessivi 18.246 mila euro e restituito a dicembre 2023 nella quasi totalità (18.104 mila euro).

La partita creditoria relativa alla contribuzione maturata nel 2023 comprende un importo pari a 201.357 mila euro che consegue alla forma agevolata di pagamento della contribuzione corrente in forma rateizzata e diretta con la Cassa che prevede una dilazione di pagamento in 10 rate (oltre l'esercizio solare) in scadenza a giugno 2024. Ai fini di un raffronto omogeneo con il precedente esercizio, si rappresenta che l'importo corrispondente di 236.222 mila euro comprende la medesima partita creditoria con pagamento dilazionato in 10 rate pari a 160.998 mila euro.

Da diversi anni l'attenzione dell'Ente è focalizzata sui processi di recupero dei crediti contributivi, ponendo in essere nuove modalità che costituiscono una valida alternativa alle inefficienze del recupero del ruolo esattoriale. Quest'ultimo strumento ha infatti perso l'originaria incisività anche per i diversi recenti interventi del legislatore, tra cui rilevano la normativa sulla definizione agevolata dei carichi pendenti presso gli Agenti della riscossione (D.L. 22 ottobre 2016, n. 193), prorogata nei termini e ampliata negli effetti per tre volte (D.L. 16 ottobre 2017 n. 148, D.L. 23 ottobre 2018 n. 119 e D.L. 30 aprile 2019 n. 34) rispetto a quanto originariamente previsto e la normativa sullo stralcio delle partite iscritte a ruolo fino al 2010 di importo inferiore a 1.000 euro (art. 4 del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119), poi ampliato fino a ricomprendere tutte le partite di importo residuo fino a 5.000 euro (art. 4 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41).

Da ultimo si registrano le disposizioni di cui alla L.197/2022 in materia di definizione agevolata delle cartelle esattoriali emesse dal 2000 al 2022 (articolo 1, commi 231-251) e in materia di stralcio degli interessi delle partite fino a 1.000 euro poste in riscossione tramite cartelle esattoriali emesse dal 2000 al 2015 (articolo 1, commi 222-230), per le quali è prevista esplicitamente l'applicabilità alle Casse su base volontaria.

A seguire le posizioni assunte dalla Cassa in merito agli interventi del legislatore in materia:

- 1) con riferimento alla "definizione agevolata", l'Ente con delibera consiliare ha chiarito che i relativi versamenti effettuati da parte degli iscritti sono considerati a titolo di acconto e a parziale copertura dell'anno previdenziale e che i contributi mancanti devono comunque essere versati al fine del riconoscimento dell'anno pensionistico, stabilendo al contempo di informare sul punto i soggetti interessati. La predetta delibera è stata trasmessa ai Ministeri Vigilanti che hanno richiesto un'adeguata informativa da fornire ai geometri coinvolti dalla statuizione della delibera. Con riferimento alle disposizioni normative contenute nella finanziaria 2023, in ottemperanza a quanto previsto ai commi 231-251 dell'art. 1, in continuità con le precedenti decisioni in materia, la Cassa ha deliberato di non applicare, così come previsto dalla norma stessa, la definizione agevolata dei crediti affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022;
- 2) per lo "stralcio" dei debiti di importo fino a 1.000 euro - che prevede l'annullamento automatico (senza alcuna richiesta da parte del contribuente) dei singoli debiti affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, di importo residuo fino a 1.000 euro, il Consiglio di Amministrazione della Cassa, ribadendo la posizione già presa in sede di "definizione agevolata", ha ritenuto non applicabile la suddetta disciplina ai debiti contributivi dei propri iscritti in considerazione della natura dell'Ente e della sua autonomia finanziaria e regolamentare e ha presentato diffida ad Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdER). Quest'ultima con nota del 2 gennaio 2019 ha risposto facendo presente che la diffida "dal procedere d'ufficio allo stralcio" delle somme iscritte in tali ruoli non ha ragione di essere in quanto la legge non riporta tra i carichi da escludere quelli affidati alle esattorie dalle Casse privatizzate e ha pertanto successivamente comunicato lo stralcio delle predette somme, non ancora recepito dalla Cassa in attesa di definire le modalità per consentire il recupero delle somme dovute dai geometri debitori. Analogamente per lo "stralcio" dei debiti di importo fino a 5.000 euro la Cassa ha presentato diffida all'Agenzia delle Entrate-Riscossione che con nota del 30 novembre 2021 ha comunicato di aver provveduto all'annullamento dei carichi interessati e con successivo riscontro formale alla diffida - in data 13 dicembre 2021 - ha ribadito che l'annullamento opera *ope legis*. La Cassa ha ribadito l'inapplicabilità del disposto normativo alle Casse previdenziali, invitandola

altresì a rilevare formalmente l'erroneo inserimento di detti crediti tra le quote annullate, riprendendo l'immediata attività di riscossione e la cessazione di eventuali comportamenti pregiudizievoli della posizione della Cassa nei giudizi in corso. L'Agenzia con successiva nota del 9 febbraio 2022 ha ribadito la correttezza dell'operato in merito all'annullamento delle cartelle, pur riconoscendo la validità del credito sottostante. Cassa Geometri ha ulteriormente replicato ribadendo la propria posizione e richiedendo tutti gli atti interruttivi della prescrizione posti in essere relativamente ai crediti interessati, al fine di consentire un'adeguata difesa nei contenziosi *in itinere* e futuri con i morosi. Con riferimento alle disposizioni normative contenute nella legge di bilancio 2023, in ottemperanza a quanto previsto ai commi 222-230 dell'art. 1, la Cassa ha deliberato di non applicare lo stralcio dei debiti fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2015;

- 3) per il "saldo e stralcio" l'art. 16 *quinquies* del D.L. 34/2019 ha sancito l'applicabilità solo previa apposita delibera delle Casse professionali, approvata ai sensi dell'art 3 c. 3 del D.Lgs.509/1994, pubblicata nei rispettivi siti internet istituzionali entro il 16 settembre 2019 e comunicata entro la stessa data all'Agente della Riscossione. La Cassa non ha aderito ribadendo le precedenti posizioni.

Tutti i predetti provvedimenti normativi creano disparità di trattamento tra gli iscritti che, pur trovandosi nella medesima situazione, vengono trattati in modo diverso a seconda della circostanza che il credito sia posto in riscossione tramite ruolo esattoriale oppure avvalendosi del portale dei pagamenti ed attivando sullo stesso una rateizzazione.

Ulteriore disparità si ha tra Enti previdenziali che riscuotono i contributi a mezzo ruoli esattoriali e vedono violata la loro autonomia regolamentare e minata la sostenibilità di bilancio e le Casse professionali che, per essersi avvalse di diversi sistemi di recupero dei crediti contributivi, non sono destinatarie della normativa in esame.

Si rammenta che la Cassa, onde scongiurare ogni rischio di prescrizione dei crediti contributivi iscritti a ruolo, provvede in via autonoma ad inviare atti interruttivi del decorso della prescrizione degli importi iscritti a ruolo, che dunque rimangono esigibili anche a fronte di eventuali inadempimenti dell'AdER.

Nei giudizi di opposizione a cartella, la Cassa provvede a sollecitare l'AdER al deposito in giudizio degli atti interruttivi notificati sulle cartelle esattoriali e sta anche valutando ogni azione volta all'esatto adempimento degli obblighi derivanti dal rapporto di mandato.

A fronte di tale situazione, l'Ente si è attivato facendo ricorso a strategie alternative con l'obiettivo di migliorare l'efficienza globale del processo e ha rafforzato nel contempo l'attività di sollecito per tutti i crediti contributivi - compresi quelli affidati nel tempo all'Agenzia della Riscossione - onde scongiurare ogni rischio di prescrizione.

In particolare, la Cassa ha deciso di attivare la modalità di riscossione giudiziaria dei crediti contributivi attraverso la proposizione di procedure monitorie innanzi ai Tribunali territorialmente competenti.

L'attività si è posta in continuità con il piano di comunicazione avviato dalla Amministrazione, prevedendo una iniziale "fase transitoria informativa" durante la quale - attraverso una specifica lettera informativa - si è guidato l'iscritto ad una maggiore consapevolezza della propria posizione contributiva e previdenziale, offrendo in caso di morosità soluzioni di rateizzazioni personalizzate con l'assistenza di un *team* dedicato per fornire soluzioni idonee e tempestive.

L'internalizzazione dell'attività di recupero ha comportato una revisione strutturale dei processi nonché l'aggiornamento del sistema informativo istituzionale con ulteriori moduli e l'interazione con i legali tramite un apposito portale web.

Terminata la fase di *start up* e avviata la fase di predisposizione dei fascicoli contenenti tutte le informazioni necessarie al recupero tramite decreto ingiuntivo, è entrata a regime l'effettiva azione di recupero tramite azione legale.

Si riporta a seguire un dettaglio riepilogativo complessivo dei crediti al 31 dicembre 2023 sia quota capitale che sanzioni che dà evidenza della loro composizione:

| (importi in migliaia di euro)                                                          |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Totale crediti contributivi lordi (A) (*)                                              | 1.591.198      |
| Crediti iscritti a ruolo (B)                                                           | -202.080       |
| Crediti iscritti ad accertamento coattivo (C)                                          | -73.758        |
| Somme con azioni legali (D) (**)                                                       | -670.057       |
| <b>Crediti non soggetti a recupero coattivo o con azioni ai legali (A - B - C - D)</b> | <b>645.303</b> |
| Credito verso lo Stato per esonero contributivo ex art 1 c. 20 L.178/2020              | -142           |
| Rateizzazioni (**)                                                                     | -366.468       |
| Altri crediti                                                                          | -4.873         |
| <b>Crediti per cui attivare rateizzazioni</b>                                          | <b>273.820</b> |

(\*) a fronte dei quali è stato effettuato un accantonamento al Fondo svalutazione crediti per 328.211 mila euro.

(\*\*) comprensive di cartelle esattoriali e recuperi coattivi anche rateizzati

Con riferimento alle partite iscritte a ruolo in affidamento ad AdER si precisa che l'importo è comprensivo delle partite in corso di riscossione tramite rateizzazione o definizione agevolata con Agenzia delle Entrate Riscossione.

E' proseguito, nel corso dell'anno 2023, l'iter per l'affidamento di pratiche ai legali per complessivi 670.057 mila euro (comprensivi di crediti già richiesti tramite cartelle esattoriali e accertamenti coattivi per 566.166 mila euro).

In analogia a quanto accade con i crediti ancora in corso di riscossione tramite AdER per i quali gli interessi di mora sono contabilizzati al momento della riscossione in quanto applicati dalla stessa, si rappresenta che gli interessi di mora per i crediti derivanti da cartelle esattoriali sospese e quantificati per l'affidamento ai legali (non rateizzati) sono conteggiati dalla Cassa ai sensi dell'art 34 del Regolamento di contribuzione e sono contabilizzati al momento del loro effettivo realizzo, nel rispetto del principio della prudenza sancito dall'OIC 31 in merito agli utili potenziali.

Risulta inoltre – come già anticipato - una partita residuale verso lo Stato per 142 mila euro, a fronte di un rimborso a dicembre 2023 quasi totale delle somme dovute ai sensi dell'art. 1, c. 20 della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Per le rateizzazioni in essere pari a 366.468 mila euro si rappresenta che 201.357 mila euro riguardano il pagamento rateizzato della contribuzione corrente, 50.658 mila euro si riferiscono a crediti già richiesti tramite cartelle esattoriali ed accertamenti coattivi inclusi in piani di recupero personalizzati, 57.843 mila euro a contribuzione di anni pregressi inclusa nei predetti piani di recupero personalizzati e 56.611 mila euro relativi a altre forme di pagamento rateizzato.

A seguire, in ottemperanza alla richiesta ministeriale ex nota 11235.06-09-2019 e successiva nota 0012472.10-11-20, un prospetto di dettaglio della stratificazione dei crediti contributivi verso iscritti per anno di insorgenza.

| Stratificazione crediti contributivi al 31.12.2023 per<br>anno di insorgenza |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Anno                                                                         | Importo              |
| 2005 e precedenti                                                            | 46.794.349           |
| 2006                                                                         | 22.464.654           |
| 2007                                                                         | 26.514.778           |
| 2008                                                                         | 34.514.849           |
| 2009                                                                         | 39.192.085           |
| 2010                                                                         | 46.251.099           |
| 2011                                                                         | 46.051.879           |
| 2012                                                                         | 46.976.227           |
| 2013                                                                         | 55.813.809           |
| 2014                                                                         | 59.752.213           |
| 2015                                                                         | 81.952.855           |
| 2016                                                                         | 97.866.409           |
| 2017                                                                         | 112.033.454          |
| 2018                                                                         | 116.832.212          |
| 2019                                                                         | 123.487.465          |
| 2020                                                                         | 118.978.742          |
| 2021                                                                         | 109.313.107          |
| 2022                                                                         | 131.335.887          |
| 2023                                                                         | 275.072.487 (*)      |
| <b>Totale crediti al 31.12.2023</b>                                          | <b>1.591.198.560</b> |

(\*) comprende 201.357 mila euro in modalità di pagamento differita con scadenza giugno 2024

Ai fini di una prudente valorizzazione, per le partite iscritte a ruolo (e ad accertamento coattivo) è stata effettuata un'analisi stratificata che tiene conto non solo dell'anzianità del credito ma anche della posizione giuridica dell'iscritto debitore, che rileva ai fini del perfezionamento del diritto alla pensione. Per i crediti di cui sopra, non inclusi in piani di rientro e non rateizzati, le categorie rilevanti individuate ai fini di un processo di svalutazione sono tre:

- 1) Cancellati e deceduti
- 2) Pensionati e eredi pensionati
- 3) Iscritti

Per quanto riguarda i soggetti cancellati e i soggetti deceduti, considerata la volontà da parte dei primi di interrompere la propria attività professionale e l'impossibilità da parte dei secondi di conseguire una prestazione previdenziale, si ritiene di svalutare tali crediti nella misura del 100% a partire dal 3° anno di accertamento. La tempistica così determinata consegue ad una valutazione di congruità relativa al tempo medio utile per esperire le necessarie attività di recupero anche nei confronti degli eredi, mentre la percentuale di svalutazione dell'intero credito consegue all'esclusione di tali soggetti dal completamento del proprio *iter* previdenziale.

Per gli altri soggetti sono state considerate le svalutazioni in virtù della loro posizione giuridica. In particolare, per i pensionati e per gli eredi pensionati, la considerazione dei parametri di svalutazione scaturisce dalla possibilità per la Cassa di potersi rivalere sugli importi erogati, mentre per gli iscritti in virtù del fatto che il mantenimento della loro posizione previdenziale presuppone – al termine dell'*iter* previdenziale – il conseguimento della prestazione previa necessità di sanare la morosità.

Le percentuali di svalutazione garantiscono un graduale processo di svalutazione dei crediti contributivi a partire dal settimo anno di accertamento con una percentuale di aliquote progressive come di seguito evidenziato:

- svalutazione del 10% al 7° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 20% all'8° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 30% al 9° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 40% al 10° anno ruolo/accertamento coattivo.

Il Fondo svalutazione crediti ha costituito contropartita per la copertura di riaccertamenti di residui relativi a partite contributive rideterminate dagli uffici amministrativi per insussistenza del credito (5.068 mila euro). È stato inoltre effettuato – in conformità a quanto illustrato in precedenza – un accantonamento per 44.091 mila euro per la copertura dei rischi connessi con il recupero delle somme iscritte nei ruoli e negli accertamenti coattivi.

In relazione a tali movimentazioni, la consistenza del Fondo svalutazione crediti contributivi al 31 dicembre 2023 ammonta a 328.211 mila euro.

All'esito delle nuove procedure di recupero attivate dalla Cassa, previo monitoraggio degli incassi relativi, si profileranno nuove analisi in merito al fine di verificare e valutare il grado di realizzabilità dei crediti contributivi.

### B.II.2 Crediti per prestazioni da recuperare

Tali crediti, iscritti in bilancio al valore nominale per complessivi 2.847 mila euro (2.959 mila euro al 31 dicembre 2022), riguardano il recupero in corso (in prevalenza rateizzato) di prestazioni indebitamente percepite (2.414 mila euro), i recuperi relativi alle maggiorazioni dei trattamenti pensionistici ai sensi dell'art. 6 della L. 140/1985 e benefici vittime del dovere ai sensi dell'art. 2 L. 206/2004 (43 mila euro) e il recupero delle indennità di maternità per la quota a carico dello Stato ai sensi del D.Lgs 151/2001 (389 mila euro).

| Descrizione                                                                                                | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Recupero prestazioni non dovute                                                                            | 2.414.484                   | 2.566.965                   | -152.481        |
| Recupero maternità ( D.lgs 151/01)                                                                         | 389.356                     | 344.016                     | 45.340          |
| Recuperi maggiorazioni trattamenti pensionistici<br>(L. 140/85) e benefici vittime del dovere (L.206/2004) | 43.007                      | 47.733                      | -4.726          |
| <b>Totale crediti per prestazioni da recuperare</b>                                                        | <b>2.846.847</b>            | <b>2.958.714</b>            | <b>-111.867</b> |

### B.II.3 Crediti verso società controllate

Al 31 dicembre 2023 non risultano importi iscritti in tale voce.

### B.II.4 Altri crediti

Si riferiscono principalmente a crediti verso locatari e a crediti per partite di giro per un ammontare complessivo netto al 31 dicembre 2023 pari a 23.191 mila euro (24.715 mila euro al 31 dicembre 2022).

Qui di seguito si riporta una evidenza per aggregati dei crediti in questione:

| Descrizione                                        | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Crediti verso locatari per canoni e recupero oneri | 2.226.988                   | 2.572.542                   | (345.554)          |
| Crediti per interessi e proventi finanziari        | 1.648.747                   | 377.654                     | 1.271.093          |
| Crediti per recuperi e partite diverse             | 10.688.353                  | 13.722.362                  | (3.034.009)        |
| Crediti per partite di giro                        | 10.092.058                  | 9.634.806                   | 457.252            |
| <b>Totale partite creditorie</b>                   | <b>24.656.146</b>           | <b>26.307.364</b>           | <b>(1.651.218)</b> |
| Fondo svalutazione crediti verso locatari          | (1.464.856)                 | (1.592.716)                 | 127.860            |
| <b>Totale altri crediti</b>                        | <b>23.191.290</b>           | <b>24.714.648</b>           | <b>(1.523.358)</b> |

I crediti verso locatari per canoni e recupero oneri ammontano a complessivi 2.227 mila euro (2.573 mila euro al 31 dicembre 2022); tali partite trovano rettifica nell'apposito Fondo svalutazione iscritto in bilancio per 1.465 mila euro. Tale posta rettificativa è stata determinata a seguito di una specifica analisi sulla realizzabilità delle singole partite per le quali sono in corso le relative procedure di recupero.

I crediti per interessi e proventi finanziari riguardano quote di interessi sui mutui ipotecari (51 mila euro) e interessi sui conti correnti maturati al 31 dicembre (1.598 mila euro).

I crediti per recuperi e partite diverse presentano una flessione per 3.034 mila euro.

La flessione è essenzialmente riconducibile alla compensazione di 2.499 mila euro con i debiti tributari della prima annualità dei crediti fiscali derivanti da bonus edilizi (Superbonus, Ecobonus, Sismabonus e Bonus facciate) acquisiti a fine 2022 nel corso di un'operazione con l'Istituto tesoriere: si rammenta infatti che la Cassa ha acquisito a dicembre 2022 crediti fiscali dalla Banca per un valore nominale complessivo di 9.997 mila euro da compensare in quattro anni e l'Istituto di credito si è impegnato ad acquistare dai geometri un equivalente importo di crediti fiscali edilizi, consentendo agli stessi una monetizzazione veloce.

Ulteriore flessione scaturisce dal rimborso da parte del Ministero del Lavoro delle *indennità una tantum* erogate dalla Cassa in ottemperanza alle disposizioni del DL 50/2022 (c.d. *decreto aiuti*) e DL 144/2022 (c.d. *decreto aiuti-ter*) a favore degli iscritti, mentre resta aperto il credito per le somme erogate a favore dei pensionati ai sensi delle medesime disposizioni (2.973 mila euro).

Nelle partite in esame, in via prudenziale e in attesa della pronuncia della Corte di appello, non è iscritto l'importo di 791 mila euro conseguente alla sentenza del Tribunale civile di Roma n. 8311/2020 che ha accertato il diritto della Cassa Geometri alla ripetizione dei rversamenti dei risparmi di spesa per i consumi intermedi effettuati per il biennio 2012-2013 al bilancio dello Stato, con condanna del Ministero dell'Economia e delle Finanze alla restituzione dell'importo.

Del pari non si tiene conto dei crediti correlati con le sentenze n. 8314/2020 e n. 2561/2023 relative alle citazioni da parte di Cassa Geometri nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali per l'azione di ripetizione di indebito oggettivo dei versamenti effettuati ex art. 1 comma 417 L. 147/2013 rispettivamente per i trienni 2014-2016 e 2017-2019.

Le sentenze *de quo* hanno entrambe rigettato la domanda della Cassa Geometri relativamente alla ripetizione dei versamenti ex art. 1 comma 417 L. 147/2013 ed hanno accertato l'esclusione dalla base imponibile di alcune voci ritenute invece incluse da due dirigenti del MEF in sede di verifica ispettiva nel corso del 2015, seppur con una significativa divergenza nei percorsi argomentativi del Tribunale nelle due sentenze con analogo contendere e orizzonti temporali diversi.

Dirimenti saranno le sentenze in sede di secondo grado di giudizio.

I crediti per partite di giro si riferiscono in massima parte a ritenute erariali iscritte nel rendiconto per 10.092 mila euro e sono costituiti essenzialmente da trattenute a titolo di addizionale regionale e addizionale comunale Irpef, determinate a fine anno sulla base imponibile dell'anno 2023, che saranno trattenute al dipendente/pensionato a rate nel corso del successivo esercizio per essere versate all'Erario. La Cassa opera infatti come sostituto d'imposta: a fine esercizio viene iscritta nelle entrate in partite di giro la somma di competenza dei redditi 2023 che sarà trattenuta nel corso del 2024 al contribuente (dipendente/pensionato) e versata all'Erario. Specularmente, pertanto, nelle uscite in partite di giro viene iscritto il medesimo importo quale debito verso l'Erario.

Si rappresenta da ultimo, a mero titolo informativo, che al 31 dicembre 2023 le somme connesse con i pignoramenti verso terzi, ossia le somme da trattenere ai geometri pensionati e da riversare a terzi a seguito di decisione del giudice, ammontano a 27.855 mila euro. Analogo commento si ritrova nel paragrafo speculare delle poste del passivo "Altri debiti". Trattasi di importi che non costituiscono crediti e debiti ma che vengono riportati in nota integrativa per assolvere appieno alla funzione conoscitiva della stessa.

### **B.III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Al 31 dicembre 2023 non risultano importi iscritti sotto tale voce.

### **B.IV Disponibilità liquide**

Ammontano a 123.164 mila euro (85.093 mila euro al 31 dicembre 2022) e si riferiscono per 111.701 mila euro alle somme risultanti a fine esercizio nel conto corrente presso l'Istituto tesoriere (Banca Popolare di Sondrio) e per 11.464 mila euro a somme presso altri conti correnti in attesa del loro trasferimento al conto di tesoreria, la cui effettiva disponibilità per l'Ente si è avuta solo nei primi giorni dell'anno 2024, a valle del loro giroconto sul conto corrente ufficiale di tesoreria.

Alla data del 31 dicembre non risulta nella piena disponibilità dell'Ente la somma di 55 mila euro, in attesa dello svincolo da parte dell'Istituto preposto.

Si rappresenta inoltre che a dicembre 2023 sono stati restituiti dal Ministero del Lavoro 18.103 mila euro a titolo di quota parte del credito vantato dalla Cassa ai sensi dell'art 1. c 20 L 178/2020, che ha istituito un fondo per l'esonero parziale della contribuzione 2021 per gli iscritti alla Casse previdenziali.

Tal importo è stato contabilizzato come incasso di contributi relativi ad anni pregressi, trattandosi di contribuzione versata dallo Stato per conto dei professionisti ed equivalente ai fini previdenziali agli ordinari versamenti effettuati dagli iscritti.

## **C RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Tale voce, iscritta nell'attivo per complessivi 7.090 mila euro (6.033 mila euro al 31 dicembre 2022), si riferisce principalmente al risconto relativo al premio erogato per l'assistenza sanitaria in favore degli assicurati (1.755 mila euro) e al risconto relativo alla quota di pensioni in regime di totalizzazione versata anticipatamente all'Inps per la rata di gennaio 2024 (5.033 mila euro).

## SITUAZIONE PATRIMONIALE ANALISI DELLA CONSISTENZA DELLE VOCI DEL PASSIVO E DEL PATRIMONIO NETTO

### A PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto della Cassa ammonta al 31 dicembre 2023 a complessivi 2.761.443 mila euro (2.578.515 mila euro al 31 dicembre 2022) ed è costituito dalla riserva legale ex art. 1 del D.Lgs. 509/1994 (2.471.900 mila euro), dalla riserva per rivalutazione immobili costituita in occasione della privatizzazione dell'Ente ai sensi del già citato D.Lgs. 509/94 (106.615 mila euro) e dal risultato economico di esercizio di 182.928 mila euro.

La riserva legale ex D.Lgs. 509/1994 viene annualmente variata in relazione al risultato di gestione dell'esercizio precedente. Tale riserva, come meglio si dirà nella relazione sulla gestione, è superiore a quanto previsto dall'art. 1 D.Lgs. 509/94 così come chiarito dalle disposizioni contenute nella L. 449/97 che indicano come parametro di riferimento le 5 annualità di pensione in essere al 31 dicembre 1994. L'indice di copertura del patrimonio netto parametrato al monte pensioni afferente l'esercizio corrente è pari a 5,17.

| Descrizione                                          | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Riserva legale ex art.1 D.Lgs 509/1994               | 2.471.899.823               | 2.371.781.123               | 100.118.700        |
| Riserva per rivalutazione immobili ex D.Lgs 509/1994 | 106.615.099                 | 106.615.099                 | 0                  |
| Altre riserve                                        | 0                           | 0                           | 0                  |
| Risultato d'esercizio                                | 182.927.560                 | 100.118.700                 | 82.808.860         |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                       | <b>2.761.442.482</b>        | <b>2.578.514.922</b>        | <b>182.927.560</b> |

### B FONDI PER RISCHI E ONERI

Al 31 dicembre 2023 risultano iscritte sotto tale voce per complessivi 17.264 mila euro (12.677 mila euro al 31 dicembre 2022) le seguenti tipologie di fondi:

| Descrizione                           | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni       |
|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
| Fondo per indennità di maternità      | 1.532.005                   | 216.948                     | 1.315.057        |
| Fondo integrazioni consumi intermedi  | 3.596.661                   | 3.596.661                   | 0                |
| Fondo rischi patrimonio immobiliare   | 10.298.369                  | 7.020.062                   | 3.278.307        |
| Fondo oneri spese procedure esecutive | 1.813.247                   | 1.701.041                   | 112.206          |
| Fondo rischi contenzioso              | 0                           | 120.000                     | -120.000         |
| Fondo premialità                      | 23.595                      | 22.339                      | 1.256            |
| <b>Totale Fondi rischi e oneri</b>    | <b>17.263.877</b>           | <b>12.677.051</b>           | <b>4.586.826</b> |

- ✓ Il Fondo per indennità di maternità per un ammontare pari a 1.532 mila euro; il Fondo è alimentato dalle eccedenze di contribuzione rispetto alle prestazioni di maternità dell'anno, al fine di fronteggiare future esigenze. Si fornisce qui di seguito una sintesi della determinazione del Fondo per indennità di maternità al 31 dicembre 2023:

| Determinazione Fondo per indennità di maternità       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Fondo per indennità di maternità al 31/12/2022</b> | <b>216.948</b>   |
| Minor credito 2022                                    | -1.699           |
| Accertamenti contributivi 2023                        | 2.329.986        |
| Recupero indennità di maternità D.Lgs 151/2001        | 389.356          |
| Spese impegnate per indennità maternità 2023          | -1.402.586       |
| <b>Fondo per indennità di maternità al 31/12/2023</b> | <b>1.532.005</b> |

- ✓ il Fondo per le presunte integrazioni sui consumi intermedi da versare ad apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato che è pari a 3.597 mila euro. Come già riportato nel paragrafo di commento ai "crediti diversi", a seguito della verifica amministrativo-contabile eseguita dai Servizi ispettivi di Finanza pubblica nel corso del 2015, è stato eccepito dal MEF il parziale adempimento dell'obbligo di versamento delle riduzioni dei consumi intermedi a causa della mancata inclusione di alcune voci. In merito la Cassa – non condividendo il ricalcolo effettuato in quanto trattasi di voci escluse dal computo in aderenza alle prescrizioni di cui alla circolare del MEF n. 31/12 – ha provveduto ad accantonare a tutto il 2019 le presunte integrazioni ai sensi del già menzionato art 1 comma 417 L. 147/2013. In data 9 giugno 2020 sono state emesse dal Tribunale Ordinario di Roma, Seconda Sezione Civile, le sentenze nn. 8311 e 8314 relativamente alle citazioni da parte di Cassa Geometri nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per l'azione di ripetizione di indebito oggettivo dei versamenti effettuati ex art. 8 comma 3 D.L. 95/2012 ed ex art. 1 comma 417 L. 147/2013. La sentenza n. 8311 ha accertato il diritto di Cassa Geometri alla ripetizione dei riversamenti dei risparmi di spesa per i consumi intermedi effettuati per gli anni 2012 e 2013 al bilancio dello Stato, con condanna del Ministero dell'Economia e delle Finanze alla restituzione dell'importo complessivo di 791 mila euro, oltre interessi legali. La sentenza n. 8314 ha invece rigettato la domanda di Cassa Geometri relativamente alla ripetizione dei versamenti ex art. 1 comma 417 L. 147/2013, ma ha accertato l'esclusione dalla base imponibile di alcune voci ritenute incluse dai servizi ispettivi di Finanza pubblica. Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 170 dell'11 giugno 2020, ha deciso di proporre appello avverso la sentenza n. 8314 al fine di chiedere al Giudice di disapplicare l'art. 1 comma 417 L. 147/2013 in quanto in contrasto con il principio di diritto affermato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 7/2017 o, in subordine, di sollevare la questione di legittimità costituzionale della norma ivi contenuta dinanzi la medesima Corte. I Ministeri vigilanti e l'Agenzia dell'Entrate, dal canto loro, hanno impugnato le suddette sentenze innanzi alla Corte di Appello di Roma. Nelle more della definizione dei procedimenti di appello, la Cassa ha presentato ulteriore ricorso al fine di ottenere la ripetizione dei consumi intermedi versati ex art 1 comma 417 della L. 147/2013 per il triennio 2017-2019, riproponendo in via pregiudiziale la questione di legittimità

Costituzionale. Con riferimento a quest'ultimo ricorso per il triennio 2017-2019, con sentenza n.2561/2023 il Giudice ha reiterato il rigetto della richiesta di ripetizione delle somme riversate, ha escluso la questione di legittimità innanzi alla Corte Costituzionale e ha parzialmente accolto l'esclusione di alcune voci dalla base imponibile dei consumi intermedi seppur in modo significativamente più ristretto rispetto alla precedente sentenza n. 8314/2020 resa nell'analogo giudizio relativo ai riversamenti riferiti agli anni 2014/2016 (attualmente impugnata dinanzi alla Corte d'Appello di Roma). In attesa del giudizio definitivo, in via prudenziale si è lasciato iscritto il Fondo oneri;

- ✓ il Fondo rischi patrimonio immobiliare per un ammontare pari a 10.298 mila euro che è relativo all'immobile sito in Lacchiarella Palazzo Marco Polo. Già nei precedenti esercizi si era proceduto in via prudenziale ad un accantonamento considerato che lo stabile è completamente sfitto e che si trova in una zona degradata. Nel processo di dismissione del patrimonio immobiliare che la Cassa ha avviato per lo stabile di Marco Polo congiuntamente ai padiglioni commerciali nel complesso il Girasole – come da evidenza nell'apposita sezione del sito- a marzo 2024 è pervenuta un'offerta complessiva di 23.000 mila euro valutata positivamente dal Consiglio di Amministrazione, subordinatamente al parere di un esperto indipendente e alla pubblicazione secondo procedura. In via prudenziale si è integrato il fondo per allineare il valore contabile al presunto valore di vendita;
- ✓ il Fondo oneri per spese per procedure esecutive per un ammontare di 1.813 mila euro richiesto dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione, quale onere a titolo di rimborso "delle spese connesse con lo svolgimento delle procedure previste dal D.M. 21 novembre 2000", accantonato in via prudenziale in vista di un possibile ricorso alle vie legali;
- ✓ il Fondo rischi contenzioso pari a zero era stato iscritto prudenzialmente nei precedenti esercizi per 120 mila euro quale importo da erogare a titolo di EDR (elemento distinto della retribuzione). Avendo il giudice riconosciuto le istanze della Cassa nella vertenza sindacale e non essendo stato presentato ricorso in Cassazione dalla controparte, si è proceduto alla sua eliminazione contabile;
- ✓ il Fondo premialità per i dipendenti, istituito contrattualmente, che viene alimentato con una quota pari al 20% di quanto eventualmente risparmiato all'esito delle valutazioni delle performance organizzative e individuali dei dipendenti - le cui risorse sono utilizzate per l'incentivazione dei lavoratori che hanno apportato un contributo significativo rispetto agli obiettivi assegnati.

## C FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Ammonta al 31 dicembre 2023 a complessivi 805 mila euro (925 mila euro al 31 dicembre 2022); si riportano qui di seguito le movimentazioni intervenute nell'esercizio:

### Movimentazione TFR

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Ammontare al 31 dicembre 2022        | 925.296        |
| Utilizzi dell'esercizio 2023         | -139.698       |
| Accantonamenti dell'esercizio 2023   | 19.346         |
| <b>Ammontare al 31 dicembre 2023</b> | <b>804.944</b> |

## D DEBITI

Figurano iscritti in bilancio al valore nominale debiti per complessivi 60.930 mila euro (59.707 mila euro al 31 dicembre 2022); nel prospetto che segue si riporta una specifica per aggregati omogenei delle diverse partite debitorie in essere al 31 dicembre 2023 raffrontati con i valori corrispondenti al 31 dicembre 2022.

| Descrizione                                                  | Situazione al<br>31.12.2023 |            | Situazione al<br>31.12.2022 |            | Variazioni       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|------------|------------------|
| Debiti per prestazioni istituzionali in corso di definizione | 6.228.298                   |            | 7.729.269                   |            | -1.500.971       |
| Debiti per trasferimenti e rimborsi di contributi            | 13.737.771                  |            | 14.705.627                  |            | -967.856         |
| Debiti verso società controllate                             | 0                           |            | 0                           |            | 0                |
| Altri debiti                                                 |                             |            |                             |            |                  |
| - per manutenzioni e oneri diversi gestione immobiliare      | 504.910                     |            | 665.814                     |            |                  |
| - per oneri di funzionamento e spese diverse                 | 7.164.165                   |            | 5.054.793                   |            |                  |
| - per depositi cauzionali                                    | 612.455                     |            | 610.403                     |            |                  |
| - per partite di giro                                        | 32.682.467                  | 40.963.997 | 30.940.828                  | 37.271.838 | 3.692.159        |
| <b>Totale debiti</b>                                         | <b>60.930.066</b>           |            | <b>59.706.734</b>           |            | <b>1.223.332</b> |

La movimentazione complessiva è così costituita:

- a) una flessione dei debiti per prestazioni istituzionali comprensivi del Fondo provvidenze straordinarie ai sensi dell'art 24 del Regolamento di previdenza (- 1.501 mila euro);
- b) una flessione delle eccedenze contributive versate dai geometri a fronte delle quali si sta provvedendo al rimborso, previa verifica delle singole posizioni creditorie e debitorie degli iscritti, provvedendo in prima battuta alla compensazione;
- c) un incremento complessivo di 3.692 mila euro rispetto al precedente esercizio della voce "altri debiti" nelle cui componenti in particolare si rileva:
  - ✓ un incremento del debito per oneri di funzionamento e spese diverse correlato essenzialmente con le maggiori spese ai legali per l'attività di recupero crediti in corso di fatturazione;
  - ✓ un incremento dei debiti per le partite di giro per 1.742 mila euro, debiti che fanno riferimento per 9.145 mila euro alla quota parte relativa alle trattenute a titolo di addizionale regionale e addizionale comunale Irpef per il cui commento si rinvia al paragrafo B.II.4, per 17.806 mila euro a trattenute sulle pensioni e sugli stipendi (mensilità di dicembre e tredicesima) versate all'Erario nell'esercizio 2024 e la restante parte pari a 5.731 mila euro essenzialmente costituita da debiti per retribuzione differita TFR nei confronti del lavoratore a fronte di quote trasferite all'Inps.

Si rappresenta da ultimo - a mero titolo informativo - che al 31 dicembre 2023 le somme connesse con i pignoramenti verso terzi, ossia le somme da trattenere ai geometri pensionati e da riversare a terzi a seguito di decisione del giudice, ammontano a 28.073 mila euro, come già anticipato nel paragrafo B.II.4 "Altri crediti". Trattasi di importi che non costituiscono crediti e debiti, ma che vengono riportati in nota integrativa per assolvere appieno alla funzione conoscitiva della stessa.

## IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'art. 2427 comma 9 del Codice Civile si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023, raffrontati con i corrispondenti valori al 31 dicembre 2022. Tale dettaglio rappresenta la composizione della voce "Conti d'Ordine", non più evidenziata in calce allo Stato Patrimoniale ex D. Lgs. 139/2015. Gli impegni, garanzie e passività potenziali espongono al 31 dicembre 2023 un ammontare complessivo di 37.639 mila euro (54.018 mila euro al 31 dicembre 2022), qui di seguito evidenziato per gruppi omogenei.

| Descrizione                                                 | Situazione al<br>31.12.2023 | Situazione al<br>31.12.2022 | Variazioni         |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Fidejussioni e libretti di deposito per locazioni attive    | 248.110                     | 889.657                     | -641.547           |
| Fidejussione per polizza sanitaria integrativa              | 1.744.808                   | 1.744.808                   | 0                  |
| Fidejussioni per servizi e a garanzia esecuzione lavori     | 687.732                     | 677.522                     | 10.210             |
| Sottoscrizione quote fondi di investimento e partecipazioni | 34.958.139                  | 50.705.784                  | -15.747.645        |
| <b>Totale impegni, garanzie e passività potenziali</b>      | <b>37.638.789</b>           | <b>54.017.771</b>           | <b>-16.378.982</b> |

Come rilevasi dal prospetto che precede, la posta più rilevante è costituita dall'impegno relativo alla sottoscrizione delle quote Fondi di investimento e partecipazioni per complessivi 34.958 mila euro di cui 1.865 mila euro relativi al Fondo F2i – Secondo Fondo Italiano per le infrastrutture, 711 mila euro per il Fondo F2i Terzo Fondo Italiano, 18.495 mila euro per il Fondo F2i Fondo per le infrastrutture sostenibili, 2.336 mila euro per il Fondo F2i Infrastructure Debt Fund 1 Europa, 444 mila euro per il Fondo F2i Infrastructure Debt Fund 1 Italia, 1.107 mila euro per il Fondo Investimenti per l'Abitare e 10.000 mila euro per il Fondo Immobiliare Polaris Enti Previdenziali.

L'importo relativo alle fidejussioni per polizza sanitaria integrativa a favore degli iscritti è pari a 1.745 mila euro ed è conseguente alla stipula del contratto con Unisalute S.p.A. E' stata determinata ai sensi dell'art. 103 del codice dei contratti pubblici.

L'importo di 688 mila euro relativo a fidejussioni per servizi e a garanzia esecuzione lavori si riferisce a garanzie ricevute da fornitori per l'esecuzione di contratti in essere.

Si rappresenta inoltre che la Cassa, unitamente al Consiglio Nazionale dei Geometri, promuove delle convenzioni con la Pubblica Amministrazione per operazioni di censimento, efficientamento energetico e valorizzazione del patrimonio immobiliare e infrastrutturale pubblico sia direttamente che in collaborazione con l'ANCI (Associazione Nazionale Comuni Italiani). A tal fine ha ideato un Fondo rotativo – con un plafond massimo di 3 milioni di euro – con il quale anticipare, per conto dei Comuni, le spese per la liquidazione delle fatture relative alle prestazioni professionali dei geometri.

A tutto il 2023 sono state attivate le convenzioni con i Comuni di seguito indicati: Alessano (Foggia), Andrano, BAT (Barletta-Andria-Trani), Belpasso, Caltagirone, Caprarica di Lecce, Casarano, Ghilarza, Lecce, Maglie, Mesagne, Ortelle, Ossida, Panni, Poggiardo, Riola Sardo, Rolo, Scorrano e Santena.

Proseguendo in tale direzione:

- a. è stata approvata una Convenzione tra la Cassa ed i Condomini ed un Protocollo d'intesa con le Associazioni di Amministratori di Condominio e/o immobiliari la cui finalità è duplice: da un lato suscitare nei cittadini una maggiore consapevolezza dell'importanza che la qualificazione energetica e la sicurezza delle unità immobiliari sia garantita e certificata dai professionisti geometri e dall'altro provvedere all'anticipazione ai professionisti della liquidazione delle parcelle vantate nei confronti dei Condomini committenti secondo lo schema adottato per il Fondo rotativo di cui sopra, attingendo dal medesimo plafond stanziato;
- b. è stata sottoscritta un'analogo convenzione con gli Enti Ecclesiastici e le varie associazioni del clero per incentivare l'attività dei geometri associati volte alla mappatura, alla regolarizzazione e alla valorizzazione del patrimonio immobiliare, consentendo agli stessi di percepire in tempi brevi i compensi vantati nei confronti di detti committenti per gli incarichi svolti, attingendo dal medesimo plafond già menzionato.

## **CONTO ECONOMICO ANALISI DELLE COMPONENTI**

Come anticipato nel paragrafo “Forma e contenuto del bilancio”, lo schema di Conto Economico è stato redatto sulla base delle prescrizioni dei nuovi principi contabili emanati dall’OIC che non prevedono la rappresentazione in bilancio della gestione straordinaria, a seguito dell’entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015.

A seguire – come richiesto dai Ministeri Vigilanti con nota prot.n. 2567 del 5 marzo 2018 ai fini di una rappresentazione più chiara – un prospetto di riconciliazione tra il conto economico redatto secondo la precedente riclassifica comprensiva della gestione straordinaria e il conto economico redatto in conformità agli OIC vigenti.

In ottemperanza a quanto rappresentato nella nota ministeriale prot. 6198 del 27 maggio 2021, le spese per la formazione professionale e la promozione della cultura previdenziale della categoria, attesa la loro natura ricorrente, non sono state inserite nelle poste straordinarie.

Il prospetto consente anche la riconciliazione con le partite straordinarie contenute nel conto economico ex DM 27 marzo 2013 che riporta anch’esso proventi per 7.524 mila euro e oneri per 7.206 mila euro.

| CONTO ECONOMICO<br>(Riallocazione proventi e oneri straordinari esercizio 2023) | Esercizio 2023     | Proventi<br>straordinari | Oneri<br>straordinari | Esercizio 2023<br>(nuovi OIC) |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| <b>A GESTIONE PREVIDENZIALE :</b>                                               |                    |                          |                       |                               |
| <b>1) Gestione contributi (a+b-c)</b>                                           | <b>748.230.215</b> | <b>6.579.189</b>         | <b>-6.580.888</b>     | <b>748.228.516</b>            |
| a) Entrate contributive                                                         | 766.838.335        |                          |                       | 766.838.335                   |
| b) Entrate per sanzioni, oneri accessori e interessi sui contributi             | 34.678.516         |                          |                       | 34.678.516                    |
| c) Rettifiche, rimborsi, trasferimenti di contributi e relativi interessi       | 53.286.636         | -6.579.189               | 6.580.888             | 53.288.335                    |
| <b>2) Gestione prestazioni (a+b-c)</b>                                          | <b>547.721.880</b> | <b>-1.156</b>            | <b>144.147</b>        | <b>547.864.871</b>            |
| a) Spese per prestazioni istituzionali                                          | 550.005.221        |                          |                       | 550.005.221                   |
| b) Interessi passivi sulle prestazioni                                          | 5.717              |                          |                       | 5.717                         |
| c) Recupero di prestazioni e relativi interessi                                 | 2.289.058          | 1.156                    | -144.147              | 2.146.067                     |
| <b>Risultato lordo gestione previdenziale (1-2)</b>                             | <b>200.508.335</b> | <b>6.580.345</b>         | <b>-6.725.035</b>     | <b>200.363.645</b>            |
| <b>B GESTIONE DEGLI IMPIEGHI PATRIMONIALI :</b>                                 |                    |                          |                       |                               |
| <b>3) Gestione immobiliare (a-b-c)</b>                                          | <b>-1.990.428</b>  | <b>193.397</b>           | <b>-221.852</b>       | <b>-2.018.883</b>             |
| a) Redditi e proventi degli immobili                                            | 7.516.657          | 28.960                   | -221.691              | 7.323.926                     |
| b) Costi diretti di gestione                                                    | 4.176.867          | -36.578                  | 161                   | 4.140.450                     |
| c) Ammortamenti e accantonamenti di gestione                                    | 5.330.218          | -127.859                 |                       | 5.202.359                     |
| <b>4) Gestione degli impieghi mobiliari e finanziari (a-b)</b>                  | <b>12.252.790</b>  | <b>4.368</b>             | <b>-138.110</b>       | <b>12.119.048</b>             |
| a) Redditi e proventi su valori mobiliari e crediti finanziari                  | 12.474.358         | 4.368                    |                       | 12.478.726                    |
| b) Costi diretti, perdite di gestione e accantonamenti                          | 221.568            |                          | 138.110               | 359.678                       |
| <b>Risultato lordo gestione degli impieghi patrimoniali (3+4)</b>               | <b>10.262.362</b>  | <b>197.765</b>           | <b>-359.962</b>       | <b>10.100.165</b>             |
| <b>C COSTI DI AMMINISTRAZIONE :</b>                                             |                    |                          |                       |                               |
| 5) Spese per gli Organi dell'Ente (a+b+c)                                       | 4.449.161          | -2.451                   |                       | 4.446.710                     |
| a) Indennità di carica e gettoni                                                | 2.915.917          | -4                       |                       | 2.915.913                     |
| b) Rimborsi spese                                                               | 778.272            | -840                     |                       | 777.432                       |
| c) Oneri previdenziali e fiscali                                                | 754.972            | -1.607                   |                       | 753.365                       |
| 6) Costi del personale (a+b)                                                    | 9.644.321          | -89.367                  |                       | 9.554.954                     |
| a) Oneri per il personale in servizio                                           | 9.624.068          | -89.367                  |                       | 9.534.701                     |
| b) Trattamento di fine rapporto e altri accantonamenti                          | 20.253             |                          |                       | 20.253                        |
| 7) Acquisto di beni di consumo, servizi e oneri diversi                         | 10.692.840         | -654.489                 | 120.649               | 10.159.000                    |
| 8) Ammortamento beni strumentali, e accantonamenti diversi                      | 1.061.214          |                          |                       | 1.061.214                     |
| <b>Totale costi di amministrazione (5+6+7+8)</b>                                | <b>25.847.536</b>  | <b>-746.307</b>          | <b>120.649</b>        | <b>25.221.878</b>             |
| <b>RISULTATO OPERATIVO (A + B - C)</b>                                          | <b>184.923.161</b> | <b>7.524.417</b>         | <b>-7.205.646</b>     | <b>185.241.932</b>            |
| <b>D PROVENTI E ONERI FINANZIARI (9-10)</b>                                     |                    |                          |                       |                               |
| 9) Interessi attivi sui conti correnti e altri proventi finanziari              | 1.630.629          |                          |                       | 1.630.629                     |
| 10) Oneri finanziari diversi                                                    | 687.922            |                          |                       | 687.922                       |
| <b>E RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE (11-12)</b>                  |                    |                          |                       |                               |
| 11) Rivalutazioni                                                               | 0                  |                          |                       | 0                             |
| 12) Svalutazioni                                                                | 0                  |                          |                       | 0                             |
| <b>F PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (13-14)</b>                                  |                    |                          |                       |                               |
| 13) Entrate e proventi diversi                                                  | 7.524.417          | -7.524.417               |                       | 0                             |
| 14) Spese e oneri diversi                                                       | 7.205.646          |                          | -7.205.646            | 0                             |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B-C+D+E+F)</b>                              | <b>186.184.639</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>              | <b>186.184.639</b>            |
| 15) Imposte sui redditi imponibili                                              | 3.257.079          |                          |                       | 3.257.079                     |
| <b>16) RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO</b>                                       | <b>182.927.560</b> | <b>0</b>                 | <b>0</b>              | <b>182.927.560</b>            |

La gestione previdenziale presenta nella voce A1c) "Rettifiche, rimborsi, trasferimenti di contributi e relativi interessi" partite straordinarie nette per 6.580 mila euro costituite essenzialmente da riaccertamenti di residui di partite creditorie insussistenti controbilanciate dal prelievo dal Fondo svalutazione crediti quale componente positiva economica e nella voce A2c) "Recupero di prestazioni e relativi interessi" insussistenze di partite creditorie per recuperi pensionistici (144 mila euro).

Per la gestione immobiliare, le partite straordinarie riclassificate in tale sezione sono costituite, per le componenti positive di reddito, essenzialmente dal prelievo dal Fondo svalutazione crediti da locatari per 128 mila euro che controbilancia il riaccertamento di residui attivi riclassificato congiuntamente ad una insussistenza nelle componenti negative per complessivi 222 mila euro.

Per la gestione mobiliare la riallocazione tra i costi di tale sezione dell'importo di 138 mila euro è essenzialmente connessa all'escussione della garanzia prestata dalla Cassa a fronte di insolvenze di prestiti erogati agli iscritti nonché il riaccertamento di partite creditorie in contenzioso per mutui erogati a suo tempo.

Per quanto riguarda invece la voce C7) "Acquisto beni di consumo, servizi e oneri diversi", le partite straordinarie riallocate in tale voce riguardano nelle entrate principalmente sopravvenienze attive per rimborsi diversi mentre le componenti di costo riguardano principalmente insussistenze dell'attivo per il riallineamento di partite creditorie relative alle ritenute erariali (111 mila euro).

## A GESTIONE PREVIDENZIALE

La gestione previdenziale evidenzia i risultati dell'attività istituzionale della Cassa, concernente l'acquisizione dei contributi e l'erogazione delle prestazioni; i dati consuntivi dell'esercizio 2023 registrano nel complesso un risultato lordo positivo di 200.364 mila euro (115.928 mila euro al 31 dicembre 2022), determinato dalla differenza tra il risultato della gestione contributi (748.229 mila euro) e quello della gestione prestazioni (547.865 mila euro).

### A.1 Gestione contributi

Il saldo di 748.229 mila euro (655.773 mila euro al 31 dicembre 2022) è determinato dal gettito contributivo di competenza per 766.838 mila euro, al quale vanno aggiunte le entrate accessorie per 34.679 mila euro e detratti i rimborsi, i trasferimenti e le rettifiche contributive ammontanti nel complesso a 53.288 mila euro.

Nel prospetto successivo si riporta per il biennio 2023-2022 una specifica per tipologia del gettito contributivo.

| Descrizione                                                                  | 2023               | 2022               | Variazioni        |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Contributi obbligatori :                                                     |                    |                    |                   |
| - contributi soggettivi minimi                                               | 248.556.559        | 247.905.685        | 650.874           |
| - contributi integrativi minimi                                              | 122.346.597        | 121.851.333        | 495.264           |
| - autoliquidazione contributi soggettivi                                     | 261.835.095        | 201.468.731        | 60.366.364        |
| - autoliquidazione contributi integrativi                                    | 102.599.735        | 75.629.931         | 26.969.804        |
|                                                                              | <b>735.337.986</b> | <b>646.855.680</b> | <b>88.482.306</b> |
| Altri contributi :                                                           |                    |                    |                   |
| - recupero contributi evasi e relativi interessi                             | 19.736.687         | 9.533.324          | 10.203.363        |
| - contributi per maternità                                                   | 2.328.347          | 1.015.947          | 1.312.400         |
| - ricongiunzioni, riserve matematiche e altre entrate di natura contributiva | 9.435.315          | 12.089.344         | -2.654.029        |
| <b>Totale entrate contributive</b>                                           | <b>766.838.335</b> | <b>669.494.295</b> | <b>97.344.040</b> |

Rispetto all'anno precedente, il gettito contributivo complessivo dell'esercizio 2023 (766.838 mila euro) presenta un incremento in valori assoluti di 97.344 mila euro (+14,6%).

Il dato consuntivo relativo alla contribuzione obbligatoria ordinaria degli iscritti è pari a 735.338 mila euro con un incremento rispetto al precedente esercizio di 88.482 mila euro (+13,7%). In particolare, il gettito complessivo del contributo soggettivo (minimi e autoliquidazioni) è pari a 510.392 mila euro contro i corrispondenti 449.374 mila euro dell'esercizio 2022 (+13,6%) mentre il gettito del contributo integrativo complessivo (minimi e autoliquidazioni) è pari a 224.946 mila euro contro i corrispondenti 197.481 mila euro del precedente esercizio (+13,9%).

Con specifico riferimento al gettito dei minimi, si registra un leggero incremento rispetto al precedente esercizio che si compone di variazioni di segno opposto: da un lato una flessione per effetto della contrazione della platea, dall'altra un incremento per la rivalutazione dei contributi capitari nella misura dell'1,9%.

Il gettito delle autoliquidazioni risente dell'incremento dei redditi di categoria e del volume d'affari che registrano nei loro valori medi un incremento rispettivamente del 19,4% e del 13,9% rispetto al precedente esercizio. Tali incrementi consolidano il trend positivo avviato già nel precedente esercizio e conseguente agli interventi normativi varati dal Governo per il settore dell'edilizia e delle costruzioni che hanno amplificato il cd. "ecobonus", "sisma bonus" e "superbonus 110" – in aggiunta al "bonus per ristrutturazione e facciate" - favorendo gli investimenti di recupero del patrimonio edilizio privato italiano e aumentando pertanto le commesse tecniche.

Nello specifico il gettito derivante dalle autoliquidazioni del contributo soggettivo registra un incremento del 30% e per quanto attiene al gettito derivante dalle autoliquidazioni dell'integrativo si registra un maggior importo rispetto al 2022 del 35,7%.

Si riporta di seguito l'evidenza delle medie reddituali per il biennio 2023-2022 determinate escludendo le dichiarazioni relative all'anno di cancellazione, da cui si evince il consolidamento della ripresa dei redditi di categoria per l'anno 2023 (redditi prodotti nell'anno 2022):

| ANNO                        | 2023   | 2022   | Variazione | Variazione % |
|-----------------------------|--------|--------|------------|--------------|
| Media reddito professionale | 37.635 | 31.525 | 6.109      | 19,38%       |
| Media volume d'affari       | 52.592 | 46.177 | 6.415      | 13,89%       |

Quanto alle altre partite contributive, esse riguardano in particolare:

- i recuperi e gli interessi di contribuzione evasa per complessivi 19.737 mila euro. Tale somma è costituita dalle inadempienze emerse a seguito dell'attività di vigilanza" (volta all'evasione contributiva attraverso il controllo incrociato di diverse banche dati) per periodi pregressi per complessivi 6.882 mila euro, per 8.809 mila euro da interessi per morosità in massima parte rese esecutive nell'esercizio e per 4.046 mila euro dal recupero morosità anni pregressi, per effetto anche di dichiarazioni presentate nel corso del 2023 successivamente alla scadenza;
- la contribuzione relativa alla maternità pari a 2.328 mila euro (1.016 mila euro nel precedente esercizio). L'incremento è correlato al maggior importo del contributo capitaro, passato da 15 a 30 euro, per effetto sia della L. 234/2021 che ha previsto tre mensilità di indennità in più per le lavoratrici con reddito inferiore a 8.145 euro da rivalutare e il D.Lgs. 305/2022 che ha esteso il diritto all'indennità di maternità per lavoratrici autonome in caso di gravidanza a rischio. Si rammenta che la misura del contributo è finalizzata al mantenimento della copertura delle prestazioni nell'ambito della specifica contabilità nella quale affluiscono anche gli apporti dello Stato;
- le ricongiunzioni, le riserve matematiche e altre entrate di natura contributiva per complessivi 9.435 mila euro a fronte dei 12.089 mila euro del precedente esercizio. A decorrere dall'anno 2020 tale importo è comprensivo di un "contributo volontario" che nell'anno 2023 ammonta a 6.055 mila euro (5.636 mila euro nel precedente esercizio): è stata introdotta la possibilità di versare una ulteriore quota di contribuzione soggettiva, variabile tra l'1% e il 10% del reddito professionale dichiarato, che consente di ottenere, al momento della maturazione del diritto alla pensione, una quota aggiuntiva calcolata con il sistema contributivo.

A conclusione della disamina delle entrate contributive, si riportano qui di seguito gli importi adeguati dei contributi minimi annui relativi al biennio 2023/2022, nonché i limiti di reddito cui rapportare l'aliquota del contributo soggettivo:

| IMPORTI CONTRIBUTI MINIMI E LIMITI DI REDDITO                                         | Anno 2023 | Anno 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Contributo soggettivo minimo iscritti                                                 | 3.405,00  | 3.340,00  |
| Contributo soggettivo minimo pensionati attivi                                        | 3.405,00  | 3.340,00  |
| Contributo soggettivo minimo pensionati attivi di invalidità                          | 1.705,00  | 1.670,00  |
| Contributo soggettivo minimo per i neo iscritti (*) per il primo anno                 | 851,25    | 835,00    |
| Contributo soggettivo minimo per i neo iscritti (*) per il secondo anno               | 1.705,00  | 1.670,00  |
| Contributo soggettivo minimo per neodiplomati per i primi due anni e per i praticanti | 851,25    | 835,00    |
| Contributo soggettivo minimo per neodiplomati per i successivi tre anni               | 1.705,00  | 1.670,00  |
| Contributo integrativo minimo iscritti e pensionati attivi                            | 1.705,00  | 1.670,00  |

(\*) Iscritti alla Cassa per la prima volta con età compresa tra i 31 e i 55 anni

Anno 2023 : reddito sino a €. 159.800,00 aliquota del 18% (dedotto il contributo minimo); per la parte eccedente aliquota del 3,5%.

Anno 2022 : reddito sino a €. 156.800,00 aliquota del 18% (dedotto il contributo minimo); per la parte eccedente aliquota del 3,5%.

Le altre componenti della gestione contributi sono costituite da sanzioni, oneri accessori e interessi sui contributi per complessivi 34.679 mila euro e a deduzione, le rettifiche, i rimborsi, i trasferimenti di contributi e relativi interessi per un ammontare complessivo di 53.288 mila euro; quest'ultima partita è comprensiva dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti contributivi per 44.091 mila euro (dopo un prelievo dal Fondo svalutazione crediti contabilizzato pari a 5.068 mila euro).

Nella voce "Rettifiche, rimborsi, trasferimenti di contributi e relativi interessi" sono altresì iscritti i riaccertamenti dei residui per partite creditorie contributive e il relativo prelievo dal predetto Fondo svalutazione crediti contributivi.

Si tratta di partite precedentemente iscritte nella gestione straordinaria e allocate nella sezione di conto economico gestione previdenziale, come illustrato nel paragrafo iniziale delle analisi delle componenti del conto economico nella presente nota esplicativa.

## A.2 Gestione prestazioni

La gestione presenta per l'esercizio 2023 un saldo di 547.865 mila euro (539.845 mila euro al 31 dicembre 2022), costituito dagli oneri per prestazioni istituzionali (550.005 mila euro) e dagli interessi passivi sulle stesse al netto dei relativi recuperi (2.140 mila euro).

Relativamente alle prestazioni si evidenzia qui di seguito una specifica delle stesse per il biennio 2023-2022.

| Descrizione                                                                                   | 2023               | 2022               | Variazioni       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Prestazioni pensionistiche                                                                    | 538.890.084        | 532.759.271        | 6.130.813        |
| Provvidenze straordinarie                                                                     | 949.457            | 804.599            | 144.858          |
| Accantonamento al fondo provvidenze straordinarie                                             | 1.950.788          | 1.617.743          | 333.045          |
| Spese per assistenza sanitaria e TCM                                                          | 6.786.652          | 6.338.220          | 448.432          |
| Indennità di maternità e paternità                                                            | 1.402.586          | 1.142.568          | 260.018          |
| Maggiorazione pensioni art. 6 Legge 140/1985 e benefici vittime del dovere art. 2 L. 206/2004 | 25.654             | 30.380             | -4.726           |
| Interessi prestiti agli iscritti - Covid-19                                                   | 0                  | 4.959              | -4.959           |
| <b>Totale spese per prestazioni istituzionali</b>                                             | <b>550.005.221</b> | <b>542.697.740</b> | <b>7.307.481</b> |

Come si evince dal prospetto che precede, l'onere complessivo delle prestazioni per il 2023 presenta, rispetto all'esercizio precedente, un incremento di 7.307 mila euro, determinato essenzialmente dagli aumenti delle erogazioni pensionistiche (6.131 mila euro) riconducibile alla rivalutazione nella misura dell'1,9%.

L'incremento della voce "Spese per assistenza sanitaria e TCM" per 448 mila euro è essenzialmente connesso ai maggiori oneri contrattuali per la copertura Temporanea Caso Morte (TCM), che garantisce l'erogazione ai beneficiari (eredi legittimi o testamentari dell'iscritto) di 14.100 euro a prescindere dall'età anagrafica, prevedendo inoltre la possibilità di sottoscrivere una copertura aggiuntiva, con onere a proprio carico e detraibile ai fini fiscali.

Le indennità di maternità presentano un incremento rispetto al precedente esercizio correlato in massima parte alle disposizioni normative già menzionate di cui alla L. 234/2021 che ha riconosciuto alle lavoratrici con redditi inferiori a 8.145 euro ulteriori tre mesi di indennità di maternità nonché alle disposizioni di cui al D.Lgs *conciliazione vita-lavoro*, che ha esteso il diritto all'indennità di maternità per le lavoratrici autonome in caso di gravidanza a rischio.

Nessun importo è iscritto a titolo di interessi sostenuti dalla Cassa nell'ambito degli interventi a supporto della liquidità finanziaria dei professionisti tramite l'accesso al microcredito, in quanto l'iniziativa si è conclusa in data 31 marzo 2022.

Tra i recuperi di prestazioni sono compresi il recupero indennità di maternità ex D.Lgs 151/2001 per 389 mila euro, i recuperi relativi alle maggiorazioni dei trattamenti pensionistici e vittime del dovere per complessivi 26 mila euro e il prelievo dal Fondo provvidenze straordinarie per 949 mila euro, a copertura dell'onere erogato nell'esercizio per le provvidenze straordinarie.

## B GESTIONE DEGLI IMPIEGHI PATRIMONIALI

La gestione degli impieghi patrimoniali rileva i risultati sia degli investimenti a medio e lungo termine, sia dell'eventuale utilizzo delle eccedenze finanziarie in operazioni a breve termine, in attesa di impieghi più redditizi. Non sono invece compresi gli interessi sui depositi in conto corrente, evidenziati tra i proventi finanziari (voce D.9).

Il rendiconto del 2023 evidenzia un risultato complessivo di 10.100 mila euro (10.108 mila euro al 31 dicembre 2022), determinato dal disavanzo della gestione immobiliare di 2.019 mila euro e dal risultato positivo della gestione degli impieghi mobiliari e finanziari di 12.119 mila euro.

### B.3 Gestione immobiliare

La gestione immobiliare registra per l'esercizio 2023 entrate per complessivi 7.324 mila euro, costi di diretta imputazione (comprensivi di Imu) pari a complessivi 4.140 mila euro, ammortamenti e accantonamenti per complessivi 5.202 mila euro con un saldo, come anticipato, di - 2.019 mila euro (2.896 mila euro al 31 dicembre 2022).

Nel prospetto che segue, si riporta per aggregati una specifica delle componenti gestionali di entrata e di spesa per il biennio 2023-2022.

| Descrizione                                                 | 2023              | 2022             | Variazioni        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <i>Affitti di immobili</i>                                  | 6.578.613         | 8.672.785        | -2.094.172        |
| <i>Rimborsi spese da locatari e altri proventi</i>          | 745.313           | 436.873          | 308.440           |
| Totale redditi e proventi di gestione ( a )                 | 7.323.926         | 9.109.658        | -1.785.732        |
| <i>Manutenzioni, oneri e servizi diversi</i>                | 2.165.405         | 2.642.526        | -477.121          |
| <i>IMU e TASI</i>                                           | 1.974.696         | 1.968.013        | 6.683             |
| <i>Accantonamento quota TFR per i portieri</i>              | 349               | 212              | 137               |
| Totale costi diretti di gestione ( b )                      | 4.140.450         | 4.610.751        | -470.301          |
| <i>Ammortamento immobili</i>                                | 2.051.911         | 2.051.911        | 0                 |
| <i>Accantonamento Fondo Rischi Patrimonio Immobiliare</i>   | 3.278.307         | 0                | 3.278.307         |
| <i>Accantonamenti e prelievi fondo svalutazione crediti</i> | -127.859          | -449.156         | 321.297           |
| Totale ammortamenti e accantonamenti di gestione ( c )      | 5.202.359         | 1.602.755        | 3.599.604         |
| <b>Risultato gestione immobiliare ( a - b - c )</b>         | <b>-2.018.883</b> | <b>2.896.152</b> | <b>-4.915.035</b> |

Rispetto al precedente esercizio, il risultato della gestione immobiliare presenta una flessione di 4.915 mila euro quale risultante algebrica di minori redditi e proventi (- 1.786 mila euro), di minori costi diretti di gestione (-470 mila euro) e di maggiori ammortamenti, e accantonamenti dell'esercizio (+ 3.600 mila euro).

Le entrate relative agli affitti presentano una flessione correlata in particolare con la cessazione di un importante contratto di locazione per il quale alla data di redazione del presente bilancio sono in corso trattative, mentre la voce "Rimborsi spese da locatari e altri proventi" presenta un incremento di 308 mila euro. L'importo di 745 mila euro è la risultante algebrica composta essenzialmente da rimborsi spese da locatari per 938 mila euro (802 mila euro al 31 dicembre 2022) e dalle componenti straordinarie allocate nella gestione immobiliare - in ottemperanza ai dettati del D.Lgs. 139/2015 - costituite da una componente negativa a titolo di riaccertamento di residui attivi per 122 mila euro (450 mila euro al 31 dicembre 2022) e da una insussistenza pari a 98 mila euro correlata essenzialmente ai lavori di rifacimento delle facciate di uno stabile di proprietà della Cassa, tuttora in corso.

Le voci relative ai costi presentano una flessione di 470 mila euro per minori oneri diversi della gestione. Le imposte e gli ammortamenti sono invece sostanzialmente allineati al precedente esercizio.

Risultano iscritti nelle successive voci il prelievo dal Fondo svalutazione crediti da locatari in decurtazione per 128 mila euro, a seguito di un aggiornamento dell'analisi sulla realizzabilità dei crediti da locatari in contenzioso e l'ulteriore accantonamento al fondo rischi patrimonio immobiliare pari a 3.278 mila euro per il cui commento si rinvia a quanto riportato al paragrafo "Fondi per Rischi e Oneri".

#### B.4 Gestione degli impieghi mobiliari e finanziari

La gestione degli impieghi mobiliari e finanziari presenta per il 2023 redditi, proventi e prelievi per complessivi 12.478 mila euro e costi diretti per 360 mila euro con un risultato positivo di 12.119 mila euro (7.211 mila euro al 31 dicembre 2022).

Nel prospetto che segue, si riporta per aggregati una specifica delle componenti reddituali e di costo per il biennio 2023-2022.

| Descrizione                                                                 | 2023              | 2022             | Variazioni       |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Redditi da impieghi mobiliari                                               | 4.488.674         | 3.728.939        | 759.735          |
| <i>Utili da impieghi in fondi mobiliari di investimento</i>                 | <i>4.488.674</i>  | <i>3.728.939</i> | <i>759.735</i>   |
| Interessi e proventi su impieghi finanziari diversi                         | 7.990.052         | 3.717.676        | 4.272.376        |
| <i>Interessi su prestiti e mutui al personale</i>                           | <i>24.989</i>     | <i>41.215</i>    | <i>-16.226</i>   |
| <i>Altri interessi e proventi</i>                                           | <i>4.368</i>      | <i>0</i>         | <i>4.368</i>     |
| <i>Plusvalenza da acquisto crediti fiscali</i>                              | <i>0</i>          | <i>454.388</i>   | <i>-454.388</i>  |
| <i>Utili da partecipazioni societarie</i>                                   | <i>5.488.895</i>  | <i>3.094.400</i> | <i>2.394.495</i> |
| <i>Proventi su titoli di Stato</i>                                          | <i>2.471.800</i>  | <i>127.673</i>   | <i>2.344.127</i> |
| Totale redditi e proventi su valori mobiliari e crediti finanziari (a)      | 12.478.726        | 7.446.615        | 5.032.111        |
| Costi diretti degli impieghi mobiliari e finanziari e perdite di gestione   | 359.678           | 235.148          | 124.530          |
| <i>Costi diretti degli impieghi mobiliari e finanziari e rettifiche</i>     | <i>359.678</i>    | <i>235.148</i>   | <i>124.530</i>   |
| Totale costi diretti, perdite di gestione e accantonamenti (b)              | 359.678           | 235.148          | 124.530          |
| <b>Risultato della gestione degli impieghi mobiliari e finanziari (a-b)</b> | <b>12.119.048</b> | <b>7.211.467</b> | <b>4.907.581</b> |

Come si evince dal prospetto che precede, l'esercizio 2023 presenta per gli impieghi mobiliari e finanziari un incremento di 4.907 mila euro rispetto al precedente esercizio.

Tale variazione risulta determinata da una sommatoria algebrica costituita da maggiori redditi e proventi su valori mobiliari e crediti finanziari per 5.032 mila euro e da maggiori costi diretti, perdite di gestione e accantonamenti per 125 mila euro.

I proventi sono costituiti essenzialmente da proventi distribuiti dal Terzo Fondo F2i per 3.885 mila euro, da proventi distribuiti dal V Fondo F2i Fondo per le Infrastrutture Sostenibili per 301 mila euro, da proventi su titoli di Stato per 2.472 mila euro e dalla distribuzione di dividendi delle società partecipate Arpinge S.p.A. (4.038 mila euro), F2i Sgr (686 mila euro), Investire SGR S.p.A. (464 mila euro) e Quaestio Holding S.A (300 mila euro).

Le voci dei costi presentano un incremento riconducibile in massima parte a componenti straordinarie costituite da un'insussistenza di un credito per un contenzioso relativo ad un mutuo erogato a suo tempo dall'Ente (87 mila euro) e per l'escussione di somme da parte dell'Istituto Tesoriere per prestiti erogati agli iscritti e garantiti dalla Cassa (50 mila euro).

## **C COSTI DI AMMINISTRAZIONE**

I costi di amministrazione ammontano nell'esercizio 2023 a complessivi 25.222 mila euro (22.679 mila euro al 31 dicembre 2022), pari allo 0,91% del patrimonio netto e all'11,4% del contributo integrativo dovuto nel 2023.

Si riferiscono alle spese per gli Organi dell'Ente (4.447 mila euro), ai costi per il personale (9.555 mila euro), alle spese per l'acquisto di beni di consumo, servizi e oneri diversi (10.159 mila euro) e agli ammortamenti di beni strumentali (complessivi 1.061 mila euro).

### **C.5 Spese per gli Organi dell'Ente**

L'onere di competenza 2023 pari a 4.447 mila euro (4.200 mila euro al 31 dicembre 2022) si riferisce ai compensi fissi per i componenti gli Organi di amministrazione e ai compensi e rimborsi spese ai predetti componenti in relazione alle sedute effettuate nell'anno, per un ammontare complessivo di 4.105 mila euro nonché ai compensi e rimborsi al Collegio Sindacale per 342 mila euro.

L'incremento rispetto al precedente esercizio (+5,9%) risulta più contenuto rispetto alla rivalutazione dell'indice ISTAT pari all' 11,3%.

Come anticipato nel paragrafo "Forma e contenuto del bilancio", ai fini di assolvere meglio alla funzione informativa e in linea con il Regolamento di Amministrazione e Contabilità, la voce nel conto economico è stata ulteriormente suddivisa nelle sue componenti ed è costituita per 2.916 mila euro da compensi, per 778 mila euro da rimborsi spese e per 753 mila euro da oneri previdenziali e fiscali.

## C.6 Costi del personale

I costi per il personale, comprensivi degli interventi assistenziali, delle spese per la formazione, degli accantonamenti al fondo TFR e accantonamenti vari, ammontano nel 2023 a complessivi 9.555 mila euro (9.682 mila euro al 31 dicembre 2022), come evidenziato nel prospetto che segue ove si riporta una specifica per aggregati degli oneri in questione, raffrontati con i corrispondenti valori del precedente esercizio.

| Descrizione                                                        | 2023             | 2022             | Variazioni      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Retribuzioni al personale                                          | 6.793.258        | 6.848.616        | -55.358         |
| - Stipendi e assegni fissi al personale                            | 4.908.493        | 5.055.731        | -147.238        |
| - Compensi per lavoro straordinario, turni e compensi incentivanti | 1.812.178        | 1.686.614        | 125.564         |
| - Compensi diversi, indennità e rimborsi per missioni              | 72.587           | 106.271          | -33.684         |
| Oneri previdenziali a carico dell'Ente                             | 2.515.371        | 2.420.711        | 94.660          |
| Interventi assistenziali e oneri diversi per il personale          | 193.337          | 287.333          | -93.996         |
| Spese per la formazione e aggiornamento professionale              | 32.735           | 36.434           | -3.699          |
| <b>Totale</b>                                                      | <b>9.534.701</b> | <b>9.593.094</b> | <b>-58.393</b>  |
| Accantonamento al fondo indennità di anzianità, TFR e Fondo Oneri  | 20.253           | 89.400           | -69.147         |
| <b>Totale costi per il personale</b>                               | <b>9.554.954</b> | <b>9.682.494</b> | <b>-127.540</b> |

Come rilevasi dai dati che precedono, rispetto al consuntivo 2022 le spese di cui trattasi registrano nel complesso una riduzione dell' 1,3% pari a 127 mila euro.

La variazione è la risultanza algebrica di diverse componenti:

- una diminuzione della voce "Stipendi e assegni fissi al personale" correlata con la circostanza che nel precedente esercizio erano contabilizzati gli arretrati dovuti per il rinnovo del CCNL;
- un incremento della voce "Compensi per lavoro straordinario, turni e compensi incentivanti";
- una diminuzione della voce "Compensi diversi, attività e rimborsi per missioni" essenzialmente riconducibile a minori "premi di anzianità" erogati in ottemperanza alle previsioni contrattuali vigenti;
- un incremento della voce "Oneri previdenziali a carico dell'Ente" da ricondurre ad un aumento delle aliquote contributive;
- un decremento complessivo della voce relativa agli "Interventi assistenziali e oneri diversi per il personale" che risente da un lato di una maggiore spesa per buoni pasto erogati, e dall'altro del rilascio del Fondo rischi contenzioso connesso con una vertenza sindacale per il cui commento si rinvia a quanto riportato al paragrafo "Fondi per Rischi ed Oneri".

Si rappresenta inoltre che la Cassa Geometri – in applicazione dell'art. 5 comma 7 D.L.95/2012 convertito in L. 135/2012 che dispone l'erogazione di buoni pasto per un valore nominale non superiore a 7 euro – a decorrere dal 1° ottobre 2012 ha adeguato il valore nominale dei buoni pasto attribuiti al personale.

Anche nell'anno 2023 è stato rispettato il divieto di erogare trattamenti economici in sostituzione della fruizione delle ferie di cui all'art. 8 comma 5 del D.L. 95/2012 convertito in L. 135/2012.

### C.7 Acquisto beni di consumo, servizi e oneri diversi

Le spese in questione ammontano nel complesso a 10.159 mila euro (7.847 mila euro al 31 dicembre 2022) e riguardano diverse partite di cui se ne fornisce, nel prospetto che segue, una specifica per aggregati relativamente al biennio 2023-2022.

| Descrizione                                                                                       | 2023              | 2022             | Variazioni       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Oneri per la riscossione dei contributi e l'erogazione delle prestazioni                          | 1.809.885         | 1.953.582        | -143.697         |
| Spese per la Sede (pulizia, vigilanza, manutenzione e adattamento locali e relativi impianti)     | 481.917           | 791.755          | -309.838         |
| Prestazioni e servizi diversi dall'esterno                                                        | 365.576           | 265.587          | 99.989           |
| Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori                                             | 4.930.447         | 2.395.826        | 2.534.621        |
| Oneri diversi                                                                                     | 748.998           | 635.064          | 113.934          |
| Spese per la formazione professionale e la promozione della cultura previdenziale della categoria | 388.309           | 375.705          | 12.604           |
| Spese diverse per il funzionamento degli uffici                                                   | 1.433.868         | 1.429.261        | 4.607            |
| - Spese per i servizi automatizzati                                                               | 623.538           | 325.799          | 297.739          |
| - Manutenzione e riparazione macchine, mobili e attrezzature d'ufficio                            | 21.003            | 22.197           | -1.194           |
| - Spese postali e varie di spedizione                                                             | 87.908            | 89.636           | -1.728           |
| - Spese telefoniche e telegrafiche                                                                | 122.361           | 141.082          | -18.721          |
| - Acquisizione temporanea di risorse                                                              | 4.656             | 4.800            | -144             |
| - Acqua, illuminazione, forza motrice e riscaldamento                                             | 190.932           | 179.101          | 11.831           |
| - Cancelleria, stampati e materiali vari di consumo                                               | 7.776             | 211.284          | -203.508         |
| - Altre spese per il funzionamento degli uffici                                                   | 375.694           | 455.362          | -79.668          |
| <b>Totale spese di acquisto beni di consumo, servizi e oneri diversi</b>                          | <b>10.159.000</b> | <b>7.846.780</b> | <b>2.312.220</b> |

Gli oneri per la riscossione dei contributi e l'erogazione delle prestazioni, ammontanti a complessivi 1.810 mila euro (1.954 mila euro nel 2022), costituiscono costi specifici della gestione previdenziale: essi sono infatti determinati dalle spese e competenze per la riscossione dei contributi (Concessionari e Agenzia delle Entrate) per 558 mila euro (698 mila euro nel 2022), dalle spese per accertamenti sanitari finalizzati al riconoscimento del diritto alla pensione per invalidità per 273 mila euro (232 mila euro nel 2022), dagli oneri per i servizi decentrati per 978 mila euro (1.023 mila euro nel 2022).

Le spese per la Sede pari a 482 mila euro (792 mila euro nel 2022) si riferiscono agli oneri riguardanti i servizi necessari per assicurare un'adeguata utilizzazione strumentale dei locali e relativi impianti della sede della Cassa; la flessione rispetto al precedente esercizio si motiva con la circostanza che nel 2022 sono stati eseguiti lavori di manutenzione degli impianti elettrici e lavori di controsoffittatura.

Le spese per liti ed arbitraggi sono pari a 4.930 mila euro (2.396 mila euro nel 2022) e risentono dell'attività di recupero crediti avviata a mezzo legali.

Le spese per prestazioni e servizi dall'esterno riguardano incarichi professionali per lo svolgimento di specifiche attività, anche previste da apposite disposizioni normative, che non possono essere svolte all'interno, quali in particolare la certificazione dei bilanci, la redazione dei bilanci tecnici, attività di internal audit e prestazioni notarili. Nel 2023 tali spese ammontano a 365 mila euro (265 mila euro nel 2022).

Gli oneri amministrativi diversi, che ammontano nel complesso a 749 mila euro a fronte dei 635 mila euro nel 2022, si riferiscono a spese per consulenze (78 mila euro), a oneri di rappresentanza, a spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni (43 mila euro), a tasse e tributi diversi e altri oneri (628 mila euro complessivi). Si fa presente che nell'importo dei tributi allocati tra gli oneri amministrativi è iscritta anche l'Irap che nel 2023 ammonta a 347 mila euro. L'Irap non è inclusa tra le "Imposte sui redditi imponibili" di cui al punto "13" del conto economico in quanto, contrariamente a quanto avviene per le imprese, il tributo per gli Enti no-profit come la Cassa Geometri viene calcolato non sui redditi aziendali, bensì sull'ammontare delle retribuzioni del personale dipendente e sugli emolumenti dei sindaci ministeriali (art. 10 del D.Lgs 15 dicembre 1997 n. 446).

Le spese per la formazione professionale e la promozione della cultura previdenziale di categoria ammontano a 388 mila euro (376 mila euro nel 2022) e sono comprensivi di 150 mila euro a titolo di contributo alla Fondazione Geometri per la cui informativa sulle attività si rinvia al commento sulla "Situazione economica " paragrafo b) Gestione previdenziale della Relazione sulla gestione.

Le spese diverse per il funzionamento degli uffici ammontano nel complesso a 1.434 mila euro (1.429 mila euro nel 2022). La variazione si compone di movimentazioni sostanzialmente compensative:

- da un incremento delle spese per i sistemi informativi (+298 mila euro);
- da un decremento delle spese per materiali di consumo anche per effetto dello slittamento dell'invio della lettera infografica agli iscritti (-204 mila euro).

## C.8 Ammortamento beni strumentali

Le partite di cui trattasi, concernenti gli ammortamenti di beni strumentali, ammontano nel 2023 a 1.061 mila euro (949 mila euro al 31 dicembre 2022), come si rileva dal prospetto che segue:

| Descrizione                                      | 2023             | 2022           | Variazioni     |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Ammortamento immobile Sede                       | 414.662          | 414.662        | 0              |
| Ammortamento impianti, attrezzature e macchinari | 402.285          | 343.193        | 59.092         |
| Ammortamento mobili, arredi e macchine d'ufficio | 12.605           | 8.004          | 4.601          |
| Ammortamento prodotti programma (software)       | 231.662          | 183.367        | 48.295         |
| <b>Totale ammortamento beni strumentali</b>      | <b>1.061.214</b> | <b>949.226</b> | <b>111.988</b> |

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base delle seguenti aliquote: 1% per l'immobile della Sede (Palazzo Corrodi); 20% per impianti, attrezzature e macchinari; 25% per automezzi; 12% per mobili, arredi e macchine d'ufficio; 33,33% per software.

## D PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce registra un saldo di 943 mila euro (-326 euro al 31 dicembre 2022). Si riferisce ai proventi e agli interessi attivi sui depositi in conto corrente, per complessivi 1.631 mila euro; gli oneri, ammontanti altresì a 688 mila euro, riguardano interessi passivi diversi, spese e commissioni bancarie.

## E RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nessun importo è registrato sotto tale voce.

## 13 Imposte sui redditi imponibili

L'ammontare iscritto in bilancio pari a 3.257 mila euro (3.237 mila euro al 31 dicembre 2022) si riferisce all'imposta di pertinenza dell'esercizio 2023.

Si fornisce qui di seguito una specifica dei movimenti in questione e una sintesi della determinazione del saldo a debito Ires per l'anno 2023.

### IRES 2023

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Imposta lorda (ACCONTI) | 3.231.050     |
| saldo a debito 2022     | 416.892       |
| Importo pagato          | 3.647.942     |
| <br>Imposta 2023        | <br>3.257.079 |
| <br>Ires a debito 2023  | <br>26.029    |

### DETERMINAZIONE SALDO IRES 2023

|                                               |               |
|-----------------------------------------------|---------------|
| Redditi immobiliari                           | 7.977.169     |
| Redditi diversi (inclusi redditi di capitale) | 5.635.215     |
| Totale reddito imponibile                     | 13.612.384    |
| <br>Ammontare Ires esercizio 2023             | <br>3.266.972 |
| Detrazioni d'imposta                          | 9.893         |
| Acconti versati nel 2023                      | 3.231.050     |
| Saldo Ires a debito                           | 26.029        |

## RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario, redatto sulla base delle indicazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità nel Principio Contabile n. 10, costituisce parte integrante del bilancio consuntivo d'esercizio, ai sensi delle modifiche apportate dal D.Lgs. 139/2015 all'art. 2423 del Codice Civile. Il rendiconto finanziario è un prospetto contabile che presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio. I flussi finanziari del rendiconto rappresentano un aumento o una diminuzione dell'ammontare delle disponibilità liquide, tali flussi sono distinti nelle seguenti attività:

- attività operativa: comprende le operazioni, in termini di flussi finanziari, connesse con l'attività istituzionale dell'Ente (entrate contributive e accessorie, uscite per prestazioni istituzionali e accessorie), nonché tutte le operazioni funzionali e complementari all'attività istituzionale (operazioni relative alla gestione immobiliare e mobiliare, costi di amministrazione);
- attività di investimento: comprende le operazioni di acquisto e di vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate;
- attività di finanziamento: comprende le operazioni di ottenimento e di restituzione delle disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

La somma algebrica dei flussi finanziari di ciascuna categoria sopraindicata rappresenta la variazione netta (incremento o decremento) delle disponibilità liquide avvenuta nel corso dell'esercizio.

L'OIC 10 prevede due schemi per la redazione del rendiconto finanziario:

- 1) Il primo prevede la determinazione del flusso dell'attività operativa con il metodo indiretto;
- 2) Il secondo prevede la determinazione del flusso dell'attività operativa con il metodo diretto.

La redazione del prospetto del bilancio Cassa Geometri è quello redatto con il metodo diretto.

Il flusso finanziario dell'attività operativa, il cui saldo 2023 è pari a 130.726 mila euro, è costituito dalla somma algebrica di diverse componenti di entrata e di uscita: tra le più consistenti la voce incassi da clienti che riguarda principalmente gli incassi per contributi, interessi, sanzioni e maggiorazioni sugli stessi (700.760 mila euro) e incassi relativi alla locazione degli immobili di proprietà dell'Ente (7.741 mila euro). Gli altri incassi (133.617 mila euro) riguardano entrate di varia natura ed entrate per partite di giro (132.078 mila euro) costituite dalle ritenute erariali, ritenute previdenziali ed assistenziali, trattenute per conto di terzi e partite in conto sospesi; in tale macro categoria sono allocati gli incassi da parte dello Stato quale rimborso a fronte delle anticipazioni effettuate dalla Cassa per le "indennità una tantum" ex D.L. 50/2022 (Decreto aiuti) versate agli iscritti e rimborsate per 1.248 mila euro nel mese di dicembre.

Per quanto riguarda i pagamenti dell'attività operativa, la voce più consistente è costituita dalle uscite per prestazioni (551.541 mila euro) e dalle uscite relative alle partite di giro (138.720 mila euro) speculari alle voci di entrata e come detto relative a ritenute erariali, ritenute previdenziali ed assistenziali, trattenute per conto di terzi e partite in conto sospesi e delle indennità *una tantum* erogate ai sensi del D.L. 50/2022 (c.d. *decreto aiuti*) e D.L. 144/2022 (c.d. *decreto aiuti-ter*). Incidono sul saldo dell'attività operativa anche i pagamenti a fornitori per acquisti e per servizi (complessivi 9.636 mila euro), i pagamenti al personale (9.920 mila euro) e i dividendi incassati (9.978 mila euro).

Rispetto all'esercizio 2022, il saldo dell'attività operativa registra un incremento di circa 83.293 mila euro per effetto algebrico di maggiori contributi incassati (+94.907 mila euro), di maggiori oneri per prestazioni previdenziali erogate (+ 8.909 mila euro) e di maggiori incassi di dividendi e proventi (+ 3.154 mila euro).

Il flusso finanziario dell'attività di investimento presenta per l'anno 2023 un saldo di - 103.197 mila euro (- 53.304 mila euro nell'esercizio 2022); la variazione è connessa principalmente ai maggiori investimenti occorsi nell'esercizio.

La somma algebrica dei flussi finanziari dell'attività operativa, di investimento e di finanziamento (pari a 29.880 mila euro) costituisce la variazione delle disponibilità liquide che da 81.821 mila euro al 1° gennaio 2023 si attestano a 111.701 mila euro al 31 dicembre 2023.

Si precisa che tale disponibilità si riferisce esclusivamente al solo conto corrente di tesoreria, in quanto gli altri importi iscritti nella voce "altri conti correnti" delle disponibilità liquide sono confluite nel conto corrente di tesoreria (con conseguente effettiva disponibilità delle somme) solo nei primi giorni dell'esercizio 2024 (paragrafo B.IV).

## **FATTI DI RILIEVO SUCCESSIVI ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Alla data di redazione del presente bilancio consuntivo 2023 sono trascorsi due anni dallo scoppio del conflitto russo-ucraino a cui si è aggiunto il conflitto israelo-palestinese. Gli impatti delle guerre continuano a rappresentare fonte di preoccupazione per la stabilità delle economie occidentali e più in generale per l'economia mondiale, sebbene dopo momenti di forte turbolenza sia finanziaria che politica, si sono costituiti nuovi equilibri seppur non duraturi e certi.

o o o o o o o o

A conclusione della nota esplicativa, si riporta nel prospetto che segue il numero dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2023.

|                                |                 | Uomini    | Donne     | Totali<br>parziali | Totali<br>complessivi |
|--------------------------------|-----------------|-----------|-----------|--------------------|-----------------------|
| DIRETTORE GENERALE E DIRIGENTI |                 | 2         | 4         | 6                  | 6                     |
| QUADRI                         |                 | 2         | 5         | 7                  | 7                     |
| AREA A                         | Livello primo   | 4         | 9         | 13                 |                       |
|                                | Livello secondo | 9         | 6         | 15                 |                       |
|                                | Livello terzo   | 3         | 3         | 6                  | 34                    |
| AREA B                         | Livello primo   | 19        | 31        | 50                 |                       |
|                                | Livello secondo | 2         | 9         | 11                 |                       |
|                                | Livello terzo   | 7         | 16        | 23                 | 84                    |
| AREA C                         | Livello primo   | 7         | 0         | 7                  |                       |
|                                | Livello secondo | 0         | 0         | 0                  |                       |
|                                | Livello terzo   | 0         | 0         | 0                  | 7                     |
|                                |                 | <b>55</b> | <b>83</b> | <b>138</b>         | <b>138 (*)</b>        |

(\*) di cui 6 a tempo determinato facenti parte del personale non dirigente

Per il Consiglio di Amministrazione  
IL PRESIDENTE  
(Geom. Diego Buono)



RELAZIONE DEL  
CONSIGLIO DI  
AMMINISTRAZIONE  
AL  
BILANCIO CONSUNTIVO  
ESERCIZIO 2023



**COLLEGHI DELEGATI**, il consuntivo 2023 della Cassa Italiana di Previdenza e Assistenza dei Geometri liberi professionisti (di seguito "Cassa" o "Ente"), redatto ai sensi dell'art. 5 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità e ai sensi delle disposizioni del Codice Civile, presenta un risultato economico positivo di 182,9 milioni di euro.

#### **a) Lo scenario di riferimento e il quadro normativo**

Nell'ultimo quadriennio il contesto macro-economico e gli assetti geo-politici sono profondamente cambiati dapprima per effetto della pandemia e successivamente per lo *shock* connesso con i conflitti russo-ucraino ed israelo-palestinese.

Gli ultimi anni sono stati caratterizzati dal susseguirsi di sfide significative e come tali accompagnate da insicurezza, imponendo la necessità di una convivenza forzata con una persistente "*straordinarietà*". La locuzione "*New Normal*" – sempre più utilizzata – racchiude al meglio tale concetto, in quanto rappresenta l'insieme dei comportamenti e delle abitudini al quale le economie si adattano a seguito di un periodo di crisi, che nella specificità si manifesta prolungato nel tempo, diversificato nelle cause e con rilevanza mondiale.

Le connotazioni del recente contesto macro economico sono state l'elevata incertezza, il rialzo dei prezzi con conseguente erosione del potere di acquisto delle famiglie e un approccio restrittivo da parte delle Banche centrali che hanno comportato condizioni di finanziamento più onerose. Nel corso del 2023 l'inflazione – sebbene abbia inciso negativamente – si è comunque assestata su valori più contenuti, consentendo di ipotizzare un suo riassorbimento nel medio termine. Le aspettative di una recessione a livello globale sembrerebbero essersi trasformate in una più mitigata attesa di un rallentamento economico.

L'operato dell'Esecutivo si è focalizzato sull'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che costituisce lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione Europea per risanare le perdite causate dalla pandemia, i cui assi portanti sono costituiti dalla digitalizzazione, innovazione e transizione ecologica.

In particolare la "*transizione green*" – che si sostanzia in progetti volti a promuovere un'innovazione tecnologica nel rispetto della sostenibilità – costituisce un focus generalizzato di attenzione per la categoria dei geometri che sta già contribuendo allo sviluppo dei processi tesi a limitare il consumo di suolo, sostenendo politiche di riuso e di efficientamento, di riduzione degli sprechi idrici, di utilizzo di materiali naturali o riciclati per le costruzioni, rendendo le abitazioni più efficienti dal punto di vista energetico.

Dopo interventi a sostegno della collettività e dell'economia indotti da variabili esterne, l'obiettivo dell'Esecutivo – in accordo con la Comunità Europea – è quella di realizzare interventi strategicamente preordinati.

Si rammenta che nell'ultimo quadriennio si sono susseguiti interventi governativi eccezionali in cui le Casse sono state chiamate ad assumere un ruolo primario, fungendo da "*longa manus*" dello Stato anticipando somme stanziare.

In particolare nel biennio 2022-2023 la Cassa Geometri, in attuazione del D.L. 50/2022 e del D.L. 144/2022, ha anticipato agli iscritti e ai pensionati con predefiniti requisiti, delle indennità *una tantum* per complessivi 11,8 milioni di cui 3 milioni ancora non restituiti alla data del 31 dicembre 2023.

Tali somme si sono aggiunte all'importo riconosciuto agli iscritti alla Cassa Geometri ai sensi delle disposizioni della L.178/2020 (esonero parziale della contribuzione 2021) pari a circa 18 milioni di euro, versati all'Ente nella quasi totalità a dicembre 2023; l'importo costituisce contribuzione versata dallo Stato per conto dei professionisti ed equivalente ai fini previdenziali agli ordinari versamenti effettuati dagli iscritti.

La velocità di cambiamento che ha caratterizzato questi anni ha imposto una gestione improntata alla flessibilità sia nell'organizzazione delle risorse che nella gestione dei flussi informativi aziendali, caratterizzata da maggiore densità.

Al fine di incentivare ulteriormente il dialogo con i professionisti rendendolo più efficace, la Cassa ha ampliato i canali di comunicazione diretta, a cominciare dai *social media*, per creare spazi di confronto accessibili a tutti. I profili *Facebook*, *Instagram* e *X* si sono aggiunti alla pagina *LinkedIn*, costituendo canali attraverso i quali fornire aggiornamenti su attività, servizi e contenuti strategici per la categoria. Inoltre nell'anno 2023 è continuata l'azione di comunicazione diretta sul territorio che ha previsto diversi incontri *de visu* con gli associati presso le sedi di Collegio al fine di fornire approfondimenti su tematiche fondamentali quali il *welfare* integrato e le riforme previdenziali adottate. Gli incontri hanno rappresentato un momento per raccogliere opinioni e osservazioni, per stringere e rafforzare rapporti e canali di comunicazione fra gli organi centrali e quelli periferici e rafforzare la percezione della Cassa come una realtà polifunzionale, capace di sostenere e supportare l'iscritto sia al momento del pensionamento che in diversi momenti della propria vita professionale.

Da diversi anni, inoltre, la Cassa associa la propria identità istituzionale ad eventi con rilevanza sociale-artistica nella piena consapevolezza della necessità di apportare valore nella società, andando oltre la funzione istituzionale in senso stretto.

Anche nell'anno 2023 l'Ente ha aderito alle iniziative "Open House Roma" e "Cosa FAI Stasera", con l'apertura straordinaria e gratuita al pubblico di Palazzo Corrodi, sede istituzionale di alto valore storico e artistico, già molto apprezzata in occasione di eventi istituzionali.

Il fine istituzionale perseguito dall'Ente è quello di garantire all'iscritto, alla fine di regolare contribuzione, un adeguato tenore di vita preservando i requisiti di equità, sostenibilità e intergenerazionalità, essenziali per qualsiasi sistema previdenziale.

Nel tempo, accanto alla funzione previdenziale si è affiancata la funzione assistenziale che nel corso dell'ultimo decennio è diventata un pilastro portante, trasformando di fatto le Casse professionali in operatori di *welfare*, e come tali deputati a cogliere in anticipo le evoluzioni del sistema caratterizzato da invecchiamento demografico e bassa natalità.

In particolare la Cassa Geometri propone un'ampia offerta di *welfare* integrato coerente con le norme del settore e rientrante tra le finalità statutarie, la cui priorità è la soddisfazione dei molteplici bisogni della categoria in tutte le fasi della vita professionale.

La finalità perseguita è quella di un'equa redistribuzione delle risorse disponibili, per ridurre le disuguaglianze di reddito, di ricchezza ed opportunità.

Le attività di *welfare* – per le quali si rinvia al paragrafo dedicato – sono indirizzate sia a cogliere i mutamenti del mercato del lavoro (*welfare* attivo) – ad esempio tramite l'attivazione di corsi di formazione e aggiornamento o lo sviluppo di attività promozionali – sia ad erogare prestazioni a sostegno della salute e della famiglia del singolo professionista (*welfare* assistenziale).

Sul fronte produttivo, nell'esercizio 2023 è stato confermato il trend di crescita dei redditi della categoria avviato già nel 2022, connesso con gli interventi normativi varati dal Governo in fase pandemica che hanno amplificato il cd. "ecobonus" "sisma bonus" e "superbonus 110" – in aggiunta al "bonus per ristrutturazione e facciate" – che hanno favorito gli investimenti di recupero del patrimonio edilizio privato italiano, costituendo uno strumento per aumentare le commesse tecniche e sostenere i redditi della categoria.

Tali interventi normativi hanno avuto un forte impatto benefico sull'attività produttiva della categoria comportando, nell'esercizio in esame, un incremento dei redditi del 19,4% e del volume d'affari del 13,9%. Come si ha modo di rilevare dai dati illustrati nel paragrafo dedicato alla gestione previdenziale, la crescita dei redditi ha interessato le diverse fasce d'età e tutto il territorio con un picco nelle regioni settentrionali e centrali.

Grazie all'eccellente risultato ottenuto anche nell'anno 2023, nell'ultimo quinquennio (dichiarazioni 2019-2023) il risultato cumulativo evidenzia un incremento dei redditi della categoria di circa il 72%.

L'accelerazione delle attività produttive è stata possibile in quanto ha trovato una platea di professionisti pronta ad intercettare le nuove opportunità nel mondo dell'edilizia, ad interfacciarsi con le difficoltà operative conseguenti ad una stratificazione normativa e propensa ad un ricorso sempre più frequente alla tecnologia. In via prospettica, tenuto conto delle evoluzioni del settore, diventa prioritario prevedere degli "upgrade" tecnologici mediante la fruizione di percorsi formativi, sulla spinta della digitalizzazione, dell'innovazione e della transizione ecologica.

La Cassa si è attivata anche in tal senso ed ha ideato la Piattaforma gratuita Academy - di prossima apertura - che ha per oggetto l'erogazione di un sistema completo di formazione professionale continua tramite una piattaforma *e-learning* ospitante *webinar* e video, lezioni anche *live on demand* dedicate agli iscritti con sezioni formative su diversi temi verticali e specifici argomenti. Obiettivo dell'Academy è quello di favorire l'acquisizione di nuove *skill* favorendo la formazione continua dei propri iscritti.

Per quanto attiene al quadro normativo, si rammenta che l'inclusione delle Casse professionali nell'elenco ISTAT le ha rese destinatarie di una serie di adempimenti e misure di contenimento della spesa. Con riferimento a queste ultime, a decorrere dall'anno 2014, in applicazione dell'art. 1 comma 417 L. 147/2013 è stata data la possibilità di assolvere alla normativa vigente, versando a favore del bilancio dello Stato un importo pari al 15% della spesa sostenuta per i consumi intermedi nell'anno 2010. Da ultimo la legge di bilancio per il 2020 (L. 160/2019) ha precisato all'art. 1 comma 590 che le amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco ISTAT sono esplicitamente escluse dall'ambito di applicazione delle norme relative alla razionalizzazione e alla riduzione della spesa. Tale disposizione ricalca quanto già stabilito con la legge di bilancio per il 2018 (L. 205/2017) che all'art. 1, comma 183 prevede che - a decorrere dal 2020 - alle Casse "*non si applicano le norme di contenimento delle spese*" previste per gli Enti dell'Elenco ISTAT, "*ferme restando le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di personale*".

Anche per l'anno 2023 sono stati pertanto applicati:

- il divieto di erogare trattamenti economici in sostituzione della fruizione delle ferie di cui al comma 8 dell'art. 5 D.L. 95/12 convertito in L. 135/2012;
- la previsione normativa dell'art. 5 comma 7 del D.L. 95/12 convertito in L. 135/2012 che dispone l'erogazione di buoni pasto per un valore nominale non superiore a 7 euro.

A seguito all'ordinanza del Consiglio di Stato n. 2756/2015, che ha rivisto la pronuncia del Tar Lazio 6103/2013 su ricorso della Cassa di previdenza dei Dottori Commercialisti, la Corte Costituzionale con la sentenza n. 7/2017 ha dichiarato illegittimo il riversamento di denaro allo Stato da parte delle Casse di previdenza private per effetto della "*spending review*" ex art. 8 c. 3 del D.L. 95/12. La Cassa Geometri ha presentato istanza di ripetizione ai Ministeri per le somme versate nel biennio 2012-2013 ex art. 8 comma 3 del D.L. 95/12 e ha proposto azione in sede giudiziale al fine di accertare la legittimità dell'obbligo di versamento della percentuale di risparmio di cui all'art. 1 comma 417 L.147/2013, ritenendo che le medesime ragioni giuridiche poste a fondamento della decisione del giudice costituzionale dovrebbero valere anche per quest'ultimo disposto normativo. Inoltre, a seguito di ricalcolo della base imponibile da parte di funzionari del MEF in sede ispettiva, la Cassa ha accantonato a tutto il 2019 gli importi da versare a titolo di presunte integrazioni, ricorrendo anche per questo aspetto al giudice.

In data 9 giugno 2020 sono state emesse dal Tribunale Ordinario di Roma, Seconda Sezione Civile, le sentenze nn. 8311 e 8314 relativamente alle citazioni da parte di Cassa Geometri nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, per l'azione di ripetizione di indebito oggettivo dei versamenti effettuati ex art. 8 comma 3 D.L.95/2012 ed ex art. 1 comma 417 L.147/2013. La sentenza n. 8311 ha accertato il diritto di Cassa Geometri alla ripetizione dei riversamenti dei risparmi di spesa per i consumi intermedi effettuati per gli anni 2012 e 2013 al bilancio dello Stato, con condanna del Ministero dell'Economia e delle Finanze alla restituzione dell'importo complessivo di 791 mila euro, oltre interessi legali. La sentenza n. 8314 ha invece rigettato la domanda di Cassa Geometri relativamente alla ripetizione dei versamenti ex art. 1 comma 417 L.147/2013, ma ha accertato l'esclusione dalla base imponibile di alcune voci ritenute incluse dai servizi ispettivi di Finanza pubblica.

Il Consiglio di Amministrazione, con delibera n. 170 dell'11 giugno 2020, ha deciso di proporre appello avverso la sentenza n. 8314 al fine di chiedere al Giudice di disapplicare l'art. 1 comma 417 L.147/2013 in quanto in contrasto con il principio di diritto affermato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 7/2017 o, in subordine, di sollevare la questione di legittimità costituzionale della norma ivi contenuta dinanzi la medesima Corte. I Ministeri vigilanti e l'Agenzia dell'Entrate, dal canto loro, hanno impugnato le predette sentenze innanzi alla Corte di Appello di Roma.

Nelle more della definizione del suddetto contenzioso, la Cassa ha presentato ulteriore ricorso al fine di ottenere la ripetizione dei consumi intermedi versati ex art 1 comma 417 della L.147/2013 per il triennio 2017-2019, riproponendo in via pregiudiziale la questione di legittimità Costituzionale.

Con riferimento a quest'ultimo ricorso per il triennio 2017-2019, con sentenza n.2561/2023 il Giudice ha reiterato il rigetto della richiesta di ripetizione delle somme riversate, ha escluso la questione di legittimità innanzi alla Corte Costituzionale e ha parzialmente accolto l'esclusione di alcune voci dalla base imponibile dei consumi intermedi seppur in modo significativamente più ristretto rispetto alla precedente sentenza n. 8314/2020 resa nell'analogo giudizio relativo ai versamenti riferiti agli anni 2014/2016 (attualmente impugnata dinanzi alla Corte d'Appello di Roma). La Cassa ha presentato appello avverso la sentenza n.2561/2023.

In virtù dell'inclusione nell'elenco ISTAT, si è dato corso - tra l'altro - ai seguenti adempimenti:

- a) gli adempimenti relativi alla Piattaforma dei Crediti Commerciali istituita dalla Ragioneria Generale dello Stato, disciplinati dagli articoli 7 e 7-bis del D.L. 35/2013 e il rispetto dei vincoli disciplinati dalla L. 145/2018 in merito alla riduzione del debito commerciale residuo scaduto dell'esercizio precedente. A tal proposito si informa che, all'esito dei predetti adempimenti, l'importo comunicato delle fatture scadute e non pagate della Cassa Geometri relative all'anno 2023 è pari a zero;
- b) la predisposizione dei documenti contabili ex DM 27 marzo 2013 che costituiscono allegati a questo bilancio consuntivo. Come noto il predetto decreto dà attuazione a quanto previsto dal D. Lgs. 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni pubbliche che rinvia a una serie di disposizioni attuative al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione e rendicontazione e controllo;
- c) l'onere di presentare alla Corte dei Conti e alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della funzione pubblica delle amministrazioni statali – il conto annuale delle spese sostenute per il personale, in applicazione dell'art. 60 D. Lgs. 165/2001;
- d) l'applicazione dello Split Payment in conformità alle disposizioni di cui all'art.1 del D.L. 50/2017. L'art. 11 del D.L. 87/2018 (c.d. Decreto Dignità), modificando l'art. 17-ter del D.P.R. 633/1972 ha escluso l'applicazione dello Split Payment per le prestazioni di servizi rese alle Pubbliche Amministrazioni definite dall'art. 1, comma 2, della L. 196/2009 i cui compensi sono assoggettati a ritenute alla fonte, a titolo di imposta o a titolo di acconto. A partire dal 15 luglio 2018 la Cassa ha provveduto a corrispondere l'importo delle fatture ai professionisti includendo anche l'IVA.

Ulteriore adempimento conseguente alla sentenza n. 1931/2021 del Consiglio di Stato è stata l'attivazione della piattaforma di pagamento "pagoPA", che ha sostituito la maggior parte dei sistemi utilizzati per il versamento dei contributi.

Si rappresenta inoltre che nella GU n. 77 del 31 marzo 2023 è stato pubblicato il testo del decreto legislativo del 31 marzo 2023 n. 36, recante il Nuovo Codice dei contratti pubblici, in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78. Il codice è entrato in vigore il 1° aprile 2023 e le disposizioni del codice hanno acquistato efficacia il 1° luglio 2023.

## **b) Lo scenario previdenziale e assistenziale**

Con specifico riferimento alle risultanze del bilancio, la gestione previdenziale presenta un avanzo di euro 200,4 milioni (euro 115,9 milioni il precedente esercizio).

A novembre 2021 è stato approvato il bilancio tecnico al 31.12.2020 che ha dato evidenza dell'equilibrio nel medio-lungo periodo, senza saldi negativi. Nella medesima seduta sono stati deliberati provvedimenti contenitivi in materia pensionistica, prevedendo l'eliminazione della pensione di anzianità e la possibilità di anticipare la pensione di vecchiaia con calcolo misto, con coefficienti di abbattimento sulla quota calcolata con il sistema reddituale. Tali provvedimenti sono stati approvati dai Dicasteri vigilanti in data 14 aprile 2022.

Nella seduta di giugno 2022 il Comitato dei Delegati ha deliberato la revisione dei testi del Regolamento sulla contribuzione e del Regolamento per l'attuazione delle attività di previdenza ed assistenza a favore degli iscritti e dei loro familiari. L'attività si è sostanziata in un riordino dei testi vigenti e ha perseguito il duplice scopo di superare il quadro frammentario degli articolati dei singoli testi - determinato da un processo di stratificazione di modifiche introdotte con interventi successivi e disarticolati - e di creare un *corpus* organico improntato a criteri di chiarezza che consenta agli iscritti un'immediata e intuitiva contezza dell'ordinamento vigente, della disciplina degli istituti e degli effetti giuridici ed economici collegati all'iscrizione alla Cassa. I Dicasteri vigilanti hanno approvato i testi revisionati in data 3 agosto 2023.

Il processo di revisione normativa da parte del Comitato dei Delegati è proseguito nel mese di ottobre 2022 con l'aggiornamento dello Statuto e del Regolamento di attuazione delle norme statutarie. Tali modifiche sono state oggetto di un rilievo formale sebbene sostanzialmente assentite dai Dicasteri e pertanto si sta provvedendo alla loro corretta formalizzazione.

Step finale del processo di riassetto normativo previdenziale si è avuto nella seduta del Comitato di novembre 2022, che ha deliberato un aumento graduale dei contributi, l'incremento della quota di integrativo retrocessa e la destinazione delle maggiori risorse economico-finanziarie al potenziamento del *welfare* della categoria. Per tali modifiche risulta ancora in corso l'iter di definizione.

Come già riportato nel precedente consuntivo, si rappresenta che a fine 2020 è stato dato avvio alla riscossione giudiziale dei crediti contributivi attraverso la proposizione di procedure monitorie innanzi ai tribunali territorialmente competenti.

Il ruolo esattoriale ha infatti perso la sua originaria incisività anche per i diversi recenti interventi del legislatore, tra cui rilevano la normativa sulla definizione agevolata dei carichi pendenti presso gli Agenti della riscossione (D.L. 22 ottobre 2016, n. 193), prorogata nei termini e ampliata negli effetti per tre volte (D.L. 16 ottobre 2017 n. 148, D.L. 23 ottobre 2018 n. 119 e D.L. 30 aprile 2019 n. 34) rispetto a quanto originariamente previsto e la normativa sullo stralcio delle partite iscritte a ruolo fino al 2010 di importo inferiore a 1.000 euro (art. 4 del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119), poi ampliato fino a ricomprendere tutte le partite di importo residuo fino a 5.000 euro (art. 4 del D.L. 22 marzo 2021, n. 41).

Da ultimo si registrano le disposizioni di cui alla L.197/2022 in materia di definizione agevolata delle cartelle esattoriali emesse dal 2000 al 2022 (articolo 1, commi 231-251) e in materia di stralcio degli interessi delle partite fino a 1.000 euro poste in riscossione tramite cartelle esattoriali emesse dal 2000 al 2015 (articolo 1, commi 222-230), per le quali è prevista esplicitamente l'applicabilità alle Casse su base volontaria.

A seguire le posizioni assunte dalla Cassa in merito agli interventi del legislatore in materia:

- 1) con riferimento alla “definizione agevolata”, l’Ente con delibera consiliare ha chiarito che i relativi versamenti effettuati da parte degli iscritti sono considerati a titolo di acconto e a parziale copertura dell’anno previdenziale e che i contributi mancanti devono comunque essere versati al fine del riconoscimento dell’anno pensionistico, stabilendo al contempo di informare sul punto i soggetti interessati. La predetta delibera è stata trasmessa ai Ministeri Vigilanti che hanno richiesto un’adeguata informativa da fornire ai geometri coinvolti dalla statuizione della delibera. Con riferimento alle disposizioni normative contenute nella finanziaria 2023, in ottemperanza a quanto previsto ai commi 231-251 dell’art. 1, in continuità con le precedenti decisioni in materia, la Cassa ha deliberato di non applicare, così come previsto dalla norma stessa, la definizione agevolata dei crediti affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022;
- 2) per lo “stralcio” dei debiti di importo fino a 1.000 euro - che prevede l’annullamento automatico (senza alcuna richiesta da parte del contribuente) dei singoli debiti affidati all’Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, di importo residuo fino a mille euro, il Consiglio di Amministrazione della Cassa, ribadendo la posizione già presa in sede di “definizione agevolata”, ha ritenuto non applicabile la suddetta disciplina ai debiti contributivi dei propri iscritti in considerazione della natura dell’Ente e della sua autonomia finanziaria e regolamentare e ha presentato diffida ad Agenzia delle Entrate-Riscossione (AdER). Quest’ultima con nota del 2 gennaio 2019 ha risposto facendo presente che la diffida “dal procedere d’ufficio allo stralcio” delle somme iscritte in tali ruoli non ha ragione di essere in quanto la legge non riporta tra i carichi da escludere quelli affidati alle esattorie dalle Casse privatizzate e ha pertanto successivamente comunicato lo stralcio delle predette somme, non ancora recepito dalla Cassa in attesa di definire le modalità per consentire il recupero delle somme dovute dai geometri debitori. Analogamente per lo “stralcio” dei debiti di importo fino a 5.000 euro la Cassa ha presentato diffida ad Agenzia delle Entrate-Riscossione che con nota del 30 novembre ha comunicato di aver provveduto all’annullamento dei carichi interessati e con successivo riscontro formale alla diffida - in data 13 dicembre 2021 - ha ribadito che l’annullamento opera *ope legis*. La Cassa ha confermato l’inapplicabilità del disposto normativo alle Casse previdenziali, invitandola altresì a rilevare formalmente l’erroneo inserimento di detti crediti tra le quote annullate, riprendendo l’immediata attività di riscossione e la cessazione di eventuali comportamenti pregiudizievoli della posizione della Cassa nei giudizi in corso. L’Agenzia con successiva nota del 9 febbraio 2022 ha ribadito la correttezza dell’operato in merito all’annullamento delle cartelle, pur riconoscendo la validità del credito sottostante. Cassa Geometri ha ulteriormente replicato confermando la propria posizione e richiedendo tutti gli atti interruttivi della prescrizione posti in essere relativamente ai crediti interessati, al fine di consentire un’adeguata difesa nei contenziosi *in itinere* e futuri con i morosi. Successivamente - in coerenza con le deliberazioni pregresse - in ottemperanza a quanto previsto ai commi 222-230 dell’art. 1 della legge finanziaria 2023, la Cassa ha deliberato di non applicare lo stralcio dei debiti fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2015;

- 3) per il “saldo e stralcio” l’art. 16 *quinquies* del D.L. 34/2019 ha sancito l’applicabilità solo previa apposita delibera delle Casse professionali, approvata ai sensi dell’art 3 c. 3 del D.Lgs. 509/1994, pubblicata nei rispettivi siti internet istituzionali entro il 16 settembre 2019 e comunicata entro la stessa data all’Agente della Riscossione. La Cassa non ha aderito ribadendo le precedenti posizioni.

L’insieme delle problematiche sopra evidenziate ha portato alla ricerca di strumenti di riscossione alternativi più performanti rispetto al ruolo esattoriale. In merito è stato più volte rappresentato nelle sedi istituzionali il difetto assoluto di strumenti idonei in capo alle Casse previdenziali volti alla riscossione della contribuzione, malgrado la stessa sia destinata alla previdenza obbligatoria di primo pilastro. Gli strumenti apprestati dal legislatore per la riscossione della contribuzione dell’INPS non sono stati infatti estesi alle Casse previdenziali e pertanto l’Ente deve procedere con la formazione di titoli esecutivi attraverso la procedura monitoria innanzi ai Tribunali del Lavoro competenti per territorio.

L’attività si è posta in continuità con il piano di comunicazione avviato dall’Amministrazione, prevedendo una iniziale “fase transitoria informativa” durante la quale - attraverso una specifica lettera informativa - si è guidato l’iscritto ad una maggiore consapevolezza della propria posizione contributiva e previdenziale, offrendo, in caso di morosità, soluzioni di rateizzazioni personalizzate con l’assistenza di un team dedicato per fornire soluzioni idonee e tempestive.

L’internalizzazione dell’attività di recupero ha comportato una revisione strutturale dei processi nonché l’aggiornamento del sistema informativo istituzionale con ulteriori moduli e l’interazione con i legali tramite un apposito portale *web*. Terminata la fase di *start up* e avviata la fase di predisposizione dei fascicoli contenenti tutte le informazioni necessarie al recupero tramite decreto ingiuntivo, è entrata a regime l’effettiva azione legale.

Si ribadisce, come già fatto in sede dei bilanci precedenti, che nel sistema previdenziale di categoria non vige il principio dell’automatismo delle prestazioni: in difetto di copertura contributiva, non possono essere erogate prestazioni pensionistiche, almeno fino al compimento dell’età per l’accesso alla pensione di vecchiaia e dopo tale età, in presenza di irregolarità, si ha comunque una forte incidenza sui sistemi di calcolo, rimanendo precluso l’accesso anche in pro rata al sistema retributivo per le annualità più risalenti. Tale disciplina incide anche sulla dinamica dei pagamenti dei contributi che, soprattutto in momenti di crisi economica, vengono effettuati dai professionisti in prossimità dell’età pensionabile, spostandone di fatto in avanti il concreto recupero.

### **c) La politica di investimento**

Per quanto attiene alla gestione patrimoniale il risultato complessivo lordo ammonta a euro 10,1 milioni ed è costituito da un disavanzo della gestione immobiliare di euro 2 milioni e da un avanzo della gestione degli impieghi mobiliari e finanziari di euro 12,1 milioni. Per maggiori dettagli sulle predette risultanze della gestione degli impieghi patrimoniali si rinvia alle analisi contenute nella nota integrativa.

Il clima di incertezza e di instabilità geo-politica che ha caratterizzato l’anno 2023 ha avuto inevitabili ripercussioni sui mercati finanziari, favorendo il mercato azionario mentre il mondo obbligazionario è stato oggetto di forte volatilità sui tassi d’interesse.

Nel corso del 2023 la Cassa ha proseguito il percorso volto a dare attuazione alle previsioni del piano di convergenza e all'*asset allocation* strategica. Ha effettuato acquisti in obbligazioni governative per il portafoglio di copertura in considerazione del livello dei tassi, coerente con gli obiettivi dell'Ente, che hanno registrato un incremento a seguito delle politiche monetarie restrittive portate avanti dalle principali Banche Centrali per frenare il fenomeno inflazionistico.

Il fondo GDII, nel Portafoglio di Performance, ha avviato un percorso coerente con gli obiettivi fissati dalla Cassa prevedendo, tra le altre cose, l'incremento della componente azionaria, in ripresa da inizio anno, mantenendo un approccio prudentiale visto il contesto di mercato che risulta essere caratterizzato da instabilità.

La Cassa ha inoltre continuato le attività per la dismissione parziale del patrimonio immobiliare a gestione diretta, in ossequio a procedure trasparenti che consentono le valutazioni opportunistiche migliori. In particolare sono state portate avanti trattative negoziate per la cessione di uno stabile e si è in fase di confronto più serrato per altri.

Anche per l'anno 2023 è stato redatto il piano triennale 2023-2025, ex art. 8 comma 15 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella L. 122/2010 e ai sensi del DM 10 novembre 2010; il predetto piano è stato approvato con decreto interministeriale.

In merito alle risultanze dell'attività di controllo esercitate ai sensi dell'art. 14 comma 1 del D.L. 98/2011 convertito dalla L. 111/2011, si rammenta che il decreto interministeriale del 5 giugno 2012 ha disciplinato le modalità con cui la COVIP riferisce ai Ministeri vigilanti.

#### **d) Aspetti organizzativi e funzionali**

La valorizzazione e l'organizzazione efficiente e flessibile rappresentano le due macro - direttrici che orientano la gestione delle risorse dell'Ente, nella piena consapevolezza della necessità di allineare l'operatività delle strutture alle esigenze funzionali al fine di assicurare maggiore efficacia ed efficienza.

Nel corso del 2023 sono stati portati avanti diversi corsi di formazione per il miglioramento di conoscenze tecniche richieste nello svolgimento delle attività dell'Ente.

E' stato inoltre avviato un processo di mappatura dei processi aziendali finalizzato ad un loro snellimento ed efficientamento, in un'ottica di una tempestiva soddisfazione dei bisogni dell'assicurato.

Come già fatto presente nel precedente consuntivo, l'Ente ha istituzionalizzato il ricorso al lavoro agile ricorrendo ad accordi individuali, nel rispetto delle disposizioni vigenti. Tale modalità lavorativa, introdotta in un primo momento come risposta indotta dal contesto esterno, ha rappresentato una valida soluzione da inglobare in contesti ordinari, capitalizzando l'esperienza acquisita.

## SINTESI DEI RISULTATI FINANZIARI ED ECONOMICO-PATRIMONIALI

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023 - redatto ai sensi dell'art. 5 del Regolamento di amministrazione e contabilità e del Codice Civile che recepisce le disposizioni del D.Lgs. 139 del 18 agosto 2015 - si articola nel rendiconto finanziario, nella situazione patrimoniale, nel conto economico, nel rendiconto finanziario ex OIC 10 e relativa nota esplicativa. Al bilancio consuntivo sono altresì annessi la situazione finanziaria di fine esercizio e i documenti contabili ex DM 27 marzo 2013. E' inoltre allegato il bilancio della Società Inarcheck.

I risultati complessivi della gestione 2023, si riassumono nei seguenti dati finanziari ed economico-patrimoniali di sintesi:

| <i>(in migliaia di euro)</i>                  | 2023      | 2022      | Variazioni |
|-----------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| Risultato finanziario di competenza :         |           |           |            |
| - Saldo di parte corrente                     | 192.377   | 72.673    | 119.704    |
| - Saldo dei movimenti in conto capitale       | -99.650   | -60.483   | -39.167    |
| Totale                                        | 92.727    | 12.190    | 80.537     |
| Avanzo di amministrazione al 31 dicembre      | 1.450.358 | 1.352.672 | 97.686     |
| Consistenza patrimoniale netta al 31 dicembre | 2.761.442 | 2.578.515 | 182.927    |
| Risultato economico di esercizio              | 182.927   | 100.119   | 82.808     |

## SITUAZIONE FINANZIARIA

## a) Gestione di competenza

Il rendiconto finanziario di competenza dell'esercizio 2023 presenta entrate per euro 990,3 milioni e spese per euro 897,6 milioni con un avanzo di competenza pari a euro 92,7 milioni, costituito da un'eccedenza delle entrate sulle spese di parte corrente pari a euro 192,4 milioni e da un'eccedenza delle spese sulle entrate in conto capitale di euro 99,7 milioni, come si rileva in sintesi dal prospetto che segue.

| MOVIMENTO FINANZIARIO DI COMPETENZA<br>(in migliaia di euro) | 2023           | 2022           | Variazioni     |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Movimento di parte corrente</b>                           | <b>192.377</b> | <b>72.673</b>  | <b>119.704</b> |
| Entrate (titt. 1 e 3)                                        | 778.079        | 647.165        | 130.914        |
| Spese (tit. 1)                                               | 585.702        | 574.492        | 11.210         |
| <b>Movimento in conto capitale</b>                           | <b>-99.650</b> | <b>-60.483</b> | <b>-39.167</b> |
| Realizzi e entrate per partite varie (titt. 4 e 6)           | 71.634         | 67.562         | 4.072          |
| Impieghi e spese per partite varie (titt. 2 e 3)             | 171.284        | 128.045        | 43.239         |
| <b>Movimento per partite di giro</b>                         | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Entrate (tit. 7)                                             | 140.573        | 138.660        | 1.913          |
| Spese (tit. 4)                                               | 140.573        | 138.660        | 1.913          |
| <b>Movimento complessivo</b>                                 | <b>92.727</b>  | <b>12.190</b>  | <b>80.537</b>  |
| Entrate complessive                                          | 990.286        | 853.387        | 136.899        |
| Spese complessive                                            | 897.559        | 841.197        | 56.362         |

## b) Gestione di cassa

I movimenti complessivi di cassa relativi all'esercizio 2023 evidenziano riscossioni per euro 926,2 milioni e pagamenti per euro 896,3 milioni con un'eccedenza delle riscossioni sui pagamenti pari a euro 29,9 milioni; conseguentemente le giacenze liquide presso la Banca tesoriere, ammontanti all'inizio dell'esercizio a euro 81,8 milioni, si attestano al 31 dicembre a euro 111,7 milioni.

Nel prospetto che segue si riporta una sintesi dei movimenti di cassa intervenuti nel 2023, in cui si dà evidenza dell'utilizzazione, nel corso dell'esercizio, delle eccedenze disponibili di gestione in impieghi produttivi.

| MOVIMENTO FINANZIARIO DI CASSA<br>(in migliaia di euro)                                                           | 2023           | 2022          | Variazioni    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| A) Disponibilità conto di tesoreria al 1° gennaio                                                                 | 81.821         | 93.688        | -11.867       |
| B) Movimenti di cassa al netto degli investimenti e disinvestimenti patrimoniali e degli impieghi a breve termine | 131.459        | 37.109        | 94.350        |
| - Riscossioni dell'esercizio                                                                                      | 857.737        | 762.071       | 95.666        |
| - Pagamenti dell'esercizio                                                                                        | 726.278        | 724.962       | 1.316         |
| C) Movimenti di cassa relativi agli impieghi a breve termine                                                      | 0              | 0             | 0             |
| - Riscossioni dell'esercizio                                                                                      | 50.000         | 50.000        | 0             |
| - Pagamenti dell'esercizio                                                                                        | 50.000         | 50.000        | 0             |
| D) Disponibilità complessive di gestione (A+B+C)                                                                  | 213.280        | 130.797       | 82.483        |
| E) Disinvestimenti patrimoniali                                                                                   | 18.440         | 16.758        | 1.682         |
| - Disinvestimenti immobiliari                                                                                     | 0              | 0             | 0             |
| - Disinvestimenti mobiliari a medio e lungo termine                                                               | 18.440         | 16.758        | 1.682         |
| F) Investimenti patrimoniali                                                                                      | 120.019        | 65.734        | 54.285        |
| - Impieghi immobiliari                                                                                            | 235            | 204           | 31            |
| - Impieghi mobiliari a medio e lungo termine                                                                      | 119.784        | 65.530        | 54.254        |
| G) Impieghi patrimoniali netti (F-E)                                                                              | 101.579        | 48.976        | 52.603        |
| - Impieghi immobiliari                                                                                            | 235            | 204           | 31            |
| - Impieghi mobiliari a medio e lungo termine                                                                      | 101.344        | 48.772        | 52.572        |
| <b>Disponibilità conto di tesoreria al 31 dicembre (D-G)</b>                                                      | <b>111.701</b> | <b>81.821</b> | <b>29.880</b> |

### c) Situazione amministrativa

Per effetto della gestione finanziaria dell'esercizio, la situazione amministrativa al 31 dicembre 2023 è rappresentata da un avanzo di euro 1.450,4 milioni (euro 1.352,7 milioni al 31 dicembre 2022), come evidenziato nel prospetto che segue:

#### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 (in migliaia di euro)

|                                         |                |           |
|-----------------------------------------|----------------|-----------|
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2022 |                | 1.352.672 |
| Variazione netta residui attivi         | 4.838          |           |
| Variazione netta residui passivi        | <u>-121</u>    | 4.959     |
| Entrate finanziarie di competenza       | 990.286        |           |
| Spese finanziarie di competenza         | <u>897.559</u> | 92.727    |
| Avanzo di amministrazione al 31.12.2023 |                | 1.450.358 |

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 è costituita da attività per euro 2.840,4 milioni e da passività per euro 79 milioni con una consistenza netta, quindi, di euro 2.761,4 milioni.

A seguire si riporta un prospetto sintetico di stato patrimoniale che evidenzia la composizione di partite creditorie e debitorie dettagliate tra residui e partite di sola rilevazione economico-patrimoniale.

| <i>(in migliaia di euro)</i>                                      |                        |                                                         |                        |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|
| ATTIVO                                                            | Saldo al<br>31.12.2023 | PASSIVO                                                 | Saldo al<br>31.12.2023 |
| <b>A IMMOBILIZZAZIONI :</b>                                       | <b>1.421.162</b>       | <b>A PATRIMONIO NETTO</b>                               | <b>2.761.442</b>       |
| <b>I) Immobilizzazioni immateriali</b>                            | <b>629</b>             |                                                         |                        |
| <b>II) Immobilizzazioni materiali</b>                             | <b>185.322</b>         | <b>B FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                       | <b>17.264</b>          |
| <b>III) Immobilizzazioni finanziarie</b>                          | <b>1.235.211</b>       |                                                         |                        |
| 1) Partecipazioni                                                 | 75.599                 | <b>C FONDO TRATTAMENTO FINE</b>                         | <b>805</b>             |
| 2) Titoli diversi in portafoglio                                  | 138.417                |                                                         |                        |
| 3) Fondi di investimento                                          | 786.770                | <b>D DEBITI</b>                                         | <b>60.930</b>          |
| 4) Crediti finanziari diversi                                     | 4.646                  | 1) Debiti per prestazioni istituzionali                 | 6.228                  |
| <i>Residui finanziari</i>                                         | 3.262                  | 2) Debiti per trasferimenti e rimborsi<br>di contributi | 13.738                 |
| <i>Altri crediti</i>                                              | 1.384                  | 4) Altri debiti                                         | 40.964                 |
| 6) Fondo immobiliare ad apporto                                   | 229.779                | <i>Residui finanziari</i>                               | 35.806                 |
| <b>B ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                        | <b>1.412.189</b>       | <i>Altri debiti</i>                                     | 5.158                  |
| <i>Residui finanziari</i>                                         | 1.371.202              |                                                         |                        |
| <i>Partite contributive in corso</i>                              | 249.038                |                                                         |                        |
| <i>Partite per prestazioni da recuperare<br/>        in corso</i> | 2.371                  |                                                         |                        |
| <i>Altri crediti</i>                                              | 7.553                  |                                                         |                        |
| <i>Fondo svalutazione crediti contributivi</i>                    | - 328.211              |                                                         |                        |
| <i>Fondo svalutazione crediti per affitti</i>                     | - 1.465                |                                                         |                        |
| <i>Saldo conto corrente di tesoreria</i>                          | 111.701                |                                                         |                        |
| <b>C RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>                                  | <b>7.090</b>           |                                                         |                        |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                              | <b>2.840.441</b>       | <b>TOTALE PASSIVO</b>                                   | <b>2.840.441</b>       |

Tra le attività, le immobilizzazioni ammontano a euro 1.421,2 milioni, l'attivo circolante a euro 1.412,2 milioni e la parte rimanente (euro 7,1 milioni) a ratei e risconti attivi. Le passività sono rappresentate dai debiti (euro 60,9 milioni) e per la parte rimanente dal Fondo trattamento fine rapporto (euro 0,8 milioni) e dai Fondi per rischi e oneri (euro 17,3 milioni).

Nel rinviare, per maggiori notizie sulle precedenti componenti patrimoniali, a quanto evidenziato nella nota esplicativa, si riportano qui di seguito alcuni indicatori particolarmente significativi ai fini di un'analisi del patrimonio della Cassa al 31 dicembre 2023, raffrontati con i corrispondenti indici riferiti alla situazione in essere alla fine dell'esercizio precedente.

|                                                                                                                | 2023    | 2022    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>Indicatori sulla composizione degli impieghi :</b>                                                          |         |         |
| Rapporto impieghi mobiliari in gestione<br>(Fondi comuni e Gestioni patrimoniali mobiliari) su impieghi totali | 0,2770  | 0,2942  |
| Rapporto impieghi Fondo immobiliare su impieghi totali                                                         | 0,0809  | 0,0874  |
| Rapporto impieghi immobiliari diretti su impieghi totali                                                       | 0,0643  | 0,0698  |
| <b>Altri indicatori :</b>                                                                                      |         |         |
| Indice di liquidità corrente<br>(liquidità e attività finanziarie non immobilizzate su debiti a breve)         | 2,0214  | 1,4252  |
| Indice di copertura della riserva legale ex art. 1 D.Lvo n. 509/1994                                           | 41,3686 | 38,5181 |
| Indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici                                              | 5,1725  | 4,9464  |

NB: L'indice di copertura della riserva legale ex art. 1 D.Lvo n. 509/1994 è stato determinato sulla base del carico pensioni al 31.12.1994 (E. 124.259.166.278 pari a € 64.174.503,70)

Come evidenziato dagli indicatori che precedono, il 42,2% degli impieghi della Cassa al 31 dicembre 2023 è costituito da investimenti patrimoniali, di cui il 27,7% concernente impieghi mobiliari in Fondi comuni, l'8,1% concernente impieghi nel Fondo immobiliare ad apporto e il 6,4% riguardante impieghi immobiliari diretti.

L'indice di liquidità corrente è pari a 2 (attività liquide e attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni su debiti a breve).

L'indice di copertura della riserva legale ex art. 1 D.Lgs. 509/1994 – pari a fine 2023 a 41,4 – è determinato dal rapporto tra la predetta riserva, nella quale confluirà l'avanzo economico dell'esercizio, e l'ammontare del carico pensionistico riferito al 1994 (euro 64,2 milioni), così come previsto al comma 20 dell'art. 59 della L. 449/1997.

L'indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici si è attestato a 5,17. Tale valore sorpassa le corrispondenti stime contenute nelle valutazioni attuariali integrative al 31.12.2020 a supporto delle modifiche approvate dal Comitato dei Delegati a novembre 2021 (già approvate anche dai Ministeri), che evidenziano un rapporto fra la riserva legale e il patrimonio di poco superiore all'unità (1,01 corrispondente a 5 annualità). Negli anni successivi le risultanze attuariali risultano inferiori all'unità (corrispondente pertanto a più di 5 annualità).

A seguire una tabella illustrativa del trend nell'ultimo quinquennio dei predetti indici.

| Indici di copertura                                                   | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Indice di copertura della riserva legale ex art. 1 D.Lgs. n. 509/1994 | 35,84 | 36,39 | 36,96 | 38,52 | 41,37 |
| Indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici     | 4,86  | 4,84  | 4,85  | 4,95  | 5,17  |

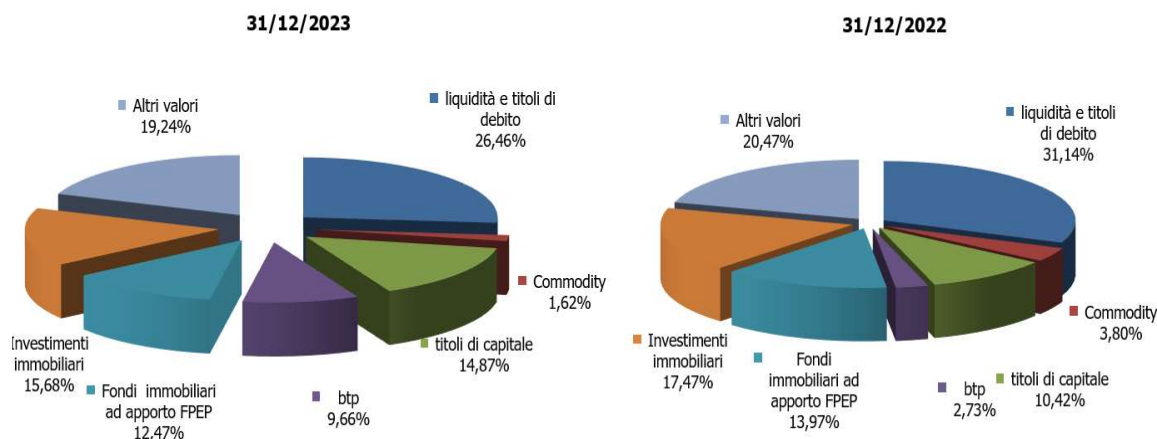
Il trend dà conto che, nonostante gli incrementi della spesa per prestazioni pensionistiche, l'indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici ha registrato un lieve calo nel 2020 per poi invertire il trend in crescita nel biennio 2021-2022 e poi attestarsi a 5,17 nel 2023.

A conclusione della disamina della situazione patrimoniale, si riportano nel prospetto e nel grafico seguente le consistenze per tipologia di investimento degli impieghi patrimoniali a medio e lungo termine della Cassa al 31 dicembre 2023 (valore di mercato) e la loro incidenza sul totale degli investimenti stessi.

| IMPIEGHI PATRIMONIALI<br>(IN MIGLIAIA DI EURO)                 | Esercizio 2023 |                 | Esercizio 2022 |                        |
|----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|------------------------|
|                                                                | Importi        | Incidenza % sul | Importi        | Incidenza % sul totale |
| Fondi di investimento mobiliari<br>(valori di mercato)         |                |                 |                |                        |
| Componente obbligazionaria e liquidità                         | 400.470        | 26,46%          | 429.755        | 31,14%                 |
| Commodity                                                      | 24.446         | 1,62%           | 52.430         | 3,80%                  |
| Componente azionaria                                           | 225.099        | 14,87%          | 143.821        | 10,42%                 |
| Totale fondi di investimento mobiliari                         | 650.015        | 42,95%          | 626.006        | 45,36%                 |
| Titoli di Stato (valore di mercato)                            | 146.157        | 9,66%           | 37.719         | 2,73%                  |
| Fondi FIL FIA(*) PAI e F2i<br>(valori di mercato)              | 215.474        | 14,24%          | 205.967        | 14,93%                 |
| Fondo immobiliare ad apporto FPEP<br>(valori di mercato)       | 188.701        | 12,47%          | 192.798        | 13,97%                 |
| Investimenti immobiliari (esclusa Sede)<br>(valori di mercato) | 237.288        | 15,68%          | 241.049        | 17,47%                 |
| Partecipazioni                                                 | 75.599         | 5,00%           | 76.499         | 5,54%                  |
| Totale impieghi patrimoniali                                   | 1.513.234      | 100,00%         | 1.380.038      | 100,00%                |

(\*) valorizzato all'ultimo dato Nav disponibile 30/06/2023 aumentato dei richiami e diminuito delle distribuzioni

ASSET ALLOCATION DEGLI IMPIEGHI PATRIMONIALI NEL BIENNIO 2023-2022



La Cassa ha provveduto nel 2022 sia alla revisione dell'analisi ALM coerentemente con le risultanze attuariali sia all'aggiornamento del relativo piano di convergenza.

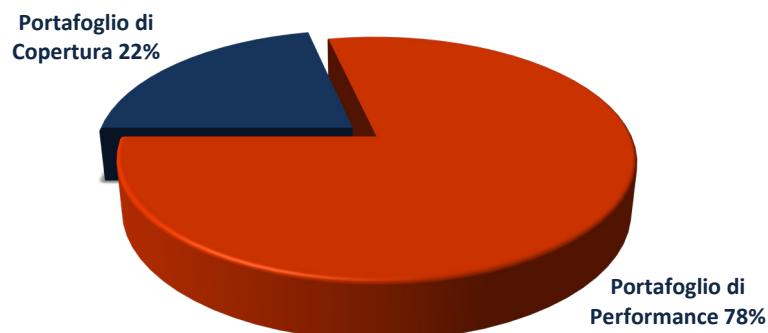
Il modello gestionale prevede la ripartizione del patrimonio complessivo della Cassa in due macro aggregati, rispettivamente Portafoglio di Copertura (PdC) e Portafoglio di Performance (PdP), con una convergenza alla strategia da raggiungere gradualmente nel 2025.

Nel corso del 2023 la Cassa ha dato seguito alle attività di investimento tenendo conto di quanto riportato dal piano di convergenza, integrato con valutazioni in merito all'evoluzione di alcune variabili. In particolare:

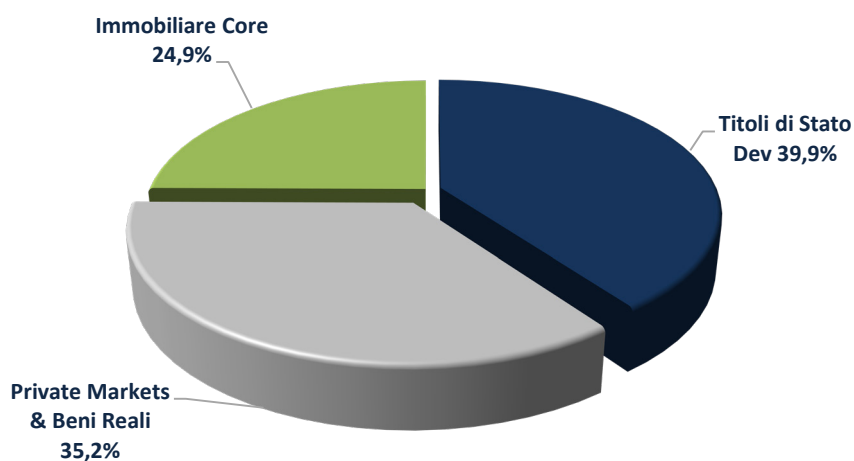
- per quanto attiene il portafoglio di copertura la Cassa ha portato avanti gli investimenti in titoli di stato convergendo verso il *target* 2023;
- per il portafoglio di performance l'allocazione della quota parte del portafoglio investita per il tramite del comparto GDII si è modificata coerentemente con il *target* 2023 attraverso un processo di revisione periodica del *benchmark* del comparto GDII. La Cassa, a dicembre 2023, ha inoltre deliberato di impegnarsi a sottoscrivere, un importo di euro 25 milioni nel nuovo fondo gestito da F2i SGR F2i - Rete digitale e, al fine di valorizzare l'investimento in vista di una futura alienazione della partecipazione a terzi investitori, di sottoscrivere l'aumento di capitale riservato ai soci nella società Arpinge per un importo di euro 25 milioni. Contestualmente il Fondo immobiliare FPEP sta portando avanti il piano di dismissione, altresì prosegue il processo di dismissione del patrimonio immobiliare a gestione diretta.

Al 31-12-2023 il patrimonio della Cassa è ripartito come di seguito:

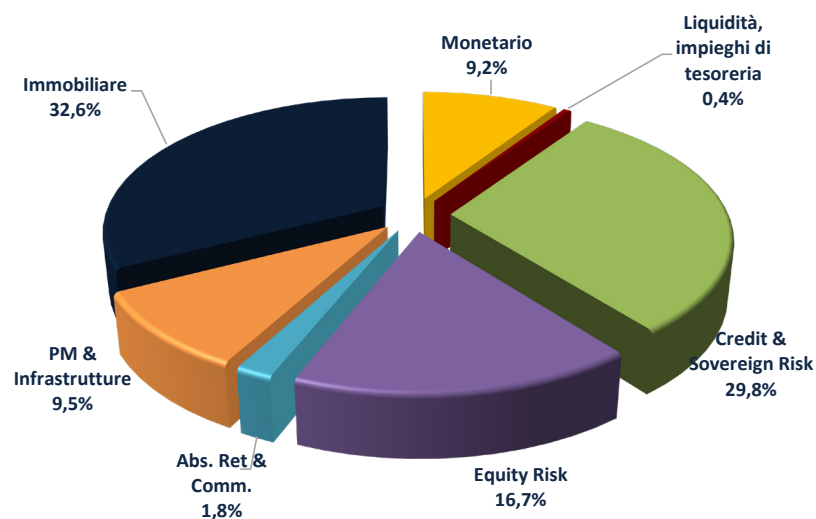
**CLASSIFICAZIONE PATRIMONIO PER TIPOLOGIA DI PORTAFOGLIO AL 31-12-2023**



**PORTAFOGLIO DI COPERTURA AL 31-12-2023**



**PORTAFOGLIO DI PERFORMANCE AL 31-12-2023**



## SITUAZIONE ECONOMICA

### a) Sintesi delle risultanze della gestione economica

Il movimento economico per l'anno 2023 registra un avanzo economico di esercizio di euro 182,9 milioni (euro 100,1 milioni di avanzo nell'anno precedente), come risulta in sintesi dal prospetto che segue, nel quale si riportano per aggregati le varie componenti economiche di gestione.

| MOVIMENTO ECONOMICO<br>(in migliaia di euro)                        | 2023           | 2022           | Variazione    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Gestione previdenziale                                              | 200.364        | 115.928        | 84.436        |
| - gestione contributi                                               | 748.229        | 655.773        | 92.456        |
| - gestione prestazioni                                              | 547.865        | 539.845        | 8.020         |
| Gestione degli impieghi patrimoniali                                | 10.100         | 10.108         | -8            |
| - redditi e proventi gestione immobiliare                           | -2.019         | 2.896          | -4.915        |
| - redditi e proventi gestione degli impieghi mobiliari e finanziari | 12.119         | 7.212          | 4.907         |
| Costi di amministrazione                                            | 25.222         | 22.679         | 2.543         |
| - spese di funzionamento                                            | 24.161         | 21.730         | 2.431         |
| - ammortamento beni strumentali                                     | 1.061          | 949            | 112           |
| Risultato operativo                                                 | 185.242        | 103.357        | 81.885        |
| Saldo proventi e oneri finanziari                                   | 943            | -1             | 944           |
| Saldo Rettifiche di valori                                          | 0              | 0              | 0             |
| Imposte sui redditi                                                 | -3.257         | -3.237         | -20           |
| <b>Risultato netto dell'esercizio</b>                               | <b>182.928</b> | <b>100.119</b> | <b>82.809</b> |

Come si rileva dal prospetto che precede, la gestione economica della Cassa presenta per il 2023 un risultato operativo di euro 185,2 milioni, costituito dal risultato positivo della gestione previdenziale di euro 200,4 milioni, dall'avanzo della gestione patrimoniale di euro 10,1 milioni e dai costi amministrativi ammontanti a euro 25,2 milioni.

Rispetto al precedente esercizio, il risultato operativo risulta in aumento per euro 81,9 milioni per un effetto combinato di un incremento della gestione previdenziale (+84,4 milioni) e di un aumento dei costi di amministrazione (+2,5 milioni).

In particolare, la gestione previdenziale risente dell'incremento dei redditi di categoria e del volume d'affari che registrano nei loro valori medi un incremento rispettivamente del 19,4% e del 13,9% rispetto al precedente esercizio, già contraddistinto da rilevanti incrementi dei redditi correlati con gli interventi normativi varati dal Governo per il settore dell'edilizia.

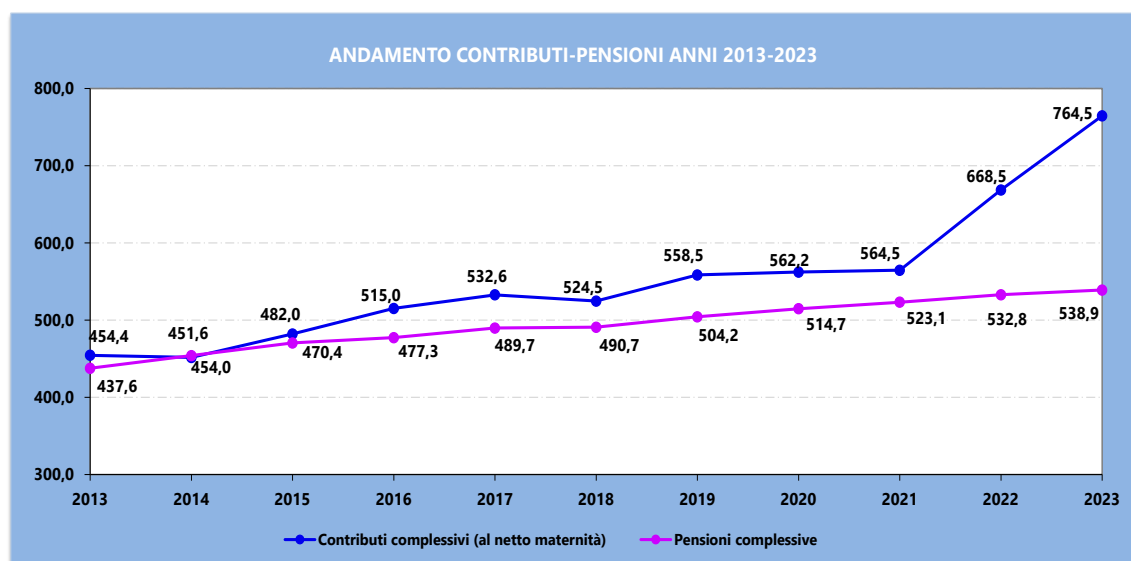
Le risultanze complessive della gestione patrimoniale sono allineate al precedente esercizio, sebbene le componenti siano costituite da movimentazioni compensative costituite da una flessione del risultato della gestione immobiliare e da un incremento delle risultanze della gestione mobiliare di pari ammontare (euro 4,9 milioni).

Dalla considerazione delle suindicate risultanze di gestione e dei saldi dei proventi e oneri finanziari, nonché delle imposte sul reddito di pertinenza dell'esercizio (complessivi euro 2,3 milioni), si perviene al già evidenziato risultato economico di euro 182,9 milioni.

## b) Gestione previdenziale

La gestione previdenziale per il 2023, come già evidenziato, presenta un risultato lordo di euro 200,4 milioni (euro 115,9 milioni nel 2022). Le entrate contributive, comprensive di sanzioni e accessori e al netto delle rettifiche, rimborsi e trasferimenti, si attestano in euro 748,2 milioni a fronte di euro 655,8 milioni dell'anno precedente; gli oneri per prestazioni al netto dei recuperi ammontano a euro 547,9 milioni a fronte dei 539,8 milioni del precedente esercizio.

Nel grafico seguente si riporta rispettivamente l'andamento dei contributi complessivi (al netto delle contribuzioni di maternità) raffrontato con l'andamento della spesa complessiva per pensioni nel periodo 2013-2023.



Come si rileva dal grafico sui flussi previdenziali, le due curve tendono ad avere un andamento sostanzialmente parallelo fino al 2021, mentre nell'ultimo biennio 2022-2023 si delinea una più ampia forbice tra le due grandezze.

La curva dei contributi è direttamente connessa con i processi produttivi della categoria e pertanto manifesta una maggiore variabilità da un anno all'altro; a ciò si aggiunge l'effetto dei vari interventi correttivi, di volta in volta posti in essere, che trovano immediato impatto sull'andamento della curva delle acquisizioni. Il gettito acquisitivo nei vari anni risente anche dell'attività amministrativa volta al controllo incrociato delle dichiarazioni fiscali prodotte dai geometri e le dichiarazioni degli stessi ai fini previdenziali nonché dell'attività volta al contrasto dell'evasione contributiva con particolare riferimento agli iscritti all'albo che hanno esercitato attività professionale.

Nel 2019 si evince - rispetto ai precedenti esercizi - un incremento del gettito contributivo sia per l'incremento dei redditi sia per l'incremento dell'aliquota del contributo soggettivo al 18%, approvato dai Dicasteri vigilanti, con contestuale retrocessione di una parte del contributo integrativo al montante contributivo, in percentuale variabile a seconda della data di prima iscrizione alla Cassa. Nel 2020 le entrate contributive si attestano sostanzialmente sui medesimi livelli del precedente esercizio in quanto, pur beneficiando dell'incremento della media dei redditi, risentono - in senso opposto - della flessione della platea.

Per l'anno 2021 le entrate contributive risentono della flessione delle medie reddituali in conseguenza dell'emergenza epidemiologica, compensata dal recupero delle morosità degli anni pregressi per effetto anche di dichiarazioni presentate nel corso dell'anno, successivamente alla scadenza.

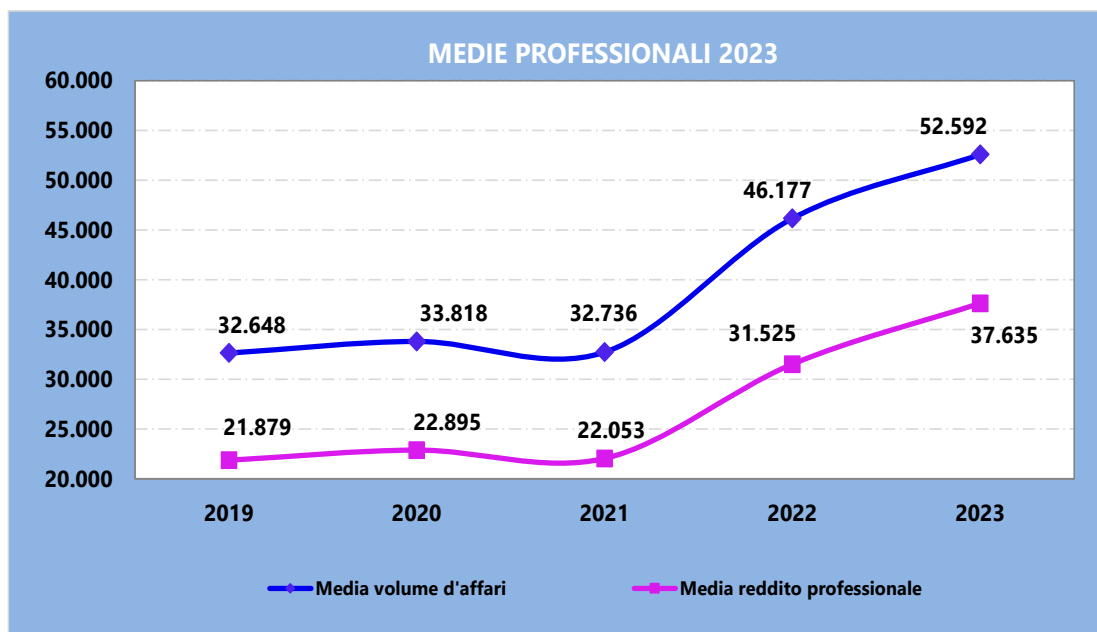
Gli esercizi 2022 e 2023 presentano un forte aumento correlato all'incremento dei parametri di produttività della categoria per effetto degli interventi normativi varati dal Governo in materia di investimenti edilizi.

Nel quadriennio 2020-2023 le entrate contributive sono comprensive di una quota versata dall'iscritto a titolo di contribuzione soggettiva volontaria, variabile tra l'1% e il 10% del reddito professionale dichiarato che consente di ottenere, al momento della maturazione del diritto alla pensione, una quota aggiuntiva calcolata con il sistema contributivo.

La curva delle prestazioni assume un andamento sostanzialmente rettilineo in quanto correlato sia con le dinamiche demografiche, caratterizzate da un trend abbastanza regolare, sia con l'effetto diluito nel tempo degli interventi disposti di volta in volta dalla Cassa per l'applicazione del criterio del pro-rata, che di regola caratterizza gli interventi riduttivi di prestazioni.

A seguire una tabella ed un grafico che riportano l'andamento nell'ultimo quinquennio delle medie reddituali calcolate tenendo conto dei redditi e dei volumi d'affari pari a zero da cui si evince l'importante incremento dei parametri di produttività per la categoria nell'anno di riferimento:

| Anno | Media reddito professionale | Media volume d'affari |
|------|-----------------------------|-----------------------|
| 2019 | 21.879                      | 32.648                |
| 2020 | 22.895                      | 33.818                |
| 2021 | 22.053                      | 32.736                |
| 2022 | 31.525                      | 46.177                |
| 2023 | 37.635                      | 52.592                |



Nella tabella successiva viene riportata la suddivisione per fasce d'età dei geometri che hanno effettuato la dichiarazione nel 2023 e nel 2022.

| Fasce età     | Numero 2023   | Numero 2022   | Var. %        | Media reddito 2023 | Media reddito 2022 | Var. %        | Media Volume Affari 2023 | Media Volume Affari 2022 | Var. %        |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 20 - 30 anni  | 4.647         | 4.807         | -3,33%        | € 22.227,62        | € 19.219,29        | 15,65%        | € 28.751,60              | € 25.106,62              | 14,52%        |
| 31 - 40 anni  | 10.606        | 11.432        | -7,23%        | € 37.577,13        | € 31.571,11        | 19,02%        | € 49.453,67              | € 42.878,40              | 15,33%        |
| 41 - 50 anni  | 18.967        | 19.805        | -4,23%        | € 42.231,58        | € 35.015,16        | 20,61%        | € 58.752,52              | € 51.021,43              | 15,15%        |
| 51 - 60 anni  | 19.828        | 20.195        | -1,82%        | € 41.139,79        | € 34.102,14        | 20,64%        | € 57.909,10              | € 50.887,65              | 13,80%        |
| da 61 anni    | 16.054        | 15.096        | 6,35%         | € 32.373,03        | € 27.383,92        | 18,22%        | € 47.722,39              | € 42.724,06              | 11,70%        |
| <b>TOTALE</b> | <b>70.102</b> | <b>71.335</b> | <b>-1,73%</b> | <b>€ 37.634,84</b> | <b>€ 31.525,39</b> | <b>19,38%</b> | <b>€ 52.591,72</b>       | <b>€ 46.176,52</b>       | <b>13,89%</b> |

Dall'analisi dei dati si conferma per l'anno 2023 il calo del numero delle dichiarazioni riferite ai geometri con meno di 40 anni di età, quindi nella fase iniziale della carriera lavorativa.

Il calo è comunque presente anche per le altre fasce d'età, con l'unica eccezione dei geometri oltre i 60 anni. Tale decremento, al netto delle dichiarazioni mancanti per altre cause, conferma l'invecchiamento della categoria, dimostrato anche dall'età media degli iscritti degli ultimi 10 anni che, per la prima volta, raggiunge il valore di 50 anni.

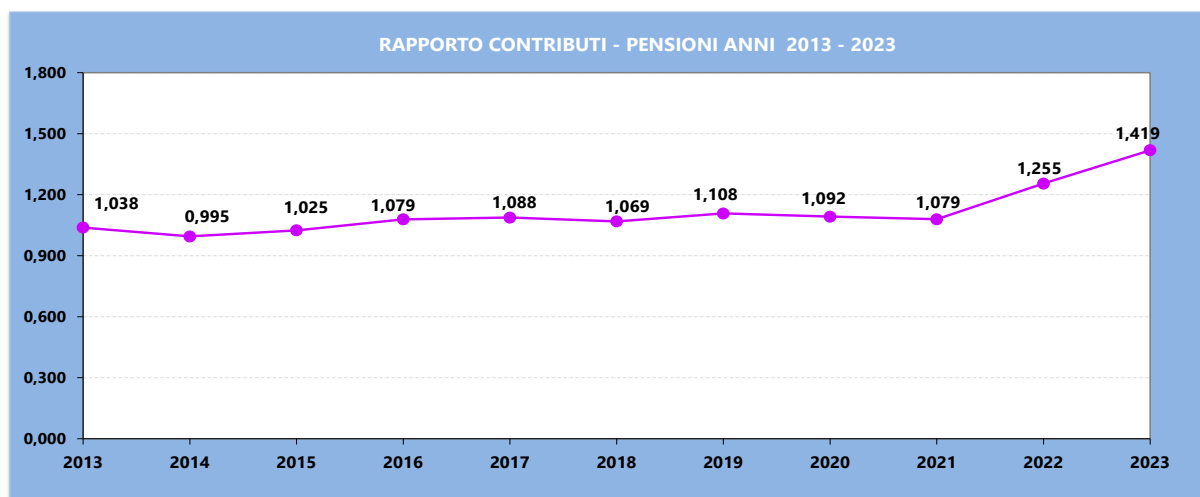
Per quanto riguarda le medie reddituali, con la dichiarazione 2023 si registrano ancora incrementi notevoli in tutte le fasce d'età, sia per quanto riguarda il reddito che per il volume d'affari. In maggior dettaglio, si può notare che il livello di incremento più elevato riguarda i geometri tra i 41 e i 60 anni, quindi nel pieno della maturità professionale.

Nella tabella a seguire le medie reddituali sono state ripartite per macroregioni e messe a confronto con gli analoghi dati dell'anno precedente.

| Macro-regione | Dichiarazioni 2023 dovute | Dichiarazioni 2023 presentate | Variazione dovute sul 2022 | Media reddito 2023 | Variazione reddito medio sul 2022 | Media volume d'affari 2023 | Variazione volume d'affari sul 2022 |
|---------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Nord          | 37.399                    | 35.979                        | -1,39%                     | € 43.446,75        | 20,47%                            | € 62.228,18                | 14,60%                              |
| Centro        | 22.164                    | 20.291                        | -1,55%                     | € 36.391,81        | 20,41%                            | € 49.722,22                | 14,69%                              |
| Sud           | 16.403                    | 13.832                        | -1,93%                     | € 24.340,69        | 11,88%                            | € 31.735,27                | 7,93%                               |
| <b>Totale</b> | <b>75.966</b>             | <b>70.102</b>                 | <b>-1,55%</b>              | <b>€ 37.634,84</b> | <b>19,38%</b>                     | <b>€ 52.591,72</b>         | <b>13,89%</b>                       |

Esaminando la tabella, si registra per l'anno 2023 – anno d'imposta 2022 – un forte aumento delle medie reddituali e dei volumi di affari professionali in tutte le aree d'Italia, che si aggiunge a quello del precedente anno, con un picco nelle regioni settentrionali e centrali.

Il grafico successivo evidenzia, a far tempo dal 2013, il rapporto tra la contribuzione complessiva (al netto della maternità) e la spesa pensionistica nel suo totale, comprensiva delle prestazioni per quote di pensioni in totalizzazione e di pensioni contributive.



La diversa movimentazione dei flussi riguardanti il processo acquisitivo e quello erogativo determina un rapporto tra contributi (al netto della maternità) e pensioni che si attesta a 1,419 nel 2023.

La Cassa Geometri monitora costantemente l'andamento dei flussi intervenendo, laddove ritenuto opportuno, ora sul fronte pensionistico ora sul fronte contributivo.

Negli ultimi anni l'Ente ha deliberato diverse riforme a sostegno della sostenibilità coniugata con il principio dell'adequatezza delle pensioni.

In particolare - per quanto riguarda il fronte contributivo - si ricorda che a far tempo dal 2019 è stata innalzata l'aliquota contributiva del soggetto al 18%, prevedendo la contestuale retrocessione di una parte del contributo integrativo al montante contributivo, assicurando in questo modo prestazioni future più adeguate. Nel Comitato dei Delegati del mese di novembre 2020 è stato poi deliberato l'innalzamento dell'aliquota per il calcolo del contributo integrativo dal 4% al 5% anche per i geometri che prestano attività professionale in favore delle pubbliche amministrazioni, correggendo un'evidente disparità di trattamento tra soggetti che esercitavano la loro attività in prevalenza con la pubblica amministrazione e coloro che avevano una clientela costituita da soggetti privati.

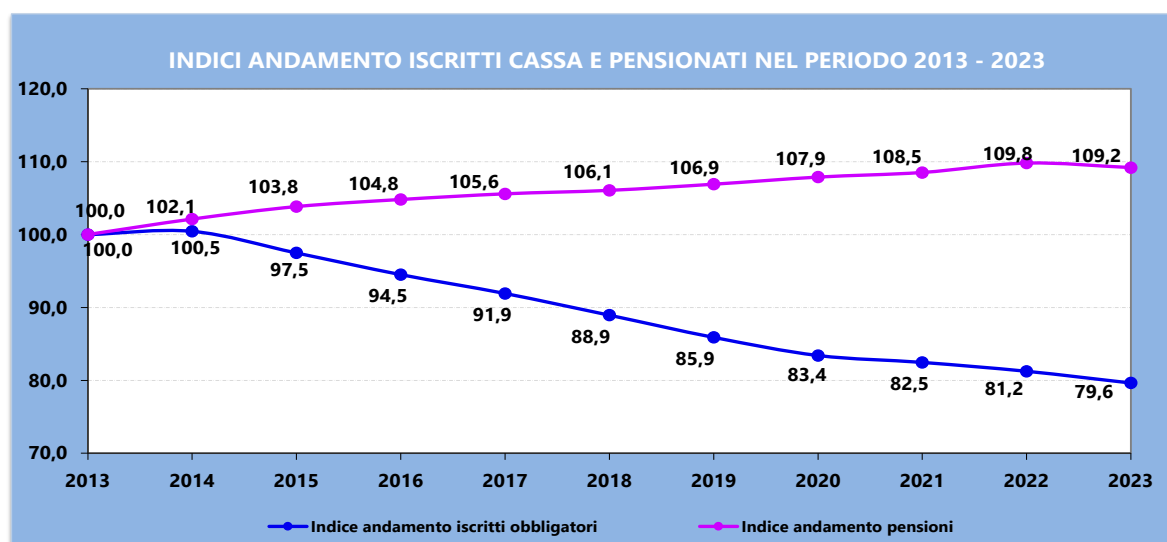
Da ultimo, nella seduta di novembre 2022, il Comitato dei Delegati ha deliberato l'aumento graduale del contributo soggettivo al 20% nel 2025 e al 22% nel 2027 con contestuale innalzamento dei minimi e nel contempo ha fissato il contributo integrativo minimo, attualmente parametrato al contributo soggettivo e pertanto esposto all'effetto moltiplicativo dell'innalzamento dell'inflazione previsto nei prossimi anni. E' stata approvata una modifica al sistema di retrocessione del contributo integrativo, aumentando la quota del contributo retrocessa al 60% per gli iscritti post 2009 e modificando la distribuzione della quota retrocessa per gli iscritti post 1985.

Le maggiori risorse acquisite dal provvedimento sono state devolute al potenziamento del *welfare* della categoria. L'iter di approvazione delle predette modifiche è ancora in fase di definizione.

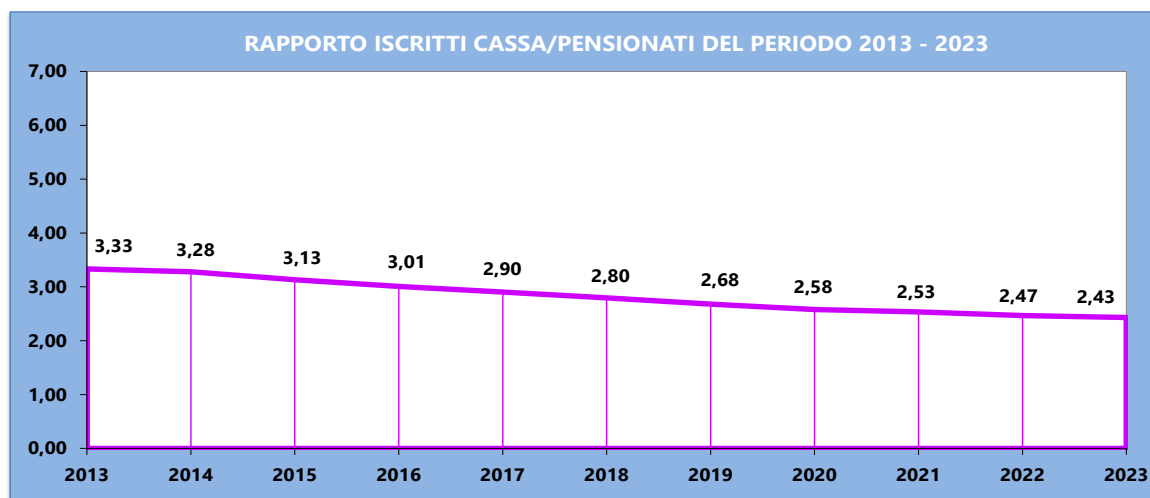
Per quanto riguarda invece gli aspetti relativi alla spesa per prestazioni, la modifica recente maggiormente significativa è quella che ha abolito la pensione di anzianità e ha introdotto la possibilità di richiedere la pensione di vecchiaia anticipata con abbattimenti sulla quota calcolata con il sistema reddituale, rendendo più equilibrata la prestazione pensionistica rispetto ai contributi versati.

Con riferimento alle dinamiche previdenziali si riportano nei grafici che seguono, per il periodo 2013/2023, gli indici di incremento degli iscritti della Cassa e dei pensionati beneficiari di pensioni retributive e totalizzazioni (con base 2013 = 100), nonché l'evolversi nello stesso periodo del rapporto iscritti-pensionati.

Da tali grafici si rileva che dal 2013 al 2023 il numero degli iscritti ha subito una flessione di circa il 20,4%, mentre il numero delle pensioni IVS, in costante ascesa lungo tutto il periodo, raggiunge nel 2023 la percentuale di incremento del 9,2% circa.



Nel grafico successivo viene data evidenza del medesimo fenomeno in termini di rapporto, che nel 2023 è pari a 2,43.



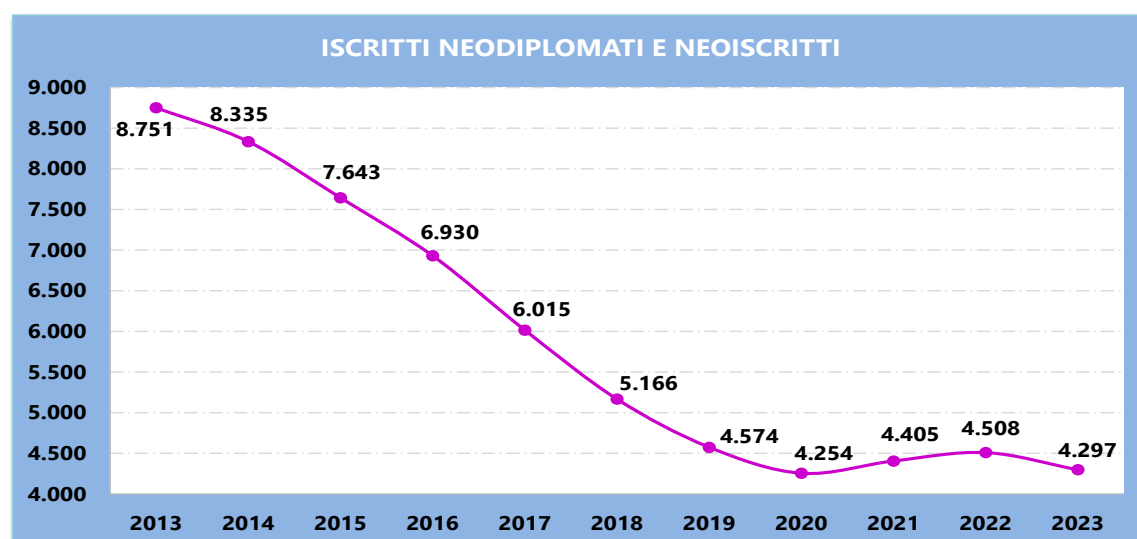
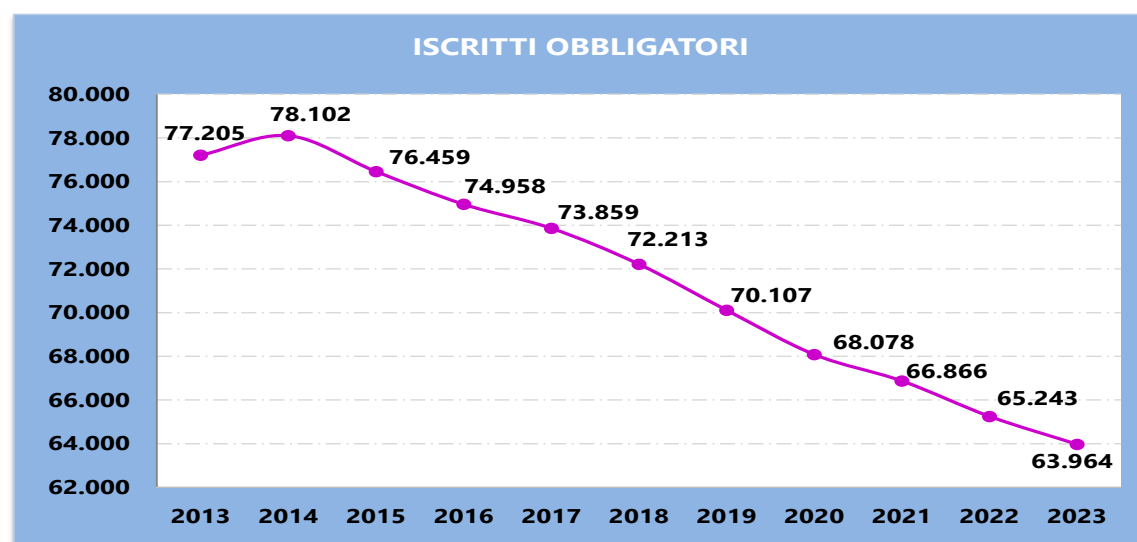
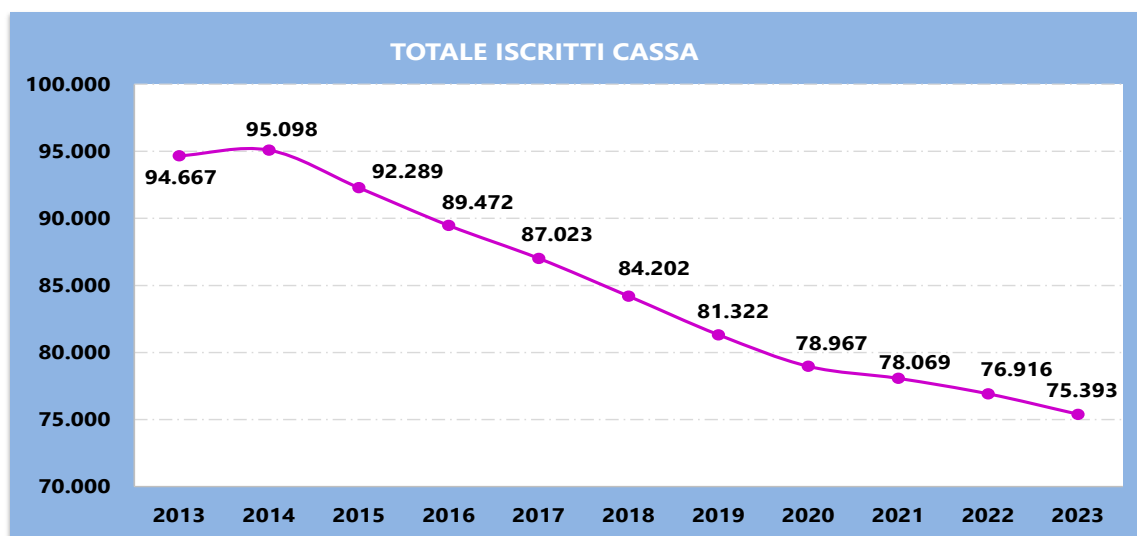
Nella tabella immediatamente successiva si riporta a decorrere dall'anno 2013 il numero degli iscritti contribuenti al 31 dicembre ripartito per posizione giuridica.

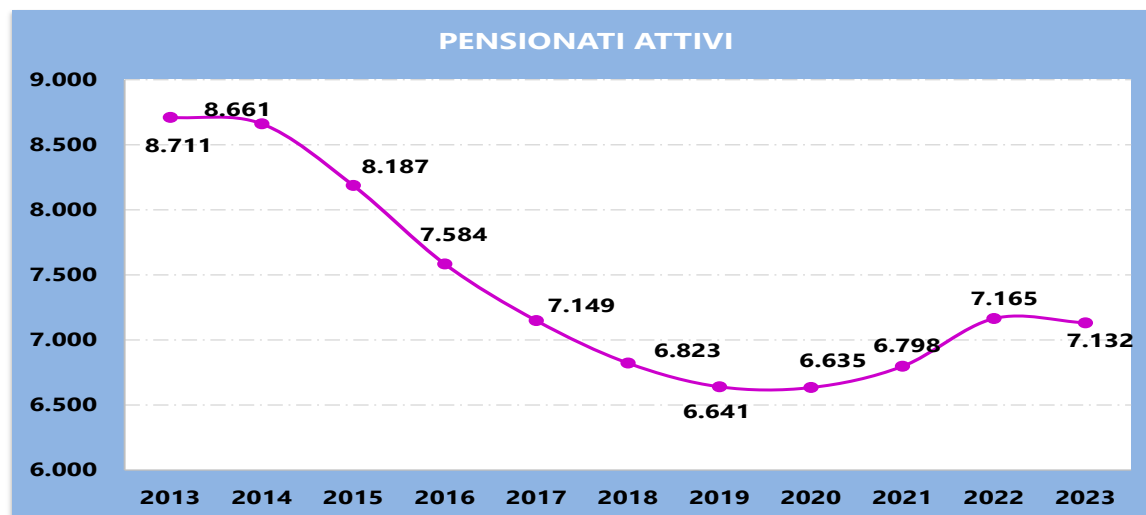
| Numero iscritti al<br>31.12           | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Iscritti obbligatori                  | 77.205        | 78.102        | 76.459        | 74.958        | 73.859        | 72.213        | 70.107        | 68.078        | 66.866        | 65.243        | 63.964        |
| Iscritti neodiplomati e<br>neoisritti | 8.751         | 8.335         | 7.643         | 6.930         | 6.015         | 5.166         | 4.574         | 4.254         | 4.405         | 4.508         | 4.297         |
| Pensionati attivi                     | 8.711         | 8.661         | 8.187         | 7.584         | 7.149         | 6.823         | 6.641         | 6.635         | 6.798         | 7.165         | 7.132         |
| <b>Totale iscritti Cassa</b>          | <b>94.667</b> | <b>95.098</b> | <b>92.289</b> | <b>89.472</b> | <b>87.023</b> | <b>84.202</b> | <b>81.322</b> | <b>78.967</b> | <b>78.069</b> | <b>76.916</b> | <b>75.393</b> |
| <b>var % tot iscritti</b>             | <b>-0,3%</b>  | <b>0,5%</b>   | <b>-3,0%</b>  | <b>-3,1%</b>  | <b>-2,7%</b>  | <b>-3,2%</b>  | <b>-3,4%</b>  | <b>-2,9%</b>  | <b>-1,1%</b>  | <b>-1,5%</b>  | <b>-2,0%</b>  |

In particolare, per l'anno 2023 il numero di iscritti al 31 dicembre si è attestato a 75.393 unità, confermando il trend della diminuzione del numero dei professionisti iscritti.

La Cassa sta da tempo portando avanti un'azione sinergica con il Consiglio Nazionale finalizzata all'inversione del trend dell'andamento demografico, come più ampiamente commentato al paragrafo b.1 della presente relazione.

A seguire dei grafici illustrativi del trend nel periodo 2013-2023 degli iscritti, ripartiti per posizione giuridica e nel loro complesso:





Sul fronte prestazioni pensionistiche, nel prospetto a seguire viene riportato l'andamento dei flussi pensionistici di vecchiaia, di anzianità e i flussi complessivi registrati nel periodo 2013-2023.

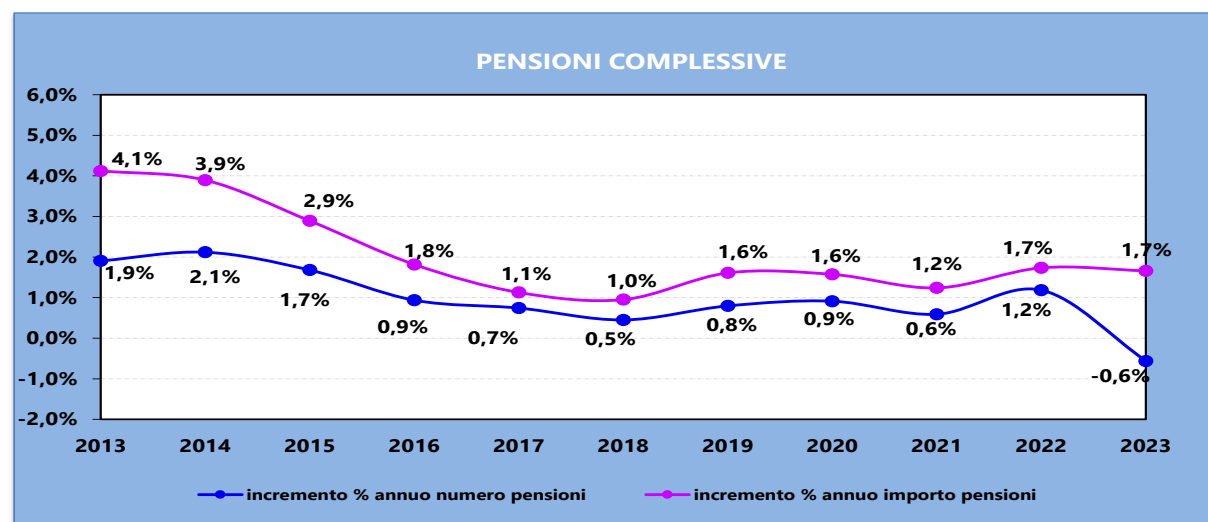
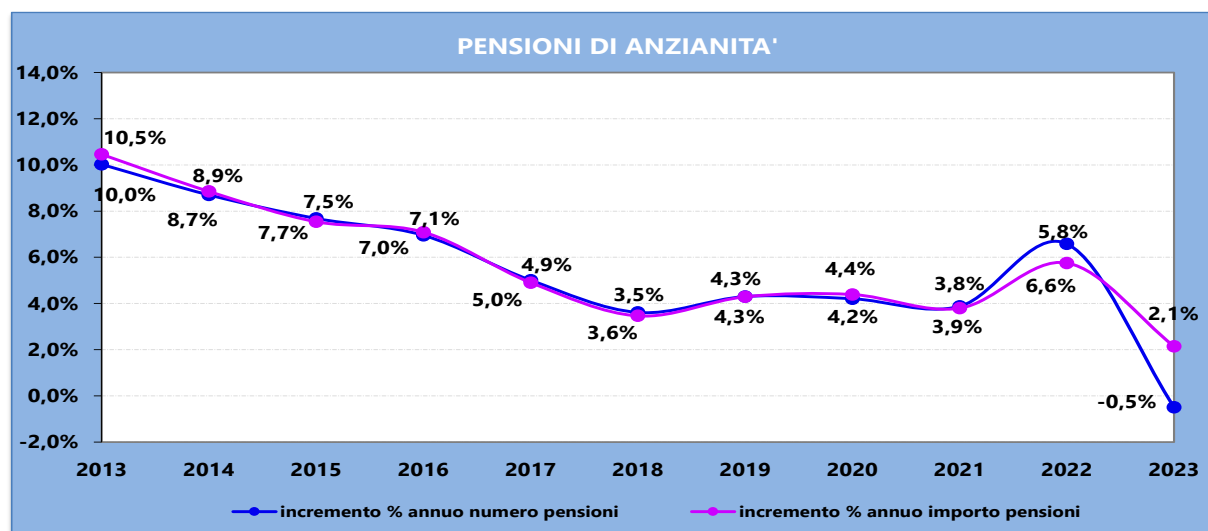
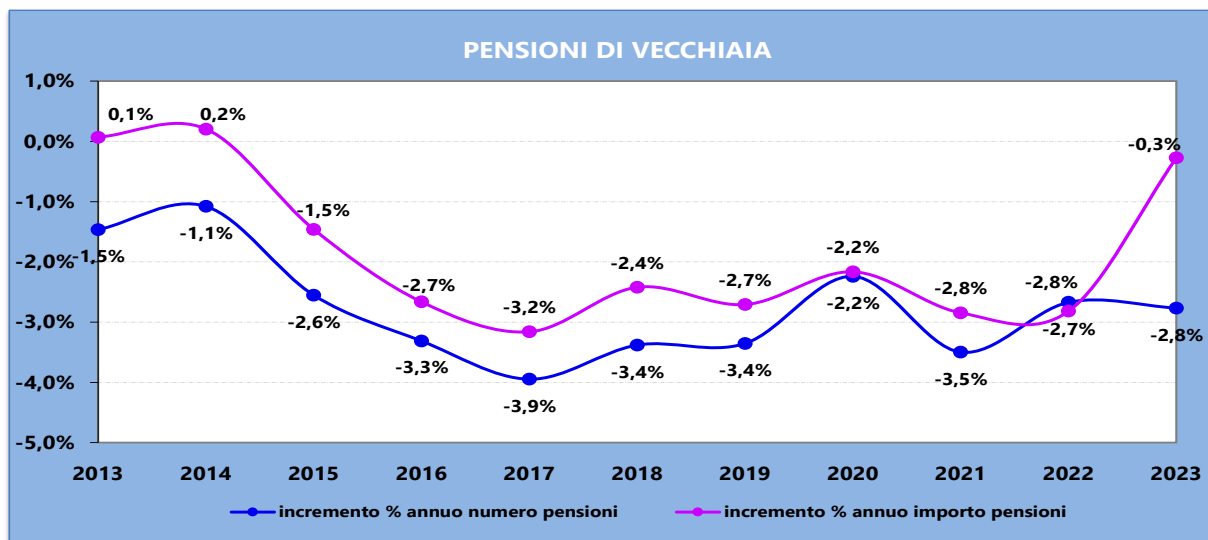
| Descrizione                                                   | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>PENSIONI DI VECCHIAIA</b>                                  |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Numero pensioni di vecchiaia al 31 dicembre                   | 11.964  | 11.835  | 11.533  | 11.151  | 10.711  | 10.349  | 10.002  | 9.778   | 9.436   | 9.184   | 8.930   |
| <i>incremento % annuo numero pensioni</i>                     | -1,5%   | -1,1%   | -2,6%   | -3,3%   | -3,9%   | -3,4%   | -3,4%   | -2,2%   | -3,5%   | -2,7%   | -2,8%   |
| Onere pensioni di vecchiaia al 31 dicembre (migliaia di euro) | 210.583 | 211.015 | 207.935 | 202.397 | 196.002 | 191.258 | 186.079 | 182.051 | 176.872 | 171.889 | 171.421 |
| <i>incremento % annuo importo pensioni</i>                    | 0,1%    | 0,2%    | -1,5%   | -2,7%   | -3,2%   | -2,4%   | -2,7%   | -2,2%   | -2,8%   | -2,8%   | -0,3%   |
| <b>PENSIONI DI ANZIANITA'</b>                                 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Numero pensioni di anzianità al 31 dicembre                   | 5.137   | 5.584   | 6.013   | 6.431   | 6.753   | 6.997   | 7.298   | 7.605   | 7.900   | 8.420   | 8.378   |
| <i>incremento % annuo numero pensioni</i>                     | 10,0%   | 8,7%    | 7,7%    | 7,0%    | 5,0%    | 3,6%    | 4,3%    | 4,2%    | 3,9%    | 6,6%    | -0,5%   |
| Onere pensioni di anzianità al 31 dicembre (migliaia di euro) | 127.661 | 138.963 | 149.442 | 160.039 | 167.890 | 173.709 | 181.166 | 189.122 | 196.303 | 207.603 | 212.055 |
| <i>incremento % annuo importo pensioni</i>                    | 10,5%   | 8,9%    | 7,5%    | 7,1%    | 4,9%    | 3,5%    | 4,3%    | 4,4%    | 3,8%    | 5,8%    | 2,1%    |
| <b>PENSIONI COMPLESSIVE</b>                                   |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Numero complessivo pensioni al 31 dicembre                    | 28.394  | 28.996  | 29.483  | 29.759  | 29.980  | 30.115  | 30.355  | 30.632  | 30.813  | 31.178  | 31.003  |
| <i>incremento % annuo numero pensioni</i>                     | 1,9%    | 2,1%    | 1,7%    | 0,9%    | 0,7%    | 0,5%    | 0,8%    | 0,9%    | 0,6%    | 1,2%    | -0,6%   |
| Onere complessivo pensioni al 31 dicembre (migliaia di euro)  | 419.382 | 435.708 | 448.303 | 456.449 | 461.603 | 465.998 | 473.501 | 480.956 | 486.920 | 495.368 | 503.594 |

A far tempo dall'anno 2022 le pensioni di vecchiaia sono comprensive delle pensioni di vecchiaia anticipate introdotte con le recenti modifiche congiuntamente alla eliminazione della pensione di anzianità. E' di tutta evidenza la tendenza generale decrescente degli incrementi pensionistici di vecchiaia sia in termini quantitativi sia sostanzialmente in termini di oneri (carico pensioni al 31 dicembre).

Per quanto riguarda le pensioni di anzianità, la flessione del numero delle prestazioni è diretta conseguenza dell'abolizione di tale pensione, mentre il trend degli oneri risente dell'effetto della rivalutazione applicata nel 2023.

Tali dinamiche si riflettono sull'andamento delle pensioni complessive IVS che evidenzia un trend sostanzialmente stabile nell'ultimo periodo.

L'andamento in questione trova rappresentazione nei grafici che seguono:



A conclusione dell'analisi sulla gestione previdenziale, si forniscono nei prospetti e nei grafici che seguono alcune indicazioni circa la composizione della spesa risultante alla fine dell'anno 2023, la sua distribuzione territoriale (per regione) e il corrispondente gettito contributivo ordinario accertato nei confronti degli iscritti.

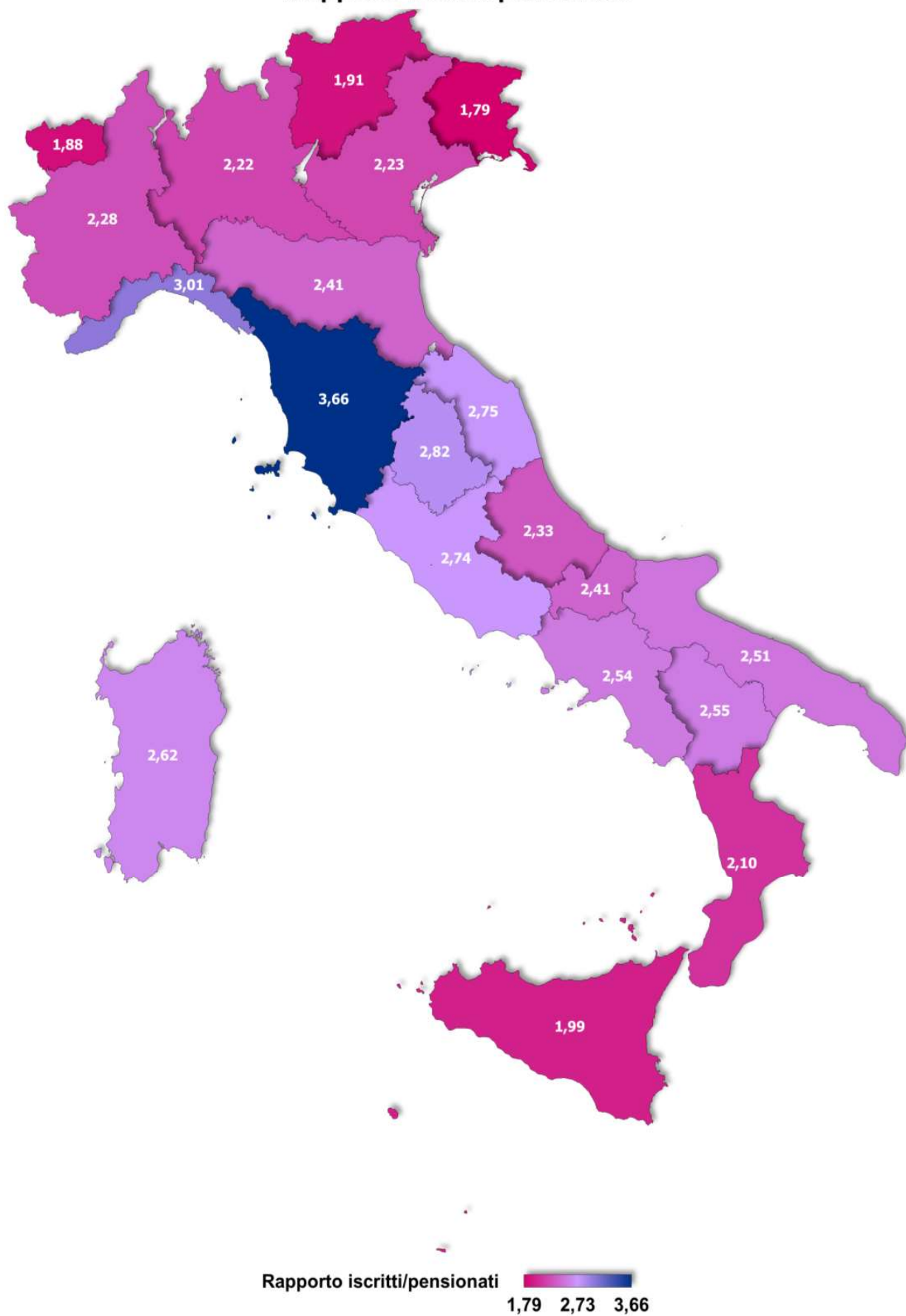
| Descrizione                          | Numero        | Importo annuo      | Importo medio annuo | Importo medio mensile |
|--------------------------------------|---------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Carico pensioni al 31.12.2023:       |               |                    |                     |                       |
| Pensioni di vecchiaia                | 8.930         | 171.421.321        | 19.196              | 1.477                 |
| Pensioni di anzianità                | 8.378         | 212.055.328        | 25.311              | 1.947                 |
| Pensioni di invalidità e inabilità   | 1.651         | 14.084.342         | 8.531               | 656                   |
| Pensioni ai superstiti               | 12.044        | 106.033.046        | 8.804               | 677                   |
|                                      | 31.003        | 503.594.037        | 16.243              | 1.249                 |
| Altre prestazioni pensionistiche (*) | 7.665         | 30.278.816         | 3.950               | 304                   |
| <b>Totale</b>                        | <b>38.668</b> | <b>533.872.853</b> | <b>13.807</b>       | <b>1.062</b>          |

(\*) trattasi di quote di pensioni in totalizzazione e pensioni contributive.

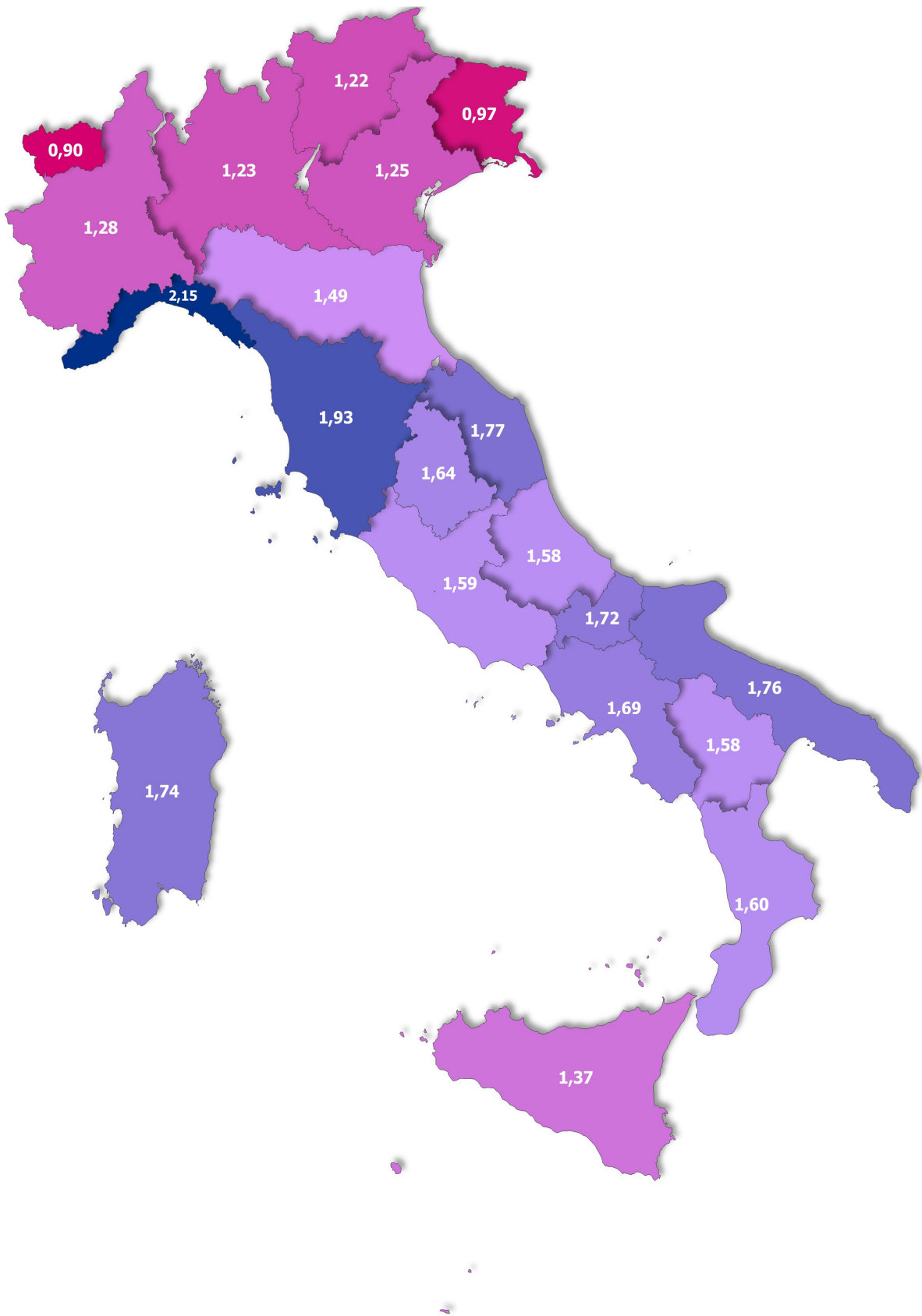
| Descrizione                 | Numero pensioni al 31.12.2023 | Numero iscritti al 31.12.2023 | Rapporto iscritti / pensionati | Onere pensioni (migliaia di euro) | Contributi iscritti (migliaia di euro) | Rapporto contributi / onere pensioni |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
| Abruzzo                     | 864                           | 2.011                         | 2,33                           | 10.575                            | 16.756                                 | 1,58                                 |
| Basilicata                  | 411                           | 1.048                         | 2,55                           | 5.007                             | 7.916                                  | 1,58                                 |
| Calabria                    | 836                           | 1.755                         | 2,10                           | 7.174                             | 11.457                                 | 1,60                                 |
| Campania                    | 1.875                         | 4.759                         | 2,54                           | 20.280                            | 34.321                                 | 1,69                                 |
| Emilia Romagna              | 2.666                         | 6.414                         | 2,41                           | 50.595                            | 75.136                                 | 1,49                                 |
| Friuli Venezia Giulia       | 891                           | 1.595                         | 1,79                           | 17.362                            | 16.776                                 | 0,97                                 |
| Lazio                       | 2.048                         | 5.604                         | 2,74                           | 30.062                            | 47.748                                 | 1,59                                 |
| Liguria                     | 866                           | 2.608                         | 3,01                           | 12.917                            | 27.819                                 | 2,15                                 |
| Lombardia                   | 5.294                         | 11.734                        | 2,22                           | 108.298                           | 133.637                                | 1,23                                 |
| Marche                      | 967                           | 2.655                         | 2,75                           | 15.536                            | 27.468                                 | 1,77                                 |
| Molise                      | 231                           | 556                           | 2,41                           | 2.428                             | 4.177                                  | 1,72                                 |
| Piemonte                    | 3.127                         | 7.125                         | 2,28                           | 54.832                            | 70.433                                 | 1,28                                 |
| Puglia                      | 1.600                         | 4.014                         | 2,51                           | 17.118                            | 30.183                                 | 1,76                                 |
| Sardegna                    | 900                           | 2.361                         | 2,62                           | 11.255                            | 19.530                                 | 1,74                                 |
| Sicilia                     | 1.919                         | 3.812                         | 1,99                           | 19.524                            | 26.792                                 | 1,37                                 |
| Toscana                     | 2.045                         | 7.492                         | 3,66                           | 39.471                            | 76.264                                 | 1,93                                 |
| Trentino Alto Adige         | 660                           | 1.261                         | 1,91                           | 14.965                            | 18.213                                 | 1,22                                 |
| Umbria                      | 652                           | 1.839                         | 2,82                           | 11.453                            | 18.810                                 | 1,64                                 |
| Valle d'Aosta               | 186                           | 349                           | 1,88                           | 3.613                             | 3.254                                  | 0,90                                 |
| Veneto                      | 2.876                         | 6.401                         | 2,23                           | 54.843                            | 68.648                                 | 1,25                                 |
| Conto estero                | 89                            | -                             | -                              | 1.303                             | -                                      | -                                    |
| <b>Totale complessivo *</b> | <b>31.003</b>                 | <b>75.393</b>                 | <b>2,43</b>                    | <b>508.611</b>                    | <b>735.338</b>                         | <b>1,45</b>                          |

(\*) Il numero e l'ammontare delle pensioni non comprendono i dati concernenti le quote di pensioni in totalizzazione, le rendite vitalizie e pensioni contributive.

### Rapporto iscritti/pensionati



Rapporto contributi/pensioni



Rapporto contributi / pensioni 0,90 1,53 2,15

In ossequio a quanto stabilito dall'art. 6 comma 4 del D.M. 29 novembre 2007, concernente la verifica del rapporto tra risultanze contabili e risultanze del bilancio tecnico al 31.12.2020 (integrato con gli effetti delle modifiche apportate dal Comitato dei Delegati a novembre 2021 e approvate dai Ministeri vigilanti) si riporta a seguire un prospetto di confronto:

| <b>RISULTANZE ANNO 2023</b><br><b>(in milioni di euro)</b> | <b>Bilancio tecnico</b> | <b>Bilancio consuntivo</b><br><b>2023</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| Contributi                                                 | 555,8                   | 764,5                                     |
| Pensioni                                                   | 517,0                   | 538,9                                     |
| Saldo previdenziale                                        | 38,8                    | 225,6                                     |
| Redditi patrimoniali                                       | 47,1                    | 8,9                                       |
| Spese di amministrazione                                   | 29,6                    | 34,9                                      |
| Saldo corrente                                             | 56,3                    | 199,6                                     |

Come si desume sia il gettito contributivo che la spesa per pensioni del consuntivo 2023 presentano un maggior importo rispetto alle risultanze del bilancio tecnico rispettivamente del 37,5% e del 4,2%. In particolare, sul fronte contributivo le risultanze consuntive riflettono l'incremento dei redditi occorso nell'anno 2023 e correlato agli interventi normativi in materia edilizia, che hanno incentivato la produttività della categoria, mentre le spese per pensioni risentono sia della rivalutazione nella misura dell'1,9% sia di maggiori erogazioni.

Nella tabella di raffronto delle risultanze tra il bilancio tecnico e il consuntivo, le spese di amministrazione relative a quest'ultimo, per omogenea rappresentazione dei dati, sono comprensive anche delle spese per interventi assistenziali (al netto della maternità).

Con specifico riferimento ai redditi patrimoniali le risultanze consuntive risentono dell'andamento non favorevole dei mercati, tenendo presente anche che la stima della redditività riportata nelle valutazioni attuariali si riferisce a determinazioni medie che assumono rilevanza in un ambito di osservazione di medio-lungo periodo. Le risultanze del consuntivo sono inoltre comprensive di un accantonamento al fondo rischi patrimonio immobiliare pari a euro 3,3 milioni.

### **b.1) Fondazione Geometri**

La Cassa Geometri è socio sostenitore, congiuntamente al Consiglio Nazionale dei Geometri, della Fondazione Geometri. Le finalità istituzionali precipue della Fondazione sono quelle di valorizzare la figura del geometra e la promozione di iniziative volte alla diffusione della cultura previdenziale e all'orientamento professionale, sia presso le scuole secondarie di primo grado sia durante gli *open-day* presso gli istituti CAT.

La Fondazione costituisce uno strumento attraverso il quale promuovere l'orientamento professionale, soprattutto dopo l'entrata in vigore della "Riforma Gelmini" che ha trasformato l'Istituto Geometri in Istituto tecnico con Indirizzo Costruzioni, Ambiente e Territorio (CAT), comportando un *gap* informativo ed una mancata identificazione tra il percorso scolastico e la professione di Geometra.

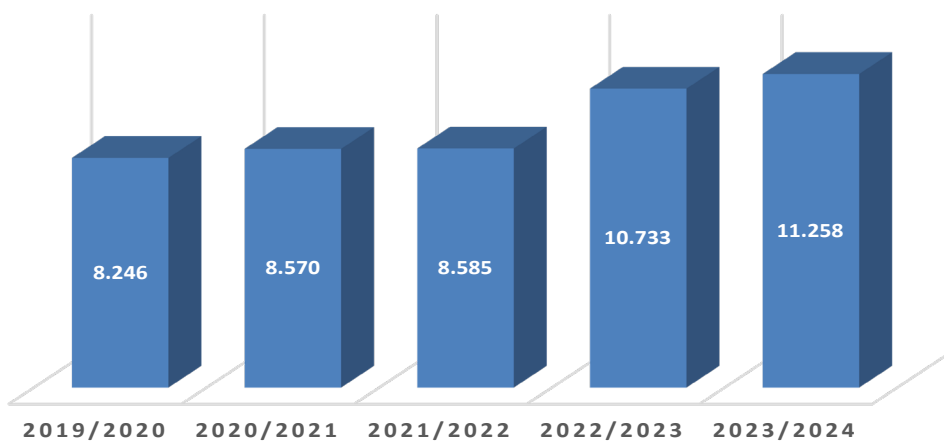
Il progetto cardine in merito è costituito da “Georientiamoci” che, attraverso l’organizzazione di laboratori svolti dai referenti dei Collegi provinciali, la diffusione di materiale didattico e informativo sulla professione e la realizzazione di un test di orientamento, ha reso più consapevole la scelta del futuro percorso di studi per le classi seconde e terze delle scuole secondarie di primo grado. Tale attività è strettamente funzionale e strumentale ai compiti istituzionali della Cassa in quanto realizza un sostegno comunicativo capillare finalizzato all’incremento dei nuovi iscritti, che assicurano il ricambio intergenerazionale e irrobustiscono le prospettive di sostenibilità ai fini dell’equilibrio previdenziale di medio-lungo periodo.

A riprova dell’efficacia delle azioni intraprese, per il terzo anno consecutivo le iscrizioni al primo anno dell’istituto tecnico settore tecnologico sono in crescita ed il numero dei frequentanti nell’anno scolastico 2023/2024 (11.258) è in linea con quello pre-riforma Gelmini al “vecchio” istituto tecnico geometri.

|                                                   | ANNO SCOLASTICO |           |           |           |           |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                   | 2019/2020       | 2020/2021 | 2021/2022 | 2022/2023 | 2023/2024 |
| Domande di iscrizione al primo anno indirizzo CAT | 8.246           | 8.570     | 8.585     | 10.733    | 11.258    |

(\*) Fonte CNGeGL

### ANDAMENTO ISCRIZIONI PRIMO ANNO CAT



Ulteriore compito della Fondazione è quello di definire e riposizionare la figura del geometra nel contesto socio-economico, comunicandone caratteristiche distintive a cui associare valore e quindi un *plus* commerciale da trasformare in un maggior reddito.

Anche questa attività si configura come essenziale ai fini sia della sostenibilità dell’Ente sia della adeguatezza delle prestazioni.

Oltre ad occuparsi di rafforzare la cultura previdenziale con un’attività formativa mirata, la Fondazione consente anche un accesso agevolato alla libera professione ai giovani geometri, fornendo strumenti necessari quali pec e assicurazione professionale per il primo anno di iscrizione.

A tali agevolazioni si aggiungono le ulteriori azioni direttamente in capo alla Cassa – meglio illustrate nel successivo paragrafo – che fornisce ai giovani geometri una assicurazione professionale e prevede una contribuzione agevolata per i primi 5 anni, consentendo di versare  $\frac{1}{4}$  dei contributi previdenziali obbligatori pur versando nei loro cassetti previdenziali i restanti  $\frac{3}{4}$  della contribuzione.

I membri del Consiglio di Amministrazione della Fondazione non percepiscono alcuna remunerazione.

### **b.2) Attività di Welfare**

La Cassa Geometri – come già anticipato nelle premesse della relazione – si è fatta promotrice di attività a sostegno della professione volte a garantire l'evoluzione della categoria e a proteggere l'iscritto, migliorandone la qualità di vita in tutte le sue fasi.

L'attività posta in essere si è tradotta sia in iniziative volte a cogliere i mutamenti del mercato del lavoro (*welfare attivo*) sia in prestazioni a sostegno della salute e della famiglia del singolo professionista (*welfare assistenziale*).

Gli interventi attivati comprendono:

- assicurazione sanitaria integrativa, inclusa la tutela del rischio di non autosufficienza (LTC), con offerta di esami specialistici, prestazioni di alta diagnostica e un pacchetto maternità;
- copertura Temporanea Caso Morte (TCM) gratuita per gli iscritti con possibilità di sottoscrivere una copertura aggiuntiva;
- provvidenze straordinarie per malattie e/o eventi calamitosi;
- contributi figurativi per giovani iscritti;
- incentivi per la formazione;
- fondo rotativo;
- accesso al microcredito;
- convenzioni per mutui e prestiti agevolati;
- posta elettronica certificata gratuita;
- assicurazione professionale gratuita per il primo anno di iscrizione;
- firma digitale gratuita e SPID gratuito;
- stipula convenzioni con attività commerciali o di servizi;
- attività di "*tutoraggio*" e "*scambio intergenerazionale*" che mira all'erogazione di un incentivo economico ai geometri *senior* che trasferiscono a geometri *junior* le loro professionalità attraverso percorsi di affiancamento "sul campo", nonché le attività del progetto di "incentivazione all'aggregazione" finalizzato ad incoraggiare lo svolgimento dell'attività professionale in forma aggregata.

Con specifico *focus* sulle politiche di sostegno ai giovani si rammenta che già nel periodo in cui viene svolto il praticantato è possibile iscriversi alla Cassa, versando la sola contribuzione soggettiva ridotta ad un quarto rispetto ad un iscritto ordinario, in modo da costituire fin da subito una posizione assicurativa e accedere anche agli altri benefici messi a disposizione degli iscritti.

Per i nuovi iscritti con età inferiore ai 30 anni la contribuzione è ridotta ad un quarto nel primo biennio e alla metà per i successivi tre anni e inoltre non è dovuto il contributo minimo integrativo. La Cassa riconoscerà ad entrambe le categorie di cui sopra, nel momento della liquidazione della pensione, una quota figurativa di contributo soggettivo pari alla differenza tra quanto dovuto senza riduzioni e quanto pagato.

Oltre a tale beneficio, gli iscritti possono usufruire di contributi economici nel caso di partecipazione a corsi professionali validi per l'acquisizione di crediti formativi, con il duplice obiettivo di acquisire specializzazioni e di adempiere all'obbligo della formazione professionale, permettendo così alla categoria di esplorare nuovi ambiti professionali, in cui la specializzazione è un fattore essenziale per intercettare le opportunità che il mercato offre.

Ulteriore iniziativa adottata dalla Cassa a sostegno del reddito è costituita dall'istituzione di un Fondo Rotativo allo scopo di anticipare la liquidazione delle fatture ai geometri che hanno prestato attività professionale ai Comuni aderenti alle convenzioni sottoscritte con la Cassa Geometri, ai condomini e agli Enti Ecclesiastici.

Si annoverano ancora accordi con istituti di credito bancari, per agevolazioni nell'accesso al credito e nella stipula di contratti di mutuo.

Per quanto attiene alle iniziative sul fronte assistenziale la Cassa offre agli iscritti e ai pensionati un'assistenza sanitaria integrativa con la previsione di un'indennità in caso di non autosufficienza. Si aggiungono inoltre i benefici previsti dalla TCM (Temporanea Caso Morte) che prevede l'erogazione di un capitale in caso di morte.

La Cassa offre inoltre agli iscritti la firma digitale e lo SPID. Tali interventi hanno una doppia valenza: da un lato realizzano interventi di *welfare* a supporto dell'attività professionale e dall'altro sono finalizzati allo snellimento delle procedure dell'Ente, con un ritorno anche in termini di economie (ad esempio per le spese di spedizione). In ordine a ciò si aggiunge l'elemento di complementarietà con il progetto di reingegnerizzazione informatica che l'Ente sta sviluppando e che prevede in futuro l'accesso da parte degli iscritti all'Area riservata tramite SPID.

Ulteriori iniziative volte al potenziamento del *welfare* sono correlate alle maggiori risorse previste dalle modifiche deliberate dal Comitato dei Delegati a novembre 2022, il cui iter è ancora in fase di definizione. In particolare:

- è stato varato un provvedimento a supporto delle donne all'uscita dal mondo del lavoro (opzione donna), considerato il differenziale di reddito rispetto ai colleghi uomini che varia dal 30% al 50% e sono state introdotte delle agevolazioni consistenti nella riduzione della contribuzione minima obbligatoria al 50% per due anni;

- è stata introdotta, per le professioniste madri iscritte alla Cassa, la riduzione della contribuzione soggettiva ed integrativa minima in misura pari alla metà per un periodo di due anni, a partire dall'anno di nascita del figlio o, nel caso di adozione o affidamento preadottivo del minore, a partire dall'anno di effettivo ingresso dello stesso in famiglia. La modifica ha previsto l'integrazione in via figurativa della contribuzione solo per l'anno in cui si è verificato l'evento della nascita o dell'adozione o affidamento;
- sono state introdotte agevolazioni in materia contributiva per i neodiplomati che al compimento dei 30 anni non abbiano usufruito dell'intero quinquennio di agevolazioni, seppur il beneficio è limitato ai contributi minimi senza attribuzione di contribuzione figurativa;
- è stata incrementata la percentuale del volume d'affari retrocessa al montante contributivo per coloro che si sono iscritti alla Cassa per la prima volta a partire dal 2010, che è passata dal 2% al 3%. Inoltre, sono state rimodulate in aumento le percentuali di retrocessione per coloro che si sono iscritti prima del 2010, con un andamento lineare e non più a gradini, prevedendo una percentuale di retrocessione che si riduce dal 3% allo 0,5% in misura dello 0,1% per ogni anno di iscrizione antecedente al 2010;
- è stato eliminato il limite del 10% del reddito professionale dichiarato per la determinazione dell'importo massimo del contributo soggettivo volontario. Nella formulazione proposta, il geometra potrà scegliere di versare a titolo di contributo soggettivo volontario fino alla differenza tra il reddito professionale, con il limite del valore previsto per l'aliquota ordinaria, e l'importo del contributo soggettivo obbligatorio dovuto;
- l'importo del contributo integrativo minimo non sarà più dipendente dall'importo del contributo soggettivo minimo, ma sarà autonomo e rivalutato esclusivamente in base alla variazione dell'inflazione, eliminando in questo modo l'effetto moltiplicativo dell'incremento del contributo soggettivo minimo sul contributo integrativo minimo, rendendo gli importi di fatto indipendenti l'uno dall'altro.

### c) Gestione immobiliare

Il portafoglio degli immobili è costituito da n. 72 cespiti immobiliari di cui n. 50 sono destinati ad ospitare le sedi dei Collegi provinciali, a fronte della corresponsione di un canone di locazione, ed un immobile utilizzato come sede istituzionale dell'Ente.

La Cassa ha avviato le procedure per la dismissione di alcuni stabili, in linea con il piano di convergenza e con il piano triennale, al fine di ridurre l'incidenza della componente illiquida del patrimonio investito.

Il mercato immobiliare per il 2023 non ha subito sostanziali variazioni rispetto al precedente esercizio, confermandone il trend.

A seguire un prospetto riepilogativo delle risultanze economiche della gestione immobiliare nell'ultimo quinquennio e - in aderenza alla richiesta Ministeriale ex nota prot. 13026 del 10 ottobre 2016 - un prospetto con evidenza della consistenza del patrimonio immobiliare da reddito e strumentale con le relative componenti economiche, in linea con le risultanze della nota esplicativa:

| Descrizione<br>(importi in migliaia di euro)      | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023           |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Redditi e proventi degli immobili (a)             | 7.969        | 9.486        | 9.757        | 9.110        | 7.324          |
| Costi diretti di gestione* (b)                    | 4.017        | 3.903        | 4.268        | 4.611        | 4.141          |
| Ammortamenti e accantonamenti di gestione (c)     | 2.532        | 4.544        | 3.963        | 1.603        | 5.202          |
| <b>Risultato gestione immobiliare (a - b - c)</b> | <b>1.420</b> | <b>1.039</b> | <b>1.526</b> | <b>2.896</b> | <b>- 2.019</b> |

\* Comprensivi di IMU e Tasi

| (in migliaia di euro)             | Valore lordo<br>di bilancio<br>31.12.2023 | Affitti, rimborsi<br>locatari e altri<br>proventi | Costi diretti di<br>gestione | Rend.to al<br>netto dei costi<br>di gestione | Carico<br>Fiscale<br>(*) | Rend.to al netto<br>dei costi di gestione<br>e carico fiscale |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Patrimonio immobiliare da reddito | 205.522                                   | 7.324                                             | 2.166                        | 2,5%                                         | 1.975                    | 1,5%                                                          |
| Sede CIPAG                        | 41.466                                    |                                                   | 482                          |                                              | 58                       |                                                               |

(\*) IMU e TARI

Il risultato lordo della gestione immobiliare da reddito è pari al 2,5% che, al netto dei costi e delle imposte (IMU), si attesta a 1,5%.

Qualora si consideri anche l'ammortamento e gli accantonamenti netti di gestione, che nel complesso ammontano a euro 5,2 milioni, si perviene al disavanzo riportato nella nota esplicativa pari a euro - 2 milioni con un corrispondente rendimento percentuale negativo dell'1%.

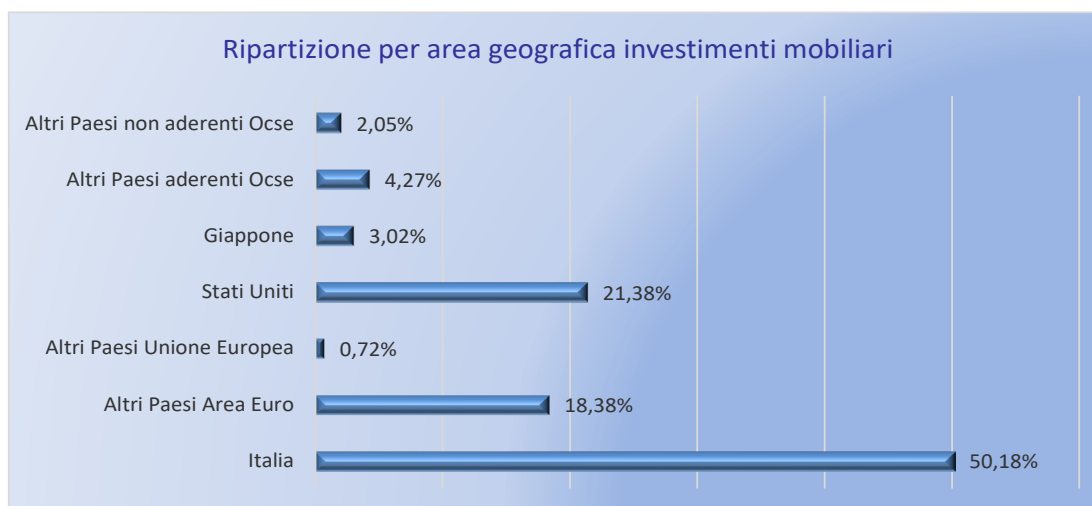
#### d) Gestione degli impieghi mobiliari e finanziari

La gestione evidenzia le risultanze degli investimenti mobiliari (sia diretti che in gestione) e degli impieghi finanziari diversi.

Il risultato complessivo della gestione per l'anno 2023 è rappresentato da un avanzo complessivo pari a euro 12,1 milioni (7,2 milioni nel 2022), costituito da redditi e proventi per complessivi euro 12,5 milioni e da costi diretti e accantonamenti per euro 0,4 milioni.

Gli Investimenti della Cassa si estendono in vari settori, dal settore mobiliare alle infrastrutture, trasporto e comunicazione, dall'edilizia immobiliare al sostenimento delle iniziative orientate alla realizzazione di immobili di edilizia residenziale e sociale, ai servizi integrati al patrimonio immobiliare.

A seguire un'evidenza della ripartizione geografica degli investimenti mobiliari (compresi fondi immobiliari).



In particolare la Cassa ha investito nei fondi di seguito indicati:

#### ➤ **Quaestio Solutions Funds – Global Diversified II ("GD II")**

Il Global Diversified II, comparto del Quaestio Solutions Funds, gestito da Quaestio Capital Management SGR, rappresenta la modalità attraverso la quale la Cassa effettua gli investimenti nelle *asset class* più liquide del Portafoglio di Performance (es. azioni, obbligazioni, etc.).

#### Mercati Finanziari 2023

Il 2023 è stato un anno caratterizzato da elevati livelli di incertezza nei mercati finanziari, legati in particolare alle crescenti tensioni geopolitiche, alle politiche monetarie restrittive delle principali banche centrali mondiali (improntate ad una politica restrittiva per combattere l'inflazione), al *default* di alcune banche regionali americane e al salvataggio di *Credit Suisse*, secondo istituto bancario svizzero.

Tale contesto ha comunque favorito il mercato azionario ed in particolare il settore tecnologico americano, dominato dal tema dell'intelligenza artificiale.

Il mercato obbligazionario, a causa di numerosi interventi sui tassi d'interesse da parte delle principali banche centrali, è stato oggetto di forte volatilità che ha penalizzato soprattutto le lunghe scadenze e ha visto una miglior performance dell'Europa rispetto agli Stati Uniti e del credito rispetto ai titoli governativi.

Strategie adottate dal comparto:

Il 2023 ha visto una volatilità implicita più contenuta rispetto all'anno precedente, pertanto il gestore ha progressivamente rimodulato le strategie in opzioni a copertura e, tenendo conto dell'incertezza che ha circondato l'entità e soprattutto il *timing* del possibile rallentamento economico, ha mantenuto tale presidio nel corso del 2023, per seguire l'andamento dei mercati, riducendone la portata nell'ultimo trimestre.

L'esposizione al credito è stata adeguata nel corso dell'anno, in coerenza con il cambio del *benchmark* portato avanti nel corso del 2023 e il contesto di mercato estremamente positivo per questa *sub asset class*, ha permesso al gestore di non utilizzare coperture.

Nel corso del 2023 l'allocazione della quota parte del portafoglio investita per il tramite del comparto GDII si è modificata coerentemente con il target 2023 attraverso un processo di revisione periodica del *benchmark* del comparto GDII.

Al 31.12.2023 la composizione del *benchmark* era la seguente:

| Benchmark Proposto                     | %           | Bloomberg | Cambio      |
|----------------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| Bloomberg Commodity Index Total Return | 4%          | BCOMTR    | USD         |
| ICE BofA Global Government Index       | 28%         | W0G1      | Euro Hedged |
| ICE BofA Global Corporate Index        | 25%         | G0BC      | Euro Hedged |
| JPM Cash EUR deposit 3 M TR            | 8%          | JPCAEU3M  | EUR         |
| MSCI World 100% Hedged to EUR NR       | 35%         | M0WOHEUR  | Euro Hedged |
| <b>Total</b>                           | <b>100%</b> |           |             |

A fine 2023, la Cassa ha deliberato di adeguare nel 2024 l'allocazione delle *asset class* del Portafoglio di Performance - investite per il tramite del Comparto GD II - all'allocazione *target* 2024.

Performance del QSF – Global Diversified II nel 2023

Nel 2023 il GDII ha registrato un rendimento a prezzi di mercato del +3,84%, inferiore di 424 punti base rispetto al suo *benchmark*. Il principale contributo alla sottoperformance rispetto al *benchmark* dipende dai *pool* del comparto e dall'*asset allocation* prudenziale del Gestore, che nel precedente esercizio aveva invece prodotto un contributo fortemente positivo.

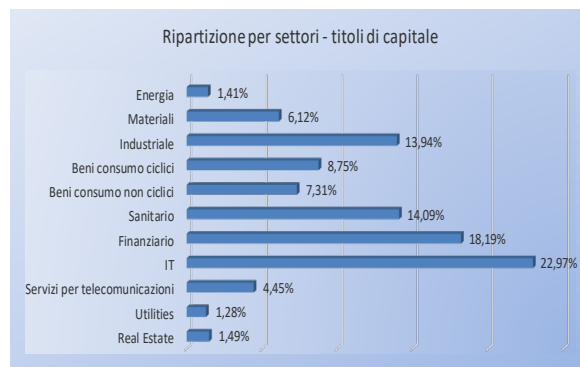
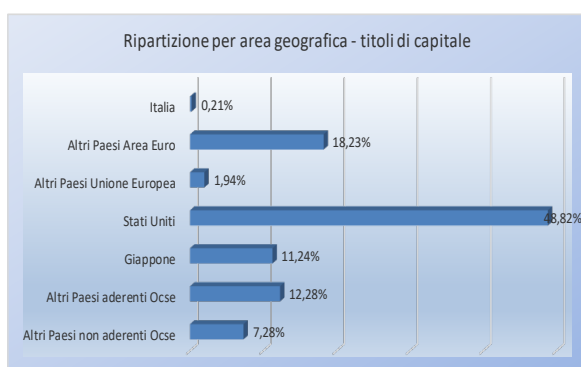
La valorizzazione di mercato a fine 2023 si attesta a euro 650 milioni e ha generato un risultato di gestione positivo con valori di mercato di euro 24 milioni.

## QUAESTIO SOLUTIONS FUND GLOBAL DIVERSIFIED II

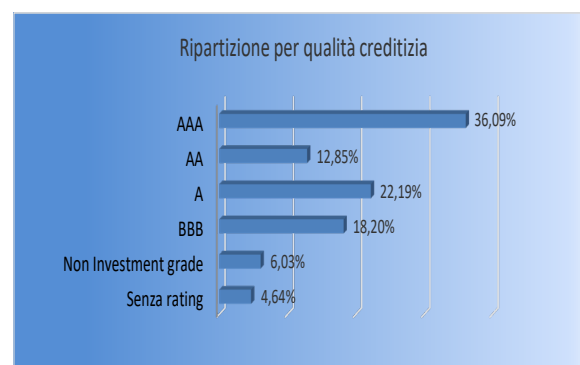
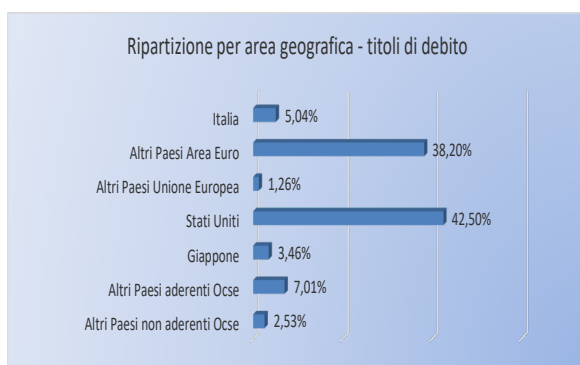
| GESTORE                                           | QUAESTIO              |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Linea di investimento                             | Globale Diversificata |
| Portafoglio al 1/1/2023 - Valori di mercato (A)   | 626.005.514           |
| prelievi nell'esercizio (B)                       |                       |
| dividendi staccati nell'esercizio (C)             |                       |
| Portafoglio al 31/12/2023 - Valori di mercato (D) | 650.015.049           |
| RISULTATO DI GESTIONE 2023 E=D-A-B-C              | 24.009.535            |
| % Rendimento                                      | 3,84%                 |

I grafici che seguono evidenziano le componenti del portafoglio del GDII ripartite per settore merceologico (per la componente azionaria), area geografica, e qualità creditizia (per la componente obbligazionaria).

La componente investita in titoli di capitale presenta le seguenti caratteristiche:



La componente investita in titoli di debito presenta le seguenti caratteristiche:



➤ **Fondo immobiliare Polaris Enti previdenziali FPEP**

Il Fondo Polaris Enti Previdenziali (di seguito FPEP) è un Fondo comune di investimento immobiliare di tipo chiuso riservato a investitori qualificati di cui la Cassa è unico quotista che nel corso degli anni addietro ha effettuato diversi apporti sottoscrivendo complessivamente n.3.419,87 quote.

L'attività di gestione del Fondo, nel corso del 2023 è stata finalizzata al prosieguo della commercializzazione frazionata degli immobili residenziali inseriti nel piano vendite già iniziato nei precedenti esercizi - nonchè a mirati interventi di riqualificazione degli spazi comuni degli immobili in vendita volti ad agevolare il processo di dismissione.

Nell'esercizio 2023 sono state perfezionate vendite immobiliari per un controvalore complessivo pari a euro 9,1 milioni.

Dall'inizio della sua operatività, il Fondo ha proceduto a rimborsi parziali di quote per complessivi euro 89,1 milioni di cui euro 2 milioni erogati nel dicembre 2023.

Il valore del NAV del Fondo al 31 dicembre 2023 si attesta a euro 188,7 milioni.

La seguente tabella riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo al 31 dicembre 2023:

| FONDO POLARIS ENTI PREVIDENZIALI - FPEP      |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| SGR                                          | INVESTIRE SGR |
| Scadenza del Fondo                           | 31-dic-40     |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE              | A             |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                         | 359.082.106   |
| AMMONTARE RICHIAMATO AL 31/12/2023           | 349.082.106   |
| % RICHIAMATA                                 | 97,2%         |
| IMPEGNO RESIDUO                              | 10.000.000    |
| % RESIDUA                                    | 2,8%          |
| N. QUOTE                                     | 3.419,87      |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023 | 55.178        |
| Controvalore quote                           | 188.700.814   |
| RIMBORSI CAPITALE                            | 89.063.902    |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                  | -             |

➤ **Fondo Immobiliare di Lombardia ("FIL") Comparto Uno**

Il Fondo Immobiliare di Lombardia è un Fondo chiuso di investimento immobiliare etico multicomparto riservato ad investitori qualificati. Nasce con l'obiettivo di realizzare interventi abitativi nell'ambito del c.d. *social housing*, con il nome di Fondo Abitare Sociale 1, viene successivamente rinominato FIL in quanto destinato all'investimento sul mercato domestico, con una prevalenza nell'ambito territoriale della Regione Lombardia.

Il fondo è gestito da REDO SGR S.p.A. – Società Benefit subentrata nel dicembre del 2019 alla società Investire SGR S.p.A a seguito del conferimento del ramo d'azienda da parte di quest'ultima.

La Cassa Geometri è sottoscrittore delle Quote A del comparto Uno del Fondo - dal 2007- per un impegno complessivo di euro 10 milioni, integralmente richiamato nel 2021.

L'esercizio 2023 si è chiuso con un incremento del valore del NAV rispetto all'esercizio precedente dell'1% circa (+5,3 milioni).

La seguente tabella riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel fondo al 31 dicembre 2023:

| FONDO IMMOBILIARE LOMBARDIA - COMPARTO UNO                   |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| SGR                                                          | REDO SGR         |
| DURATA                                                       | 31 dicembre 2040 |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                                    | IMMOBILIARE      |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                              | A                |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                                         | 10.000.000       |
| AMMONTARE RICHIAMATO AL 31/12/2023                           | 10.000.000       |
| % RICHIAMATA                                                 | 100,0%           |
| IMPEGNO RESIDUO                                              | -                |
| % RESIDUA                                                    | 0,0%             |
| N. quote                                                     | 187,22           |
| Valore unitario quote Classe A comparto Uno al<br>31/12/2023 | 53.983           |
| Controvalore quote                                           | 10.106.699       |
| RIMBORSI CAPITALE                                            | 1.490.576        |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                                  | 97.823           |

➤ **Fondo investimenti per l'Abitare ("FIA")**

E' un Fondo comune di investimento immobiliare alternativo di tipo chiuso riservato ad investitori qualificati e dedicato all'edilizia privata sociale. E' promosso e gestito da CDP RA SGR S.p.A. e ha come ambito geografico di riferimento tutto il territorio nazionale.

Il Fondo effettua investimenti prevalentemente in OICR immobiliari e società immobiliari – operando come Fondo di Fondi – nel limite massimo dell'80% del patrimonio/ capitale dell'OICR/veicolo partecipato. La SGR seleziona i Fondi immobiliari locali e veicoli target sulla base degli impegni di questi ultimi a finanziare programmi e progetti che riservino all'edilizia sociale una quota significativa dell'investimento.

Nel 2010 la Cassa ha aderito al Fondo sottoscrivendo n. 50 quote A per un importo di euro 25 milioni. Ad inizio 2023 la SGR ha formalizzato ai Partecipanti al Fondo la liberazione parziale degli impegni residui di sottoscrizione delle quote di classe A del Fondo per un ammontare complessivo di euro 61 milioni, in misura proporzionale alla quote detenuta rinunciando al relativo credito.

La quota di pertinenza della Cassa è risultata pari a complessivi 752 mila euro.

Alla data di redazione del presente bilancio non sono ancora disponibili i dati aggiornati del Fondo al 31.12.2023 e quindi per la valutazione viene preso a riferimento il valore della quota alla data del 30 giugno 2023.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo:

| FONDO INVESTIMENTO PER L'ABITARE        |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| SGR                                     | CDP Real Asset SGR |
| DURATA                                  | 31 dicembre 2045   |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO               | IMMOBILIARE        |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE         | A                  |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                    | 25.000.000         |
| Liberazione parziale impegni            | 751.972            |
| AMMONTARE RICHIAMATO AL 31/12/2023      | 23.141.298         |
| % RICHIAMATA                            | 95,6%              |
| IMPEGNO RESIDUO                         | 1.106.729          |
| % RESIDUA                               | 4,4%               |
| N. quote al 31/12/2023                  | 46,25              |
| Valore unitario quote al 30/06/2023 (*) | 478.689            |
| Controvalore quote                      | 22.140.818         |
| RIMBORSI CAPITALE                       | 2.260.060          |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI             | -                  |

(\*) Valorizzato all'ultimo dato NAV disponibile (30/06/2023)

➤ **F2i - Secondo Fondo Italiano per le infrastrutture**

Il Secondo Fondo mobiliare chiuso F2i istituito a luglio 2012, specializzato nell'investimento in operazioni attinenti al settore delle infrastrutture, è gestito da F2i SGR S.p.A.

Nel 2023 l'assemblea dei Quotisti C del Fondo ha deliberato la modifica del Regolamento diretta a frazionare le quote C nel rapporto di 1:10.000, riducendone il valore nominale unitario, con contestuale e corrispondente aumento di numero di quote C a parità di valore nominale del totale delle quote C. A seguito di detta modifica la Cassa risulta titolare di n. 30 quote A e n. 79.693 quote C (comprensivo delle ex spezzature) per un impegno complessivo di euro 30,1 milioni.

Il Fondo ha un *commitment* complessivo pari a euro 1.242,5 milioni, richiamato per circa il 99,7%. Il valore complessivo del NAV al 31 dicembre 2023 si attesta a euro 1.080,3 milioni, in riduzione di euro 132,1 milioni rispetto al 31 dicembre 2022, per effetto delle distribuzioni agli investitori (183 milioni) parzialmente compensato dal risultato dell'esercizio (50,9 milioni).

La SGR nel 2023 ha continuato nel percorso di graduale disinvestimento degli *asset* in portafoglio in considerazione della prossima scadenza del Fondo prevista per la fine del 2025. Al 31 dicembre 2023 l'importo complessivo distribuito dalla SGR è pari a euro 1.277,8 milioni (di cui 1.165 milioni a titolo di rimborso di capitale e 112,8 milioni a titolo di provento).

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo al 31 dicembre 2023:

| F2i - SECONDO FONDO ITALIANO PER LE INFRASTRUTTURE |                                                   |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| SGR                                                | F2i SGR                                           |
|                                                    | 10/n successivo alla data di scadenza del termine |
| DURATA                                             | ultimo di sottoscrizione                          |
|                                                    | Eventuale proroga 3/n                             |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                          | INFRASTRUTTURE                                    |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                    | A - C                                             |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                               | 30.079.693                                        |
| di cui in classe di quote A                        | 30.000.000                                        |
| di cui in classe di quote C                        | 79.693                                            |
| Ammontare complessivo richiamato 31/12/2023        | 30.000.311                                        |
| % RICHIAMATA                                       | 99,7%                                             |
| IMPEGNO RESIDUO                                    | 1.865.414                                         |
| % RESIDUA                                          | 6,2%                                              |
| N. QUOTE A                                         | 30                                                |
| N. QUOTE C                                         | 79.693                                            |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023       |                                                   |
| Valore unitario quote A                            | 869.491                                           |
| Valore unitario quote C (*)                        | 0,9                                               |
| Controvalore quote                                 | 26.153.968                                        |
| RIMBORSI CAPITALE                                  | 26.417.585                                        |
| RIMBORSI DI CAPITALE RICHIAMABILI                  | 1.786.031                                         |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                        | 2.020.442                                         |

(\*) Comprese ex spezzature quote C

➤ **F2i - Terzo Fondo Italiano per le infrastrutture**

Il Terzo Fondo F2i ha avviato la propria operatività a dicembre 2017, data di efficacia della fusione per incorporazione del Primo Fondo ereditandone le partecipazioni azionarie operanti nei settori distribuzione gas, gestione aeroportuale, energie rinnovabili e ciclo idrico integrato.

Nel 2023 l'assemblea dei Quotisti C del Fondo ha deliberato la modifica del Regolamento diretta a frazionare le quote C nel rapporto di 1:10.000, riducendone il valore nominale unitario, con contestuale e corrispondente aumento del numero di quote C a parità di valore nominale del totale delle quote C. A seguito di detta modifica la Cassa possiede n. 8.414 quote A (quote riservate agli investitori del Primo Fondo nell'ambito della fusione), n. 2.414 quote B, n.1.168 quote B1 e n. 50.425 quote C per un impegno complessivo di euro 120,1 milioni.

Il *commitment* totale del fondo è pari a euro 3.600 milioni.

Al 31 dicembre 2023 il Terzo Fondo ha richiamato complessivamente il 99,4% del *commitment* totale. Alla medesima data il valore del NAV complessivo del Fondo si attesta ad euro 3.597,6 milioni, in incremento rispetto al precedente esercizio di euro 74 milioni.

Il risultato dell'esercizio del Fondo pari a euro 218,2 milioni, e i richiami effettuati pari a 100,8 milioni sono stati parzialmente compensati dalle distribuzioni agli investitori per complessivi euro 245 milioni.

Tenuto conto del risultato dell'esercizio e della liquidità disponibile, nel mese di marzo 2024 la SGR ha effettuato la 12<sup>a</sup> distribuzione agli investitori per complessivi euro 52 milioni a titolo di provento.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo al 31 dicembre 2023:

| F2i - TERZO FONDO ITALIANO PER LE INFRASTRUTTURE |                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SGR                                              | F2i SGR                                                                                                                  |
| DURATA                                           | 10/n successivo alla data di scadenza del termine ultimo di sottoscrizione<br>Eventuale proroga fino a un massimo di 3/n |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                        | INFRASTRUTTURE                                                                                                           |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                  | A - B - B1 - C                                                                                                           |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                             | 120.050.425                                                                                                              |
| <i>di cui in classe di quote A</i>               | 84.140.000                                                                                                               |
| <i>di cui in classe di quote B</i>               | 24.180.000                                                                                                               |
| <i>di cui in classe di quote B1</i>              | 11.680.000                                                                                                               |
| <i>di cui in classe di quote C</i>               | 50.425                                                                                                                   |
| Quota liberata al 31/12/2023 (*)                 | 119.339.608                                                                                                              |
| Valore al Costo al 31/12/2023                    | 57.505.599                                                                                                               |
| % RICHIAMATA                                     | 99,4%                                                                                                                    |
| IMPEGNO RESIDUO                                  | 710.817                                                                                                                  |
| % RESIDUA                                        | 0,6%                                                                                                                     |
| N. quote A                                       | 8.414                                                                                                                    |
| N. quote B                                       | 2.418                                                                                                                    |
| N. quote B1                                      | 1.168                                                                                                                    |
| N. quote C                                       | 50.425                                                                                                                   |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023     |                                                                                                                          |
| Valore unitario quote A-B-B1                     | 9.993                                                                                                                    |
| Valore unitario quote C (*)                      | 1                                                                                                                        |
| Controvalore quote                               | 119.970.755                                                                                                              |
| RIMBORSI CAPITALE                                | 12.040.724                                                                                                               |
| RIMBORSI DI CAPITALE RICHIAMABILI                |                                                                                                                          |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                      | 16.874.800                                                                                                               |

L'ammontare richiamato complessivo non equivale al valore di costo in quanto quest'ultimo beneficia della plusvalenza generata dal fondo I riconosciuta in sede di sottoscrizione delle quote A

(\*) Compresa ex spezzature quote C

➤ **F2i - Fondo per le infrastrutture Sostenibili**

Il Quinto Fondo F2i - Fondo per le infrastrutture sostenibili - ha avviato la propria attività nel corso del 2021 e il primo *closing* è stato effettuato il 19 maggio 2021. Accanto ai tradizionali comparti infrastrutturali, le aree di investimento del nuovo Fondo riguardano la transizione energetica, l'economia circolare, la digitalizzazione e le infrastrutture socio sanitarie.

Nel 2023 si è conclusa l'attività di raccolta del Fondo con quattro ulteriori *closing* per euro 106,1 milioni. La raccolta si è attestata a euro 1.562,8 milioni, superando l'importo target di euro 1.500 milioni.

La Cassa, nel corso del 2023, ha sottoscritto n. 73.458 quote C per un impegno nominale di euro 0,07 milioni.

Complessivamente la Cassa detiene nel Quinto Fondo n. 50 mila quote A Anchor iniziali e n. 73.458 quote C per un impegno nominale complessivo di euro 50,07 milioni.

Al 31 dicembre 2023 il NAV del Fondo è pari a euro 865,5 milioni, in incremento rispetto all'anno precedente, e i richiami effettuati, pari a euro 288,3 milioni, sono stati parzialmente compensati dal risultato dell'esercizio, negativo per euro 90,9 milioni.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo al 31 dicembre 2023:

| F2i - FONDO ITALIANO PER LE INFRASTRUTTURE SOSTENIBILI |                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                        | F2i SGR                                                                                         |
| SGR                                                    |                                                                                                 |
| DURATA                                                 | 15/n dalla data di scadenza del primo <i>closing</i><br>Eventuale proroga fino a un massimo 3/n |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                              | INFRASTRUTTURE                                                                                  |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                        | A Anchor iniziali e C                                                                           |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                                   | 50.073.458                                                                                      |
| di cui in classe di quote A                            | 50.000.000                                                                                      |
| di cui in classe di quote C                            | 73.458                                                                                          |
| Ammontare complessivo richiamato 31/12/2023            | 31.834.649                                                                                      |
| % RICHIAMATA                                           | 63,6%                                                                                           |
| IMPEGNO RESIDUO                                        | 18.495.322                                                                                      |
| % RESIDUA                                              | 36,9%                                                                                           |
| N. QUOTE A                                             | 50.000                                                                                          |
| N. QUOTE C                                             | 73.458                                                                                          |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023           |                                                                                                 |
| Valore unitario quote A                                | 554                                                                                             |
| Valore unitario quote C                                | 0,6                                                                                             |
| Controvalore quote                                     | 27.730.596                                                                                      |
| RIMBORSI CAPITALE                                      | 496.648                                                                                         |
| RIMBORSI DI CAPITALE RICHIAMABILI                      | 256.513                                                                                         |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                            | 344.425                                                                                         |

➤ **F2i - Infrastructure debt Fund 1 - (Comparto Europa e Comparto Italia)**

Il Fondo si compone di due comparti: il comparto *Italian Infrastructure Debt* ("Comparto Italia") e il comparto *European Infrastructure Debt* ("Comparto Europa"), caratterizzati da una differente esposizione obbiettivo (Comparto Italia: 70% Italia, 30% Europa; Comparto Europa: 30% Italia, 70% Europa).

A luglio 2022 la Cassa ha deliberato l'investimento di euro 13 milioni nel nuovo Fondo di debito infrastrutturale sottoscrivendo n. 650 quote B1 nel comparto Italia e n.650 quote B1 nel comparto Europa.

Al 31 dicembre 2023 la raccolta complessiva del Fondo è pari a euro 456 milioni (di cui 298 milioni per il Comparto Italia e 158 milioni per il Comparto Europa).

Per il comparto Italia il NAV al 31 dicembre 2023 è pari a euro 216 milioni.

Tenuto conto della liquidità disponibile, nel mese di marzo 2024 la SGR ha effettuato la 5<sup>a</sup> distribuzione agli investitori per complessivi euro 4,7 milioni a titolo di provento e euro 67,6 milioni a titolo di rimborso di capitale.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Comparto Italia al 31 dicembre 2023:

| F2i - INFRASTRUCTURE DEBT FUND 1 - COMPARTO ITALIA |                |
|----------------------------------------------------|----------------|
| SGR                                                | F2i SGR        |
| DURATA                                             | 31-gen-40      |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                          | INFRASTRUTTURE |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                    | B1             |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                               | 6.500.000      |
| Ammontare complessivo richiamato 31/12/2023        | 6.056.321      |
| % RICHIAMATA                                       | 93,2%          |
| IMPEGNO RESIDUO                                    | 443.679        |
| % RESIDUA                                          | 6,8%           |
| N. QUOTE B1                                        | 650            |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023       |                |
| Valore unitario quote B1                           | 7.248          |
| Controvalore quote                                 | 4.711.230      |
| RIMBORSI CAPITALE                                  | 33.498         |
| RIMBORSI DI CAPITALE RICHIAMABILI                  | -              |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                        | 79.197         |

Per il Comparto Europa il NAV al 31 dicembre 2023 è pari a euro 102,8 milioni.

Tenuto conto della liquidità disponibile, nel mese di marzo 2024 la SGR ha effettuato la 5<sup>a</sup> distribuzione agli investitori per complessivi euro 1,6 milioni a titolo di provento e euro 1,8 milioni a titolo di rimborso di capitale.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Comparto Europa al 31 dicembre 2023:

| F2i - INFRASTRUCTURE DEBT FUND 1 - COMPARTO EUROPA |                |
|----------------------------------------------------|----------------|
| SGR                                                | F2i SGR        |
| DURATA                                             | 31-gen-40      |
| TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO                          | INFRASTRUTTURE |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                    | B1             |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                               | 6.500.000      |
| Ammontare complessivo richiamato 31/12/2023        | 4.163.821      |
| % RICHIAMATA                                       | 64,1%          |
| IMPEGNO RESIDUO                                    | 2.336.179      |
| % RESIDUA                                          | 35,9%          |
| N. QUOTE B1                                        | 650            |
| Valore unitario quote comparto al 31/12/2023       |                |
| Valore unitario quote B1                           | 6.504          |
| Controvalore quote                                 | 4.227.393      |
| RIMBORSI CAPITALE                                  | 4.114          |
| RIMBORSI DI CAPITALE RICHIAMABILI                  | -              |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                        | 60.628         |

#### ➤ **Fondo PAI - Parchi Agroalimentari Italiani Comparto A**

E' un Fondo comune di investimento alternativo immobiliare di tipo chiuso multicomparto riservato, denominato "Parchi Agroalimentari Italiani", istituito e costituito nel 2014 dalla società di gestione Prelios SGR. La Cassa nel 2017 ha acquistato n. 8 quote del comparto A del Fondo al prezzo complessivo di euro 2 milioni pari al rispettivo valore nominale.

Il Comparto A del suddetto Fondo è dedicato all'attuazione ed esecuzione del "Progetto F.I.CO. - Fabbrica Italiana Contadina" che ha portato alla creazione nella città di Bologna, all'interno del Mercato Agroalimentare di CAAB, di un complesso nel quale sono condensate le eccellenze dell'enogastronomia italiana. Il progetto F.I.CO., persegue l'obiettivo della valorizzazione della cultura eno-gastronomica italiana, associando la didattica di divulgazione alla conoscenza dell'agroalimentare italiano.

Le misure restrittive connesse con la situazione di emergenza sanitaria dovuta al Covid-19 hanno imposto la chiusura del parco tematico F.I.CO. dal 9 marzo al 2 giugno 2020 e dal 26 ottobre 2020 al 15 giugno 2021, con ripercussioni di particolare intensità sui ricavi del Parco e di conseguenza del Fondo. A seguito di ciò la SGR ha ripensato il *concept* del progetto focalizzandosi su un target di offerta complessivamente più attinente al business del parco tematico e in data 7 luglio 2021 è stato inaugurato il "rinnovato" Parco F.I.CO.

Ciò nonostante la nuova fase acuta della pandemia, registrata nel secondo semestre del 2021, ha contribuito a compromettere il rilancio del Parco, con inevitabili impatti sulle risultanze del Fondo.

A fronte del perdurare della tensione finanziaria la SGR ha intrapreso una serie di azioni correttive che hanno modificato la strategia di medio-lungo periodo e sono finalizzate al rilancio del nuovo progetto.

Al 31.12.2023 il Comparto A del Fondo chiude con un valore della quota pari a euro 106.777, registrando un decremento del 37,2% rispetto al valore della quota al 30 giugno 2022 ed un decremento del 57,3% rispetto al collocamento.

La tabella seguente riepiloga le principali informazioni dell'investimento nel Fondo al 31 dicembre 2023:

| FONDO PAI - PARCHI AGROALIMENTARI ITALIANI COMPARTO A |                                                                             |             |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                       | SGR                                                                         | PRELIOS SGR |
|                                                       | 40/n a decorrere dalla data di chiusura del Primo periodo di sottoscrizione |             |
| DURATA                                                | Eventuale proroga non inferiore a 3/n e non superiore a 5/n                 |             |
| TIPOLOGIA DI QUOTE SOTTOSCRITTE                       | A                                                                           |             |
| IMPEGNO SOTTOSCRITTO                                  | 2.000.000                                                                   |             |
| AMMONTARE RICHIAMATO AL 31/12/2023                    | 2.000.000                                                                   |             |
| % RICHIAMATA                                          | 100,0%                                                                      |             |
| IMPEGNO RESIDUO                                       | -                                                                           |             |
| % RESIDUA                                             | 0,0%                                                                        |             |
| N. QUOTE                                              | 8                                                                           |             |
| Valore unitario quote al 31/12/2023                   | 106.777                                                                     |             |
| Controvalore quote                                    | 854.218                                                                     |             |
| RIMBORSI CAPITALE                                     |                                                                             |             |
| PROVENTI NETTI RICONOSCIUTI                           | -                                                                           |             |

La tabella che segue riepiloga gli investimenti in OICR non armonizzati in portafoglio al 31 dicembre 2023:

| FONDO                                                           | SOCIETA' DI GESTIONE      | Classe di Quote       | Asset Class      | IMPEGNI SOTTOSCRITTI | QUOTE LIBERATE     | IMPEGNI RESIDUI   |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| F2i - II Fondo                                                  | F2I SGR                   | A e C                 | Infrastrutturale | 30.079.693           | 28.214.279         | 1.865.414         |
| F2i - III Fondo                                                 | F2I SGR                   | A, B, B1 e C          | Infrastrutturale | 120.050.425          | 119.339.608        | 710.817           |
| F2i - V^ Fondo per le Infrastrutture sostenibili                | F2I SGR                   | A Anchor iniziali e C | Infrastrutturale | 50.073.458           | 31.578.136         | 18.495.322        |
| F2i - Infrastructure Debt Fund 1 - Italian Infrastructure Debt  | F2I SGR                   | B1                    | Infrastrutturale | 6.500.000            | 6.056.321          | 443.679           |
| F2i - Infrastructure Debt Fund 1 - European Infrastructure Debt | F2I SGR                   | B1                    | Infrastrutturale | 6.500.000            | 4.163.821          | 2.336.179         |
| Fondo Investimenti per l'Abitare "FIA"                          | CDP INVESTIMENTI SGR      | A                     | Immobiliare      | 25.000.000           | 23.893.271         | 1.106.729         |
| Fondo Immobiliare di Lombardia "FIL1"                           | REDO SGR                  | A                     | Immobiliare      | 10.000.000           | 10.000.000         | 0                 |
| Fondo Polaris Enti Previdenziali "FPEP"                         | INVESTIRE IMMOBILIARE SGR | A                     | Immobiliare      | 359.082.106          | 349.082.106        | 10.000.000        |
| Fondo Parchi Agroalimentari Italiani "PAI"                      | INVESTIRE IMMOBILIARE SGR | A                     | Immobiliare      | 2.000.000            | 2.000.000          | 0                 |
| <b>TOTALE</b>                                                   |                           |                       |                  | <b>609.285.682</b>   | <b>574.327.543</b> | <b>34.958.140</b> |

Nel rinviaire per una specifica delle componenti economiche alla nota esplicativa, si riporta nel prospetto seguente, relativamente agli impieghi mobiliari, una evidenza dei capitali investiti per tipologia d'investimento, dei corrispondenti risultati di gestione conseguiti nell'anno e dei relativi rendimenti percentuali.

| IMPIEGHI MOBILIARI<br>(in migliaia di euro) | Esercizio 2023           |                        |                          |
|---------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
|                                             | Capitale medio investito | Risultati di esercizio | Rendimento % netto annuo |
| Titoli di Stato                             | 64.378                   | 2.472                  | 3,84%                    |
| Fondi di investimento mobiliari (GDII)      | 654.556                  | -                      | 0,00%                    |
| Investimenti in Fondi infrastrutture F2i    | 91.423                   | 4.482                  | 4,90%                    |
| Fondi immobiliari                           | 263.340                  | -                      | 0,00%                    |
| <b>Totale impieghi mobiliari</b>            | <b>1.073.697</b>         | <b>6.954</b>           | <b>0,65%</b>             |

#### e) Costi di amministrazione

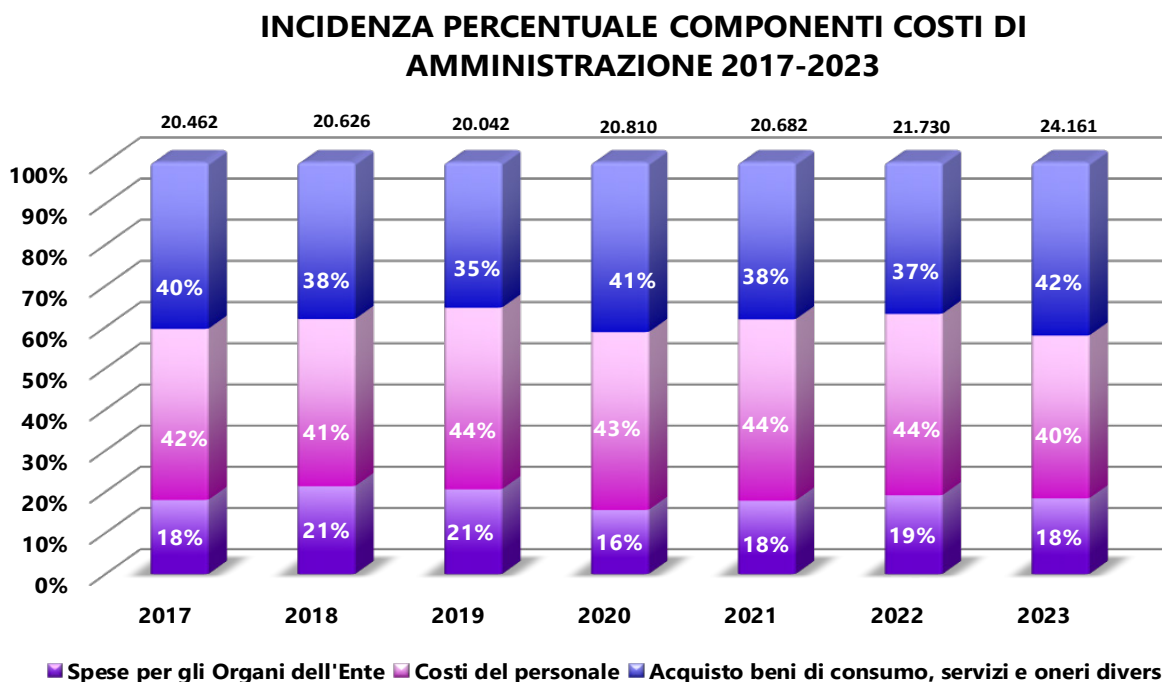
I costi di amministrazione sono costituiti dalle spese per gli Organi dell'Ente, dai costi per il personale e da quelli per l'acquisizione di beni e servizi; tali costi ammontano nel complesso a euro 25,2 milioni (22,7 milioni nel 2022) e sono pari allo 0,9% del patrimonio netto e all'11,4% del contributo integrativo dovuto nel 2023.

Nel prospetto che segue si evidenziano per aggregati le voci componenti opportunamente raffrontate con i corrispondenti importi a partire dal 2017.

| COSTI DI AMMINISTRAZIONE<br>(In migliaia di euro) | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Spese per gli Organi dell'Ente                    | 3.693         | 4.406         | 4.130         | 3.249         | 3.728         | 4.200         | 4.447         |
| Costi del personale                               | 8.489         | 8.375         | 8.842         | 8.987         | 9.200         | 9.683         | 9.555         |
| Acquisto beni di consumo, servizi e oneri diversi | 8.280         | 7.845         | 7.070         | 8.574         | 7.754         | 7.847         | 10.159        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>20.462</b> | <b>20.626</b> | <b>20.042</b> | <b>20.810</b> | <b>20.682</b> | <b>21.730</b> | <b>24.161</b> |
| Ammortamento beni strumentali                     | 839           | 762           | 750           | 750           | 849           | 949           | 1.061         |
| <b>Totale complessivo</b>                         | <b>21.301</b> | <b>21.388</b> | <b>20.792</b> | <b>21.560</b> | <b>21.531</b> | <b>22.679</b> | <b>25.222</b> |

Per una disamina più approfondita di tale voce di bilancio e delle sue componenti si rinvia a quanto illustrato nella nota esplicativa.

Nei grafici successivi si espongono, relativamente al periodo 2017-2023 l'incidenza percentuale di tali voci sul totale al netto degli ammortamenti.



○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○

Premesso quanto precede sulla situazione dell'Ente e sull'andamento della gestione, il Consiglio di Amministrazione sottopone alla Vostra approvazione il presente bilancio consuntivo dell'esercizio 2023 che presenta un risultato di periodo pari ad euro 182.927.560.

**Per il Consiglio di Amministrazione  
IL PRESIDENTE  
(Geom. Diego Buono)**



D M 27 MARZO 2013



**DECRETO MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 27 MARZO 2013**

Il D.Lgs 91/2011 in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili delle Amministrazioni pubbliche rinvia a una serie di disposizioni attuative al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione e rendicontazione e controllo.

Il D.M. 27 marzo 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha stabilito criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica, stabilendo l'obbligo di redazione per tali enti di un budget economico pluriennale ed annuale secondo lo schema allegato al Decreto ai fini della raccordabilità con gli analoghi documenti previsionali delle amministrazioni pubbliche che adottano la contabilità finanziaria (art. 1).

Il Decreto ha inoltre stabilito che in sede di rendicontazione, tali amministrazioni sono tenute alla redazione di un rendiconto finanziario da allegare al bilancio di esercizio, di un conto consuntivo in termini di cassa contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi e di un rapporto sui risultati redatto in conformità delle linee guida generali definite con DPCM 18 settembre 2012 – Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (art. 5).

La circolare n. 35 del 22 agosto 2013 della Ragioneria Generale dello Stato ha ulteriormente approfondito alcuni aspetti del Decreto e le note ministeriali dell'8 novembre 2013 e del 22 ottobre 2014 dettano una serie di criteri applicativi.

La circolare n. 13 del 24 marzo 2015 ha esplicitato ulteriormente criteri e modalità da seguire nel processo di rendicontazione ribadendo quanto contenuto nei precedenti documenti e sottolineando l'obbligo di redigere un conto economico riclassificato ex allegato 1 del DM 27 marzo 2013 (in linea con quanto attuato in sede previsionale).

Successivamente il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali con nota del 6 aprile 2016 ha fornito ulteriori indicazioni in merito alla predisposizione del conto consuntivo in termini di cassa (allegato 2 del DM 27 marzo 2013) specificando la necessità di dare separata evidenza ad alcune operazioni contabili effettuate in qualità di sostituti d'imposta, unitamente ad altre attività gestionali relative ad operazioni per conto terzi, così come disposto dalla circolare MEF n. 23/2013. E' stata pertanto introdotta la missione "Servizi per conto terzi e partite di giro".

Pertanto in ossequio alla nota ministeriale del 22 ottobre 2014 integrata dalle disposizioni della nota del 6 aprile 2016, le missioni e i programmi degli Enti previdenziali privatizzati sono i seguenti:

- a) Missione 25 Politiche previdenziali: Programma 3 "Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali";
- b) Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche: Programma 2 "Indirizzo politico";
- c) Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche: Programma 3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza";
- d) Missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro".

Tutto ciò premesso, in sede di rendicontazione sono richiesti i seguenti elaborati che costituiscono allegati al bilancio stesso:

- a) Conto economico riclassificato ex allegato 1 del DM 27 marzo 2013 in linea con le istruzioni contenute nella nota del Ministero del Lavoro del 22 ottobre 2014;
- b) Conto consuntivo in termini di cassa redatto per missioni e programmi, secondo lo schema di cui all'allegato 2 del DM 27 marzo 2013;
- c) Rendiconto finanziario in termini di liquidità redatto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (art. 6 DM 27 marzo 2013);
- d) Rapporto sui risultati di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite dal DPCM 18 settembre 2012.

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO EX ALLEGATO 1 DM 27 MARZO 2013**

Conformemente alle indicazioni ministeriali ex circolare 13/2015 si è proceduto a riclassificare il conto economico 2023 come da allegato 1 del DM 27 marzo 2013.

I criteri seguiti per la riclassifica sono quelli di cui alla nota del Ministero del Lavoro del 22 ottobre 2014. Per quanto attiene alle disposizioni di cui al D.lgs 139/2015 in merito alla struttura del conto economico – in forza di quanto stabilito dall'art 2423-ter del Codice Civile che fa salve le strutture di conto economico e stato patrimoniale definite da leggi speciali – non trovano applicazione, come esplicitato nella circolare MEF 26/2016.

In ossequio alle indicazioni della citata nota ministeriale del 22 ottobre 2014 i ricavi relativi alla gestione del patrimonio mobiliare sono inseriti nell'ambito della gestione finanziaria mentre i ricavi relativi alla gestione immobiliare sono inseriti nella voce "Altri ricavi e proventi".

A seguire un prospetto che evidenzia nel biennio 2023-2022 le risultanze economiche aggregate:

| (in euro)                                             | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Valore della produzione                               | 811.322.568        | 726.780.963        |
| Costi della produzione                                | 638.652.197        | 630.887.910        |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b> | <b>172.670.371</b> | <b>95.893.053</b>  |
| Totale proventi e oneri finanziari                    | 13.195.497         | 6.734.340          |
| Totale delle rettifiche di valore                     | 0                  | 0                  |
| Totale proventi e oneri straordinari                  | 318.771            | 728.619            |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                  | <b>186.184.639</b> | <b>103.356.012</b> |
| Imposte dell'esercizio                                | -3.257.079         | -3.237.312         |
| <b>AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                | <b>182.927.560</b> | <b>100.118.700</b> |

Il valore della produzione presenta, al 31 dicembre 2023, un saldo pari a 811.323 mila euro (726.781 mila euro al 31 dicembre 2022) e risulta composto da ricavi e proventi per l'attività istituzionale, per un importo pari a 767.228 mila euro (669.838 mila euro al 31 dicembre 2022) e dagli altri ricavi e proventi per un importo pari a 44.095 mila euro (56.943 mila euro al 31 dicembre 2022).

Il maggior valore della produzione per 84.542 mila euro è riconducibile all'aumento delle entrate contributive correlato con l'incremento dei redditi e del volume d'affari della categoria, che aumentano rispettivamente nei loro valori medi del 19,4% e del 13,9% rispetto al precedente esercizio. Tali variazioni conseguono agli interventi normativi varati dal Governo per il settore dell'edilizia e delle costruzioni che hanno amplificato il cd. "ecobonus", "sisma bonus" e "superbonus 110" – in aggiunta al "bonus per ristrutturazione e facciate" - che hanno favorito gli investimenti di recupero del patrimonio edilizio privato italiano e hanno aumentato pertanto le commesse tecniche.

I costi della produzione presentano, al 31 dicembre 2023, un saldo pari a 638.652 mila euro (630.888 mila euro al 31 dicembre 2022) e sono costituiti da costi per servizi per un importo pari a 564.683 mila euro (554.329 mila euro al 31 dicembre 2022), costi per il personale pari a 9.644 mila euro (9.702 mila euro al 31 dicembre 2022), ammortamenti e svalutazioni pari a 47.204 mila euro (58.546 mila euro al 31 dicembre 2022), oneri diversi di gestione pari a 13.804 mila euro (8.074 mila euro al 31 dicembre 2022).

La voce proventi e oneri finanziari, al 31 dicembre 2023, ammonta a 13.195 mila euro (6.734 mila euro al 31 dicembre 2022) e risulta composta dai proventi finanziari per un importo pari a 14.105 mila euro (7.276 mila euro al 31 dicembre 2022) e interessi ed altri oneri finanziari pari a 909 mila euro (542 mila euro al 31 dicembre 2022). L'incremento della voce proventi e oneri finanziari per 6.461 mila euro si motiva essenzialmente con maggiori dividendi distribuiti dalle società partecipate e dai proventi sugli investimenti in BTP, effettuati nel 2022 e nel corso dell'esercizio in esame.

Per quanto riguarda "i proventi e oneri straordinari", si rimanda al prospetto di riconciliazione contenuto nella nota esplicativa al bilancio consuntivo 2023.

|           |                                                                                                                                                                          | Anno 2023   |                    | Anno 2022   |                    |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|
|           |                                                                                                                                                                          | Parziali    | Totali             | Parziali    | Totali             |
| <b>A)</b> | <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                                           |             |                    |             |                    |
| 1)        | Ricavi e proventi per l'attività istituzionale                                                                                                                           |             | 767.227.691        |             | 669.838.311        |
| a)        | Contributo ordinario dello Stato                                                                                                                                         |             |                    |             |                    |
| b)        | corrispettivi da contratto di servizio                                                                                                                                   |             |                    |             |                    |
| b.1)      | con lo Stato                                                                                                                                                             |             |                    |             |                    |
| b.2)      | con le Regioni                                                                                                                                                           |             |                    |             |                    |
| b.3)      | con altri enti pubblici                                                                                                                                                  |             |                    |             |                    |
| b.4)      | con l'Unione Europea                                                                                                                                                     |             |                    |             |                    |
| c)        | contributi in conto esercizio                                                                                                                                            | 389.356     |                    | 344.016     |                    |
| c.1)      | contributi dallo Stato                                                                                                                                                   | 389.356     |                    | 344.016     |                    |
| c.2)      | contributi da Regioni                                                                                                                                                    |             |                    |             |                    |
| c.3)      | contributi da altri enti pubblici                                                                                                                                        |             |                    |             |                    |
| c.4)      | contributi dall'Unione Europea                                                                                                                                           |             |                    |             |                    |
| d)        | contributi da privati                                                                                                                                                    |             |                    |             |                    |
| e)        | proventi fiscali e parafiscali                                                                                                                                           | 766.838.335 |                    | 669.494.295 |                    |
| f)        | ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi                                                                                                                 |             |                    |             |                    |
| 2)        | variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                                                                   |             |                    |             |                    |
| 3)        | variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                                                                                            |             |                    |             |                    |
| 4)        | incremento di immobili per lavori interni                                                                                                                                |             |                    |             |                    |
| 5)        | altri ricavi e proventi                                                                                                                                                  |             | 44.094.877         |             | 56.942.652         |
| a)        | quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio                                                                                                                |             |                    |             |                    |
| b)        | altri ricavi e proventi                                                                                                                                                  | 44.094.877  |                    | 56.942.652  |                    |
|           | <b>Totale valore della produzione ( A )</b>                                                                                                                              |             | <b>811.322.568</b> |             | <b>726.780.963</b> |
| <b>B)</b> | <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                                                                                                                                            |             |                    |             |                    |
| 6)        | per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                                                                    |             | 39.165             |             | 236.354            |
| 7)        | per servizi                                                                                                                                                              |             | 564.682.598        |             | 554.328.876        |
| a)        | erogazione di servizi istituzionali                                                                                                                                      | 550.010.939 |                    | 542.697.776 |                    |
| b)        | acquisizione di servizi                                                                                                                                                  | 4.534.429   |                    | 4.504.413   |                    |
| c)        | consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro                                                                                                                  | 5.688.069   |                    | 2.926.198   |                    |
| d)        | compensi ad organi di amministrazione e di controllo                                                                                                                     | 4.449.161   |                    | 4.200.489   |                    |
| 8)        | per godimento beni di terzi                                                                                                                                              |             |                    |             |                    |
| 9)        | per il personale                                                                                                                                                         |             | 9.644.322          |             | 9.702.090          |
| a)        | salari e stipendi                                                                                                                                                        | 6.800.874   |                    | 6.761.355   |                    |
| b)        | oneri sociali                                                                                                                                                            | 2.524.536   |                    | 2.420.712   |                    |
| c)        | trattamento di fine rapporto                                                                                                                                             | 18.997      |                    | 82.982      |                    |
| d)        | trattamento di quiescenza e simili                                                                                                                                       |             |                    |             |                    |
| e)        | altri costi                                                                                                                                                              | 299.915     |                    | 437.041     |                    |
| 10)       | ammortamenti e svalutazioni                                                                                                                                              |             | 47.203.885         |             | 58.546.434         |
| a)        | ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                                                          | 231.662     |                    | 183.368     |                    |
| b)        | ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                                                            | 2.881.464   |                    | 2.817.770   |                    |
| c)        | altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                                                                                                |             |                    |             |                    |
| d)        | svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                                                                   | 44.090.759  |                    | 55.545.296  |                    |
| 11)       | variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                                                             |             |                    |             |                    |
| 12)       | accantonamento per rischi                                                                                                                                                |             | 3.278.306          |             | 0                  |
| 13)       | altri accantonamenti                                                                                                                                                     |             |                    |             |                    |
| 14)       | oneri diversi di gestione                                                                                                                                                |             | 13.803.921         |             | 8.074.156          |
| a)        | oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica                                                                                                             |             |                    |             |                    |
| b)        | altri oneri diversi di gestione                                                                                                                                          | 13.803.921  |                    | 8.074.156   |                    |
|           | <b>Totale costi ( B )</b>                                                                                                                                                |             | <b>638.652.197</b> |             | <b>630.887.910</b> |
|           | <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE ( A-B )</b>                                                                                                            |             | <b>172.670.371</b> |             | <b>95.893.053</b>  |
| <b>C)</b> | <b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>                                                                                                                                       |             |                    |             |                    |
| 15)       | proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate                                                               |             | 5.488.895          |             | 3.094.400          |
| a)        | da imprese controllate e collegate                                                                                                                                       | 4.038.539   |                    | 2.229.274   |                    |
| b)        | da altre partecipazioni                                                                                                                                                  | 1.450.356   |                    | 865.126     |                    |
| 16)       | altri proventi finanziari                                                                                                                                                |             | 8.616.092          |             | 4.181.540          |
| a)        | da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti                            | 24.989      |                    | 18.905      |                    |
| b)        | da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni                                                                                           | 6.960.474   |                    | 3.856.612   |                    |
| c)        | da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                           | 0           |                    | 0           |                    |
| d)        | proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti                                       | 1.630.629   |                    | 306.023     |                    |
| 17)       | interessi ed altri oneri finanziari                                                                                                                                      |             | 909.490            |             | 541.600            |
| a)        | interessi passivi                                                                                                                                                        |             |                    |             |                    |
| b)        | oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate                                                                                                        |             |                    |             |                    |
| c)        | altri interessi ed oneri finanziari                                                                                                                                      | 909.490     |                    | 541.600     |                    |
| 17 bis)   | utili e perdite su cambi                                                                                                                                                 |             |                    |             |                    |
|           | <b>Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 + 17 +- 17bis)</b>                                                                                                       |             | <b>13.195.497</b>  |             | <b>6.734.340</b>   |
| <b>D)</b> | <b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                                                                                     |             |                    |             |                    |
| 18)       | Rivalutazioni                                                                                                                                                            |             | 0                  |             | 0                  |
| a)        | di partecipazioni                                                                                                                                                        |             |                    |             |                    |
| b)        | di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                     |             |                    |             |                    |
| c)        | di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                           |             |                    |             |                    |
| 19)       | Svalutazioni                                                                                                                                                             |             | 0                  |             | 0                  |
| a)        | di partecipazioni                                                                                                                                                        |             |                    |             |                    |
| b)        | di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                     |             |                    |             |                    |
| c)        | di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                           |             |                    |             |                    |
|           | <b>Totale delle rettifiche di valore (18 - 19)</b>                                                                                                                       |             | <b>0</b>           |             | <b>0</b>           |
| <b>E)</b> | <b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                                                                                                                                    |             |                    |             |                    |
| 20)       | Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono ascrivibili al n. 5)                                                           |             | 7.524.417          |             | 7.095.808          |
| 21)       | Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazione i cui effetti contabili non sono ascrivibili al n. 14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti |             | 7.205.646          |             | 6.367.189          |
|           | <b>Totale delle partite straordinarie (20 - 21)</b>                                                                                                                      |             | <b>318.771</b>     |             | <b>728.619</b>     |
|           | <b>Risultato prima delle imposte</b>                                                                                                                                     |             | <b>186.184.639</b> |             | <b>103.356.012</b> |
|           | Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                                                 |             | 3.257.079          |             | 3.237.312          |
|           | <b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                                                                                                                       |             | <b>182.927.560</b> |             | <b>100.118.700</b> |



**CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA (allegato 2 DM 27 marzo 2013)**

Il conto consuntivo in termini di cassa (allegato 2 del DM 27 marzo 2013) è stato redatto tenendo presenti le indicazioni fornite con la nota ministeriale del 22 ottobre 2014 e quelle contenute nell'allegato 3 del DM (regole tassonomiche). Si sono inoltre tenute presenti le informazioni contabili reperibili dal rendiconto finanziario 2023 della Cassa redatto ai sensi dell'art. 6 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Con specifico riferimento al prospetto delle spese, nella missione 25 sono individuate - all'interno di ciascun gruppo COFOG - le spese per prestazioni previdenziali e prestazioni assistenziali.

Nell'ambito della missione 25 sono individuati 5 gruppi COFOG a cui sono imputate - in coerenza con le prescrizioni della nota del 22 ottobre 2014 - le seguenti voci di spesa:

1. il gruppo COFOG 1 "Malattia e invalidità" che registra l'ammontare delle pensioni di invalidità e inabilità;
2. il gruppo COFOG 2 "Vecchiaia" che, oltre alle pensioni di vecchiaia e anzianità, registra le imposte relative al patrimonio immobiliare (4,2 mln), le spese di gestione dello stesso che ammontano a 5,1 mln (costituite da manutenzioni a carico dell'Ente per 1 mln e da oneri vari anticipati per i locatari per 1,1 mln), una quota delle spese legali direttamente collegate a contenzioso di natura previdenziale (2,6 mln) e una cospicua quota delle spese del personale, correlata alle attività istituzionali dell'Ente;
3. il gruppo COFOG 3 "Superstiti" ove sono registrate le pensioni di reversibilità dirette e indirette;
4. il gruppo COFOG 4 "Famiglia" costituito essenzialmente dalle prestazioni assistenziali (assistenza sanitaria integrativa, provvidenze) e dalle pensioni contributive;
5. il gruppo COFOG 5 "Disoccupazione" in cui sono iscritti i trattamenti di sostegno alla professione.

Nella missione 32 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche Programma 2 "Indirizzo Politico" nell'unico gruppo COFOG individuato, sono inserite in via residuale le spese funzionali non divisibili sostenute dalle strutture organizzative che fanno capo alla direzione generale. In particolare, nel programma 2 trovano iscrizione gli oneri per la programmazione e il coordinamento dell'Ente, per la produzione e diffusione di informazioni generali nonché per la valutazione, il controllo strategico e l'emanazione degli atti di indirizzo.

Nel programma 3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza" sono inserite tutte le spese inerenti allo svolgimento di attività strumentali a supporto dell'Ente per garantirne il funzionamento generale.

Con successiva nota del 6 aprile 2016 si è introdotta la Missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro" Programma 1 "Servizi c/terzi e partite di giro" con un unico Gruppo COFOG.

Analogamente alle risultanze del consuntivo 2022, con riferimento alle anticipazioni effettuate nell'anno 2023 per le indennità *una tantum* erogate a iscritti ai sensi del D.L. 50/2022 e del D.L. 144/2022 (824 mila euro), in coerenza con quanto richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in sede di rilevazione dei flussi di cassa trimestrali per le erogazioni effettuate nel 2020 ex art. 44 DL 18/2020, sono stati imputati alla voce "Trasferimenti correnti a famiglie". Specularmente per la restituzione di una quota di tali anticipazioni da parte del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali (1,2 mln), gli importi sono allocati nella voce di entrata "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche".

Con riferimento alle entrate, la voce "Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori" è comprensiva di 18,1 milioni versati dal Ministero del Lavoro a titolo di quota parte del credito vantato dalla Cassa ai sensi dell'art 1. c 20 L 178/2020 che ha istituito un fondo per l'esonero parziale della contribuzione 2021 per gli iscritti alla Casse previdenziali.

Sono stati contabilizzati come incassi contributivi relativi ad anni pregressi, trattandosi di contribuzione versata dallo Stato per conto dei professionisti ed equivalente ai fini previdenziali agli ordinari versamenti effettuati dagli iscritti.

| Livello | Descrizione codice economico                                                                                                         | TOTALE ENTRATE |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| I       | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                             | 679.012.689    |
| II      | Tributi                                                                                                                              | 0              |
| III     | Imposte, tasse e proventi assimilati                                                                                                 |                |
| II      | <b>Contributi sociali e premi</b>                                                                                                    | 679.012.689    |
| III     | Contributi sociali e premi a carico del datore di lavoro e dei lavoratori                                                            | 679.012.689    |
| III     | Contributi sociali a carico delle persone non occupate                                                                               |                |
| I       | <b>Trasferimenti correnti</b>                                                                                                        | 3.381.404      |
| II      | <b>Trasferimenti correnti</b>                                                                                                        | 3.381.404      |
| III     | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                                                                  | 3.369.447      |
| III     | Trasferimenti correnti da Famiglie                                                                                                   | 11.957         |
| III     | Trasferimenti correnti da Imprese                                                                                                    |                |
| III     | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                                                                |                |
| III     | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                                                     |                |
| I       | <b>Entrate extratributarie</b>                                                                                                       | 41.330.371     |
| II      | <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                                                        | 7.741.102      |
| III     | Vendita di beni                                                                                                                      |                |
| III     | Vendita di servizi                                                                                                                   |                |
| III     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                                                                           | 7.741.102      |
| II      | <b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>                               | 19.997.907     |
| III     | Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti          | 19.997.907     |
| II      | <b>Interessi attivi</b>                                                                                                              | 2.110.369      |
| III     | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine                                                                           |                |
| III     | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine                                                                     | 1.798.730      |
| III     | Altri interessi attivi                                                                                                               | 311.639        |
| II      | <b>Altre entrate da redditi da capitale</b>                                                                                          | 9.977.504      |
| III     | Rendimenti da fondi comuni di investimento                                                                                           | 4.488.609      |
| III     | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi                                                                                   | 5.488.895      |
| III     | Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi                                                                              |                |
| III     | Altre entrate da redditi da capitale                                                                                                 |                |
| II      | <b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                                                                             | 1.503.489      |
| III     | Indennizzi di assicurazione                                                                                                          |                |
| III     | Rimborsi in entrata                                                                                                                  | 1.503.489      |
| III     | Altre entrate correnti n.a.c.                                                                                                        |                |
| I       | <b>Entrate in conto capitale</b>                                                                                                     | 293            |
| II      | <b>Tributi in conto capitale</b>                                                                                                     | 0              |
| III     | Altre imposte in conto capitale                                                                                                      |                |
| II      | <b>Contributi agli investimenti</b>                                                                                                  | 0              |
| III     | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                                                            |                |
| III     | Contributi agli investimenti da Famiglie                                                                                             |                |
| III     | Contributi agli investimenti da Imprese                                                                                              |                |
| III     | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                                                          |                |
| III     | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                                               |                |
| II      | <b>Trasferimenti in conto capitale</b>                                                                                               | 0              |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche                  |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Famiglie                                   |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Imprese                                    |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Istituzioni Sociali Private                |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo     |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche              |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Famiglie                               |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Imprese                                |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte di Istituzioni Sociali Private            |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti dell'amministrazione da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di amministrazioni pubbliche                       |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Famiglie                                        |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Imprese                                         |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte di Istituzioni Sociali Private                     |                |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa da parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo          |                |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche                                                                   |                |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie                                                                                    |                |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese                                                                                     |                |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private                                                                 |                |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                                                      |                |
| II      | <b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>                                                                        | 293            |
| III     | Alienazione di beni materiali                                                                                                        | 293            |
| III     | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti                                                                                 |                |
| III     | Alienazione di beni immateriali                                                                                                      |                |
| II      | <b>Altre entrate in conto capitale</b>                                                                                               | 0              |
| III     | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari                                                                       |                |
| III     | Altre entrate in conto capitale n.a.c.                                                                                               |                |



| Livello                        | Descrizione codice economico                                                                                      | TOTALE ENTRATE     |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| I                              | <b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                               | <b>19.117.853</b>  |
| II                             | Alienazione di attività finanziarie                                                                               | 18.440.120         |
| III                            | Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale                                                 | 900.000            |
| III                            | Alienazione di fondi comuni di investimento                                                                       | 17.540.120         |
| III                            | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine                                                              |                    |
| III                            | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine                                                        |                    |
| II                             | Riscossione crediti di breve termine                                                                              | 575.750            |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche                               |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie                                                |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Imprese                                                 | 575.750            |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private                             |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo                  |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Amministrazioni Pubbliche                           |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Famiglie                                            |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese                                             |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private                         |                    |
| III                            | Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo              |                    |
| II                             | Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                        | 101.983            |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni pubbliche                         |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie                                          | 101.983            |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese                                           |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private                       |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo            |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazioni pubbliche                     |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie                                      |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese                                       |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private                   |                    |
| III                            | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo        |                    |
| III                            | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche              |                    |
| III                            | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie                               |                    |
| III                            | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese                                |                    |
| III                            | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private            |                    |
| III                            | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo |                    |
| II                             | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                               | 0                  |
| III                            | Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche                                           |                    |
| III                            | Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie                                                            |                    |
| III                            | Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese                                                             |                    |
| III                            | Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private                                         |                    |
| III                            | Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e Resto del Mondo                                    |                    |
| III                            | Prelievo dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica                                             |                    |
| III                            | Prelevi da depositi bancari                                                                                       |                    |
| I                              | <b>Accensione prestiti</b>                                                                                        | <b>50.000.000</b>  |
| II                             | Emissione di titoli obbligazionari                                                                                | 0                  |
| III                            | Emissione di titoli obbligazionari a breve termine                                                                |                    |
| III                            | Emissione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine                                                          |                    |
| II                             | Accensione prestiti a breve termine                                                                               | 50.000.000         |
| III                            | Finanziamenti a breve termine                                                                                     | 50.000.000         |
| III                            | Anticipazioni                                                                                                     |                    |
| II                             | Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine                                                        | 0                  |
| III                            | Accensione mutui e altri finanziamenti medio-lungo termine                                                        |                    |
| III                            | Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali                                                     |                    |
| III                            | Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione                            |                    |
| II                             | Altre forme di indebitamento                                                                                      | 0                  |
| III                            | Accensione Prestiti - Leasing finanziario                                                                         |                    |
| III                            | Accensione Prestiti - Operazioni di cartolarizzazione                                                             |                    |
| III                            | Accensione prestiti - Derivati                                                                                    |                    |
| I                              | <b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>                                                               |                    |
| I                              | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                                                  | <b>133.334.067</b> |
| II                             | Entrate per partite di giro                                                                                       | 132.195.130        |
| III                            | Altre ritenute                                                                                                    | 3.690.214          |
| III                            | Ritenute su redditi da lavoro dipendente                                                                          | 119.582.670        |
| III                            | Ritenute su redditi da lavoro autonomo                                                                            | 1.000.569          |
| III                            | Altre entrate per partite di giro                                                                                 | 7.921.677          |
| II                             | Entrate per conto terzi                                                                                           | 1.138.937          |
| III                            | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi                                                           |                    |
| III                            | Trasferimenti per conto terzi ricevuti da Amministrazioni pubbliche                                               |                    |
| III                            | Trasferimenti per conto terzi da altri settori                                                                    |                    |
| III                            | Depositi di/preso terzi                                                                                           | 16.588             |
| III                            | Riscossione imposte e tributi per conto terzi                                                                     | 956.582            |
| III                            | Altre entrate per conto terzi                                                                                     | 165.767            |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b> |                                                                                                                   | <b>926.176.677</b> |



| Livello                | Descrizione codice economico | Missione 25 Politiche Previdenziali                                        |            |                |                                                  |                                                  | Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche |                                                                            |                                                  | Missione 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro |                                 | TOTALE SPESE |
|------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------|
|                        |                              | Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali |            |                |                                                  |                                                  | Programma 2 Indirizzo politico                                               | Programma 3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | Programma 001 Servizi c/terzi e partite di giro  | Programma 001 Servizi c/terzi e partite di giro          |                                 |              |
|                        |                              | Divisione 10 Protezione sociale                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              |                                                                            |                                                  |                                                          |                                 |              |
|                        |                              | Protezione sociale                                                         |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              |                                                                            |                                                  |                                                          |                                 |              |
|                        |                              | Gruppo 1                                                                   | Gruppo 2   | Gruppo 3       | Gruppo 4                                         | Gruppo 5                                         |                                                                              |                                                                            |                                                  |                                                          | Divisione 10 Protezione sociale |              |
| MALATTIA E INVALIDITA' | VECCHIAIA                    | SUPERSTITI                                                                 | FAMIGLIA   | DISOCCUPAZIONE | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE                             | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE                           | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE | PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE         |                                 |              |
| 14.308.019             | 406.091.073                  | 107.716.986                                                                | 40.772.543 | 220.813        | 4.242.354                                        | 13.063.946                                       | 0                                                                            | 586.415.734                                                                | 0                                                | 9.920.025                                                |                                 |              |
| 0                      | 4.367.217                    | 0                                                                          | 0          | 0              | 0                                                | 5.552.808                                        | 0                                                                            | 9.920.025                                                                  | 0                                                | 9.920.025                                                |                                 |              |
|                        | 3.216.745                    |                                                                            |            |                |                                                  | 4.109.445                                        |                                                                              | 7.326.190                                                                  |                                                  | 7.326.190                                                |                                 |              |
|                        | 1.150.472                    |                                                                            |            |                |                                                  | 1.443.363                                        |                                                                              | 2.593.835                                                                  |                                                  | 2.593.835                                                |                                 |              |
| 0                      | 4.228.934                    | 0                                                                          | 0          | 0              | 0                                                | 1.906.111                                        | 0                                                                            | 6.135.045                                                                  | 0                                                | 6.135.045                                                |                                 |              |
|                        | 4.228.934                    |                                                                            |            |                |                                                  | 1.906.111                                        |                                                                              | 6.135.045                                                                  |                                                  | 6.135.045                                                |                                 |              |
| 0                      | 5.126.812                    | 0                                                                          | 0          | 0              | 0                                                | 4.400.487                                        | 0                                                                            | 13.594.379                                                                 | 0                                                | 13.594.379                                               |                                 |              |
|                        | 25.940                       |                                                                            |            |                |                                                  | 827.687                                          |                                                                              | 853.627                                                                    |                                                  | 853.627                                                  |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              |                                                                            |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        | 5.100.872                    |                                                                            |            |                |                                                  | 3.368.754                                        |                                                                              | 12.536.706                                                                 |                                                  | 12.536.706                                               |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  | 204.046                                          |                                                                              | 204.046                                                                    |                                                  | 204.046                                                  |                                 |              |
| 14.308.019             | 390.602.259                  | 107.716.986                                                                | 40.772.543 | 220.813        | 0                                                | 139.698                                          | 0                                                                            | 553.760.318                                                                | 0                                                | 553.760.318                                              |                                 |              |
|                        | 1.035.511                    |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 1.035.511                                                                  |                                                  | 1.035.511                                                |                                 |              |
| 14.308.019             | 389.566.748                  | 107.716.986                                                                | 33.935.475 | 220.813        |                                                  | 139.698                                          |                                                                              | 545.887.739                                                                |                                                  | 545.887.739                                              |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            | 6.837.068  |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 6.837.068                                                                  |                                                  | 6.837.068                                                |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        | 375.939                      |                                                                            |            |                |                                                  | 7.204                                            |                                                                              | 383.143                                                                    |                                                  | 383.143                                                  |                                 |              |
| 0                      | 0                            | 0                                                                          | 0          | 0              | 0                                                | 0                                                | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
| 0                      | 1.389.912                    | 0                                                                          | 0          | 0              | 0                                                | 0                                                | 0                                                                            | 1.389.912                                                                  | 0                                                | 1.389.912                                                |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              | 0                                                                          |                                                  | 0                                                        |                                 |              |
|                        |                              |                                                                            |            |                |                                                  |                                                  |                                                                              |                                                                            |                                                  |                                                          |                                 |              |



| Livello | Descrizione codice economico                                                                        | Missione 25 Politiche Previdenziali                                        |                       |                        |                      |                            |  | Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche |          |                                                        | Missione 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro |          |              |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------|--------------|
|         |                                                                                                     | Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali |                       |                        |                      |                            |  | Programma 2 Indirizzo politico                                               |          |                                                        | Programma 001 Servizi c/terzi e partite di giro          |          |              |
|         |                                                                                                     | Divisione 10 Protezione sociale                                            |                       |                        |                      |                            |  | Divisione 10 Protezione sociale                                              |          |                                                        | Divisione 10 Protezione sociale                          |          |              |
|         |                                                                                                     | Gruppo 1<br>MALATTIA E<br>INVALIDITA'                                      | Gruppo 2<br>VECCHIAIA | Gruppo 3<br>SUPERSTITI | Gruppo 4<br>FAMIGLIA | Gruppo 5<br>DISOCCUPAZIONE |  | Divisione 10<br>Protezione sociale<br>CLASSIFICABILE                         | Gruppo 9 | Protezione sociale<br>NON ALTRIMENTI<br>CLASSIFICABILE | Divisione 10<br>Protezione sociale<br>CLASSIFICABILE     | Gruppo 9 | TOTALE SPESE |
| I       | <b>Spese in conto capitale</b>                                                                      | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 1.853.547                                              | 0                                                        | 0        | 1.853.547    |
| II      | Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                                        | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 0                                                      | 0                                                        | 0        | 0            |
| III     | Tributi su lasciti e donazioni                                                                      |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri tributi in conto capitale a carico dell'ente                                                  |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| II      | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                                      | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 1.853.547                                              | 0                                                        | 0        | 1.853.547    |
| III     | Beni materiali                                                                                      |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          | 1.308.869                                              |                                                          |          | 1.308.869    |
| III     | Terreni e beni materiali non prodotti                                                               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Beni immateriali                                                                                    |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          | 544.678                                                |                                                          |          | 544.678      |
| III     | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario                                 |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario          |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario                               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| II      | Contributi agli investimenti                                                                        | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 0                                                      | 0                                                        | 0        | 0            |
| III     | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche                                            |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Contributi agli investimenti a Famiglie                                                             |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Contributi agli investimenti a Imprese                                                              |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private                                          |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Contributi agli investimenti all'Unione europea e al Resto del Mondo                                |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| II      | Trasferimenti in conto capitale                                                                     | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 0                                                      | 0                                                        | 0        | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni pubbliche               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie                                |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese                                 |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni Sociali Private             |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'Unione Europea e del Resto del Mondo  |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Amministrazioni pubbliche        |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Famiglie                         |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Imprese                          |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Istituzioni Sociali Private      |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Trasferimenti in conto capitale per cancellazione di crediti verso Unione Europea e Resto del Mondo |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale a Amministrazioni pubbliche                                   |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie                                                    |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese                                                     |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni Sociali Private                                 |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altri trasferimenti in conto capitale all'Unione Europea e al Resto del Mondo                       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| II      | Altre spese in conto capitale                                                                       | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          |  | 0                                                                            | 0        | 0                                                      | 0                                                        | 0        | 0            |
| III     | Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale                                               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |
| III     | Altre spese in conto capitale n.a.c.                                                                |                                                                            |                       |                        |                      |                            |  |                                                                              |          |                                                        |                                                          |          | 0            |



| Livello | Descrizione codice economico                                                                                   | Missione 25 Politiche Previdenziali                                        |                       |                        |                      |                            | Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche       |                                                              | Missione 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro |                                                              | TOTALE SPESE |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|
|         |                                                                                                                | Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali |                       |                        |                      |                            | Programma 2 Servizi e affari generali per le amministrazioni di indirizzo politico |                                                              | Programma 001 Servizi C/terzi e partite di giro          |                                                              |              |
|         |                                                                                                                | Divisione 10 Protezione sociale                                            |                       |                        |                      |                            | Divisione 10 Protezione sociale                                                    |                                                              | Divisione 10 Protezione sociale                          |                                                              |              |
|         |                                                                                                                | Gruppo 1<br>MALATTIA E INVALIDITA'                                         | Gruppo 2<br>VECCHIAIA | Gruppo 3<br>SUPERSTITI | Gruppo 4<br>FAMIGLIA | Gruppo 5<br>DISOCCUPAZIONE | Divisione 10<br>Protezione sociale                                                 | Gruppo 9<br>PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE | Divisione 10<br>Protezione sociale                       | Gruppo 9<br>PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE |              |
| I       | Spese per incremento attività finanziarie                                                                      | 3.160.077                                                                  | 86.039.914            | 23.790.429             | 6.793.599            | 0                          | 0                                                                                  | 333.032                                                      | 0                                                        | 120.117.051                                                  |              |
| II      | Acquisizione di attività finanziarie                                                                           | 3.160.077                                                                  | 86.039.914            | 23.790.429             | 6.793.599            | 0                          | 0                                                                                  | 0                                                            | 0                                                        | 119.784.019                                                  |              |
| III     | Acquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale                                              |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento                                                          | 583.679                                                                    | 15.891.920            | 4.394.188              | 1.254.805            |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 22.124.592                                                   |              |
| III     | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine                                                          |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine                                                    | 2.576.398                                                                  | 70.147.994            | 19.396.241             | 5.538.794            |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 97.659.427                                                   |              |
| II      | Concessione crediti di breve termine                                                                           | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          | 0                                                                                  | 0                                                            | 0                                                        | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Amministrazioni pubbliche                             |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Famiglie                                              |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Imprese                                               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private                           |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private Mondo                     |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Amministrazioni pubbliche                         |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Famiglie                                          |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Imprese                                           |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private                       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di breve periodo a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private Mondo                 |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| II      | Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                     | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          | 83.032                                                                             | 0                                                            | 83.032                                                   | 83.032                                                       |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Amministrazioni pubbliche                       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie                                        |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 83.032                                                       |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese                                         |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private                     |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione europea e al resto del Mondo           |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni pubbliche                   |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie                                    |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese                                     |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private                 |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione europea e al Resto del mondo       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni pubbliche              |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie                               |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese                                |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private            |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Concessione di crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione europea e del Resto del mondo |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| II      | Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                             | 0                                                                          | 0                     | 0                      | 0                    | 0                          | 250.000                                                                            | 0                                                            | 250.000                                                  | 250.000                                                      |              |
| III     | Incremento di altre attività finanziarie verso Amministrazioni pubbliche                                       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie                                                        |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Incremento di altre attività finanziarie verso Imprese                                                         |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Incremento di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private                                     |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Incremento di altre attività finanziarie verso l'Unione Europea e il resto del Mondo                           |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Versamenti ai conti di tesoreria statale (diversi dalla tesoreria Unica)                                       |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |
| III     | Versamenti a depositi bancari                                                                                  |                                                                            |                       |                        |                      |                            |                                                                                    |                                                              |                                                          | 0                                                            |              |



| Livello | Descrizione codice economico                                                               | Missione 25 Politiche Previdenziali                                        |                    |                     |                   |                         |                                                           | Missione 32 Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche |                                                                            | Missione 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro | TOTALE SPESE |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------|
|         |                                                                                            | Programma 3 Previdenza obbligatoria e complementare, assicurazioni sociali |                    |                     |                   |                         |                                                           | Programma 2 Indirizzo politico                                               | Programma 3 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza |                                                          |              |
|         |                                                                                            | Divisione 10 Protezione sociale                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           | Divisione 10 Protezione sociale                                              | Divisione 10 Protezione sociale                                            |                                                          |              |
|         |                                                                                            | Gruppo 1 MALATTIA E INVAIDITA'                                             | Gruppo 2 VECCHIAIA | Gruppo 3 SUPERSTITI | Gruppo 4 FAMIGLIA | Gruppo 5 DISOCCUPAZIONE | Gruppo 9 PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE | Gruppo 9 PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE                    | Gruppo 9 PROTEZIONE SOCIALE NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILE                  |                                                          |              |
| I       | Rimborso Prestiti                                                                          | 1.319.073                                                                  | 35.914.605         | 9.930.552           | 2.835.770         | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                        | 50.000.000   |
| II      | Rimborso di titoli obbligazionari                                                          | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                        | 0            |
| III     | Rimborso di titoli obbligazionari a breve termine                                          |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine                                    |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| II      | Rimborso prestiti a breve termine                                                          | 1.319.073                                                                  | 35.914.605         | 9.930.552           | 2.835.770         | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                        | 50.000.000   |
| III     | Rimborso Finanziamenti a breve termine                                                     | 1.319.073                                                                  | 35.914.605         | 9.930.552           | 2.835.770         |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 50.000.000   |
| III     | Chiusura anticipazioni                                                                     |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| II      | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine                                 | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                        | 0            |
| III     | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine                                 |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Rimborso prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali                                |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Rimborso prestiti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Amministrazione |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| II      | Rimborso di altre forme di indebitamento                                                   | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 0                                                        | 0            |
| III     | Rimborso Prestiti- Leasing finanziario                                                     |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Rimborso Prestiti-Operazioni di cartolarizzazione                                          |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Rimborso Prestiti-Derivati                                                                 |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| I       | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                             |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          |              |
| I       | Uscite per conto terzi e partite di giro                                                   | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 14.535                                                                     | 137.896.192                                              | 137.910.727  |
| II      | Uscite per partite di giro                                                                 | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 0                                                                          | 136.737.101                                              | 136.737.101  |
| III     | Versamenti di altre ritenute                                                               |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 3.679.681                                                | 3.679.681    |
| III     | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente                                     |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 118.469.058                                              | 118.469.058  |
| III     | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo                                       |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 1.046.666                                                | 1.046.666    |
| III     | Altre uscite per partite di giro                                                           |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 13.541.696                                               | 13.541.696   |
| II      | Uscite per conto terzi                                                                     | 0                                                                          | 0                  | 0                   | 0                 | 0                       | 0                                                         | 0                                                                            | 14.535                                                                     | 1.159.091                                                | 1.173.626    |
| III     | Acquisto di beni e servizi per conto terzi                                                 |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche                                  |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori                                              |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            |                                                          | 0            |
| III     | Deposito di/presto terzi                                                                   |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              | 14.535                                                                     |                                                          | 14.535       |
| III     | Versamenti di imposte e tributi riscossi per conto terzi                                   |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 948.865                                                  | 948.865      |
| III     | Altre uscite per conto terzi                                                               |                                                                            |                    |                     |                   |                         |                                                           |                                                                              |                                                                            | 210.226                                                  | 210.226      |
|         | TOTALE GENERALE USCITE                                                                     | 18.787.169                                                                 | 528.045.592        | 141.437.967         | 50.401.912        | 220.813                 | 4.242.354                                                 | 15.265.060                                                                   | 137.896.192                                                                | 896.297.059                                              |              |

## **RENDICONTO FINANZIARIO IN TERMINI DI LIQUIDITA' (OIC 10 ex art. 6 DM 27/03/13)**

Il rendiconto finanziario in oggetto è un prospetto contabile che dà conto delle variazioni delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

L'anello di congiunzione e pertanto relativo raccordo con il consuntivo per cassa ex DM 27 marzo 2013 è dato dal differenziale tra tutte le entrate e le uscite di cassa che coincide con la variazione delle giacenze di cassa iniziali e finali.

Il prospetto evidenzia tre flussi finanziari distinti:

- a) il flusso dell'attività operativa che comprende generalmente i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento;
- b) il flusso dell'attività di investimento che comprende le operazioni derivanti dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate;
- c) il flusso dell'attività di finanziamento che comprende le operazioni derivanti dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

L'OIC 10 prevede due schemi per la redazione del rendiconto finanziario:

- 1. Il primo prevede la determinazione del flusso dell'attività operativa con il metodo indiretto;
- 2. Il secondo prevede la determinazione del flusso dell'attività operativa con il metodo diretto.

La redazione del prospetto del bilancio della Cassa è quello redatto con il metodo diretto.

Per il commento delle variazioni dei flussi finanziari si rinvia a quanto contenuto nella nota esplicativa a commento del medesimo prospetto che ai sensi del D.Lgs. 139/15 costituisce parte integrante del bilancio civilistico.

| RENDICONTO FINANZIARIO                                                         |                     |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Flusso dell'attività operativa determinato con il metodo diretto               | 2023                | 2022               |
| <b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b> |                     |                    |
| Incassi da clienti                                                             | 709.450.922         | 617.075.376        |
| Altri incassi                                                                  | 133.616.906         | 137.982.797        |
| (Pagamenti a fornitori per acquisti)                                           | -853.627            | -420.901           |
| (Pagamenti a fornitori per servizi)                                            | -8.782.358          | -9.374.998         |
| (Pagamenti al personale)                                                       | -9.920.025          | -9.038.641         |
| (Altri pagamenti)                                                              | -700.507.452        | -692.551.715       |
| (Imposte pagate sul reddito)                                                   | -3.647.942          | -2.814.158         |
| Interessi incassati/(pagati)                                                   | 1.391.726           | -247.766           |
| Dividendi incassati                                                            | 9.977.504           | 6.823.338          |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa ( A )</b>                        | <b>130.725.654</b>  | <b>47.433.332</b>  |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>            |                     |                    |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                              |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -1.308.868          | -885.668           |
| Disinvestimenti                                                                | 293                 | 0                  |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                            |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -544.678            | -235.741           |
| Disinvestimenti                                                                | 0                   | 0                  |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                            |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | -119.784.019        | -65.530.256        |
| Disinvestimenti                                                                | 18.440.120          | 16.758.362         |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>                                  |                     |                    |
| (Investimenti)                                                                 | 0                   | 0                  |
| Disinvestimenti                                                                | 0                   | 0                  |
| <i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>   |                     |                    |
| <i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>         |                     |                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di investimento ( B )</b>                  | <b>-103.197.152</b> | <b>-49.893.303</b> |
| <b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>           |                     |                    |
| <i>Mezzi di terzi</i>                                                          |                     |                    |
| Incremento (decremento) debiti a breve verso banche                            |                     |                    |
| Accensione finanziamenti                                                       | 49.750.000          | 40.436.326         |
| (Rimborso finanziamenti)                                                       | -47.398.884         | -49.843.191        |
| <i>Mezzi propri</i>                                                            |                     |                    |
| Aumento di capitale a pagamento                                                |                     |                    |
| (Rimborso di capitale)                                                         |                     |                    |
| Cessione (acquisto) di azioni proprie                                          |                     |                    |
| (Dividendi (e acconti sui dividendi) pagati)                                   |                     |                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ( C )</b>                 | <b>2.351.116</b>    | <b>-9.406.865</b>  |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide ( A +- B +- C )</b>     | <b>29.879.618</b>   | <b>-11.866.836</b> |
| <b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>                               |                     |                    |
| <b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>                         | <b>81.820.997</b>   | <b>93.687.833</b>  |
| di cui:                                                                        |                     |                    |
| depositi bancari e postali                                                     | 81.820.997          | 93.687.833         |
| assegni                                                                        |                     |                    |
| denaro e valori in cassa                                                       |                     |                    |
| <b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>                          | <b>111.700.615</b>  | <b>81.820.997</b>  |
| di cui:                                                                        |                     |                    |
| depositi bancari e postali                                                     | 111.700.615         | 81.820.997         |
| assegni                                                                        |                     |                    |
| denaro e valori in cassa                                                       |                     |                    |

**RAPPORTO SUI RISULTATI DI BILANCIO REDATTO IN CONFORMITA' ALLE LINEE GUIDA GENERALI DEFINITE DAL DPCM DEL 18 SETTEMBRE 2012**

Gli articoli 19-23 del D.Lgs. 31 maggio 2011 n. 91 (Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili) stabiliscono che contestualmente al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo le amministrazioni pubbliche (di cui all'articolo 1 comma 2 della L. 31 dicembre 2009 n. 196) presentano un documento denominato "Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" che illustra il contenuto di ciascun programma di spesa ed espone informazioni relative ai principali obiettivi da realizzare, riportando gli indicatori individuati per quantificare tali obiettivi nonché la misurazione annuale degli stessi indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Il Piano illustra le finalità perseguite attraverso i programmi e per ciascuno di essi fornisce la descrizione degli obiettivi, l'arco temporale di riferimento e uno o più indicatori di risultato per i quali vengono descritti la definizione tecnica, la fonte del dato, la formula applicata, il valore obiettivo e il valore effettivamente osservato.

Alla fine di ciascun esercizio finanziario e in accompagnamento al bilancio consuntivo, il Piano è integrato con le risultanze osservate in termini di raggiungimento dei risultati attesi (art 5 c. 3 lettera b) DM 27 marzo 2013).

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri emanato in data 18 settembre 2012 ha definito le linee guida generali per l'individuazione dei criteri e delle metodologie per la costruzione del piano.

L'art. 4 del DPCM indica gli elementi del piano: programmi di spesa, obiettivi, portatori di interesse (cittadini, utenti, contribuenti), i centri di responsabilità ai quali è attribuito il perseguimento dell'obiettivo, il numero di indicatori, i "valori target" degli indicatori (risultati attesi), i valori a consuntivo degli indicatori, le risorse finanziarie, la fonte dei dati e l'unità di misura.

Nell'aggiornamento al bilancio di previsione 2023 sono stati inseriti tre piani degli indicatori riferiti ai tre programmi di spesa individuati dai Dicasteri nella nota del 22 ottobre 2014.

In sede di consuntivo si dà evidenza dei valori degli indicatori rispetto ai "valori target".

| <b>RAPPORTO SUI RISULTATI</b><br><b>(art. 5, comma 3, lettera b) del DM 27 marzo 2013)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b>                                                                            | 25. POLITICHE PREVIDENZIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>PROGRAMMA</b>                                                                           | 3. PREVIDENZA OBBLIGATORIA E COMPLEMENTARE, ASSICURAZIONI SOCIALI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Obiettivo</b>                                                                           | NON GRAVARE SUL BILANCIO DELLO STATO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Descrizione sintetica</b>                                                               | Garantire la sostenibilità finanziaria di lungo periodo della Cassa. Le attività per realizzare l'obiettivo consistono nel monitoraggio delle variabili demografiche, economiche, finanziarie e nella predisposizione del Bilancio tecnico attuariale, da redigere con cadenza almeno triennale (in base all'art. 5 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità Cassa Geometri). Il Bilancio tecnico, come previsto dal D.L. 29/11/2007, sviluppa le proiezioni su un arco temporale minimo di 30 anni "ai fini della verifica della stabilità" e, "per una migliore cognizione dell'andamento delle gestioni nel lungo termine", su un periodo di 50 anni. |
| <b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>                                        | Triennale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Portatori di interesse</b>                                                              | Stakeholder                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>               | /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Centro di responsabilità</b>                                                            | /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Numero indicatori</b>                                                                   | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Indicatore</b>                                                                          | SALDO PREVIDENZIALE DEL BILANCIO TECNICO ATTUARIALE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Tipologia</b>                                                                           | Indicatore di impatto (outcome)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Unità di misura</b>                                                                     | Euro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Metodo di calcolo</b>                                                                   | Modello statistico – attuariale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Fonte dei dati</b>                                                                      | Bilancio tecnico attuariale e risultanze del bilancio consuntivo 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Valori target (risultato atteso)</b>                                                    | 38,8 mln                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Valori a consuntivo</b>                                                                 | 225,6 mln                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Illustrazione dello scenario istituzionale e socio-economico</b>                        | Il gettito contributivo e la spesa per pensioni del consuntivo 2023 presentano un maggior importo rispetto alle risultanze del bilancio tecnico rispettivamente del 37,5% e del 4,2%. Sul fronte contributivo le risultanze consuntive riflettono l'incremento dei redditi occorso nell'anno 2023, correlato agli interventi normativi in materia edilizia, mentre le spese per pensioni risentono sia della rivalutazione nella misura dell'1,9% sia di maggiori erogazioni.                                                                                                                                                                                    |



| <b>RAPPORTO SUI RISULTATI</b><br><b>(art. 5, comma 3, lettera b) del DM 27 marzo 2013)</b> |                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b>                                                                            | 32. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                                                                                             |
| <b>PROGRAMMA</b>                                                                           | 2. INDIRIZZO POLITICO                                                                                                                                                                            |
| <b>Obiettivo</b>                                                                           | ATTUAZIONE DEL MANDATO CONFERITO AGLI ORGANI DI INDIRIZZO POLITICO                                                                                                                               |
| <b>Descrizione sintetica</b>                                                               | Programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Ente, produzione e diffusione di informazioni generali nonché valutazione, controllo strategico e emanazione degli atti di indirizzo. |
| <b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>                                        | Annuale                                                                                                                                                                                          |
| <b>Portatori di interesse</b>                                                              | Stakeholder                                                                                                                                                                                      |
| <b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>               | Risorse necessarie alle attività di programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Ente.                                                                                             |
| <b>Centro di responsabilità</b>                                                            | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Numero indicatori</b>                                                                   | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Indicatore</b>                                                                          | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Tipologia</b>                                                                           | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Unità di misura</b>                                                                     | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Metodo di calcolo</b>                                                                   | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Fonte dei dati</b>                                                                      | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Valori target (risultato atteso)</b>                                                    | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Valori a consuntivo</b>                                                                 | /                                                                                                                                                                                                |
| <b>Illustrazione dello scenario istituzionale e socio-economico</b>                        | /                                                                                                                                                                                                |



| <b>RAPPORTO SUI RISULTATI</b><br><b>(art. 5, comma 3, lettera b) del DM 27 marzo 2013)</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b>                                                                            | 32. SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>PROGRAMMA</b>                                                                           | 3. SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI DI COMPETENZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Obiettivo</b>                                                                           | SUPPORTO ALL'ATTIVITA' ISTITUZIONALE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Descrizione sintetica</b>                                                               | Svolgimento di attività strumentali a supporto dell'Ente per garantirne il funzionamento generale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Arco temporale previsto per la realizzazione</b>                                        | Annuale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Portatori di interesse</b>                                                              | Stakeholder                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Risorse finanziarie da utilizzare per la realizzazione dell'obiettivo</b>               | Risorse necessarie allo svolgimento di attività strumentali a supporto dell'Ente per garantirne il funzionamento generale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Centro di responsabilità</b>                                                            | /                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Numero indicatori</b>                                                                   | 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Indicatore</b>                                                                          | SALDO CORRENTE DEL BILANCIO TECNICO ATTUARIALE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Tipologia</b>                                                                           | Indicatore di impatto (outcome)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Unità di misura</b>                                                                     | Euro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Metodo di calcolo</b>                                                                   | Modello statistico - attuariale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Fonte dei dati</b>                                                                      | Bilancio tecnico attuariale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Valori target (risultato atteso)</b>                                                    | 56,3 mln                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Valori a consuntivo</b>                                                                 | 199,6 mln                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Illustrazione dello scenario istituzionale e socio-economico</b>                        | <p>Alla determinazione del saldo corrente concorrono, oltre al saldo previdenziale, i redditi patrimoniali e i costi di amministrazione. Le spese di amministrazione sono comprensive delle spese di gestione e delle spese per interventi assistenziali (al netto della maternità).</p> <p>Con specifico riferimento ai redditi patrimoniali le risultanze consuntive risentono dell'andamento non favorevole dei mercati, tenendo presente anche che la stima della redditività riportata nelle valutazioni attuariali si riferisce a determinazioni medie che assumono rilevanza in un ambito di osservazione di medio - lungo periodo. Le risultanze del consuntivo sono inoltre comprensive di un fondo rischi patrimonio immobiliare pari a 3,3 milioni.</p> |



INARCHECK S.p.A.



**INARCHECK SPA****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

| Dati anagrafici                                                    |                                  |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA GAETANO NEGRI 8 MILANO<br>MI |
| Codice Fiscale                                                     | 03465090961                      |
| Numero Rea                                                         | MI 1676494                       |
| P.I.                                                               | 03465090961                      |
| Capitale Sociale Euro                                              | 1.000.000 i.v.                   |
| Forma giuridica                                                    | SOCIETA' PER AZIONI              |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 712021                           |
| Società in liquidazione                                            | no                               |
| Società con socio unico                                            | no                               |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                               |
| Appartenenza a un gruppo                                           | si                               |
| Denominazione della società capogruppo                             | C.I.P.A.G.                       |
| Paese della capogruppo                                             | Roma                             |

## Stato patrimoniale

|                                                        | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                              |                  |                  |
| <b>Attivo</b>                                          |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                             |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                       | 67.272           | 39.659           |
| II - Immobilizzazioni materiali                        | 13.267           | 12.447           |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                     | 8.428            | 8.428            |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                     | <b>88.967</b>    | <b>60.534</b>    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                            |                  |                  |
| I - Rimanenze                                          | 3.329.189        | 1.758.392        |
| II - Crediti                                           |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                 | 1.430.073        | 1.283.895        |
| imposte anticipate                                     | -                | 20.389           |
| <b>Totale crediti</b>                                  | <b>1.430.073</b> | <b>1.304.284</b> |
| IV - Disponibilità liquide                             | 826.402          | 758.708          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                    | <b>5.585.664</b> | <b>3.821.384</b> |
| D) Ratei e risconti                                    | 249.838          | 182.330          |
| <b>Totale attivo</b>                                   | <b>5.924.469</b> | <b>4.064.248</b> |
| <b>Passivo</b>                                         |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                             |                  |                  |
| I - Capitale                                           | 1.000.000        | 1.000.000        |
| IV - Riserva legale                                    | 78.847           | 34.305           |
| VI - Altre riserve                                     | 2.531.267        | 3.431.267        |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                 | (2.434.909)      | (3.281.197)      |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                    | 1.957.041        | 890.830          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | (1)              | (1)              |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                         | <b>3.132.245</b> | <b>2.075.204</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri                            | 50.000           | 25.000           |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato  | 53.114           | 105.134          |
| <b>D) Debiti</b>                                       |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                 | 2.577.002        | 1.729.697        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                 | 14.465           | 21.946           |
| <b>Totale debiti</b>                                   | <b>2.591.467</b> | <b>1.751.643</b> |
| E) Ratei e risconti                                    | 97.643           | 107.267          |
| <b>Totale passivo</b>                                  | <b>5.924.469</b> | <b>4.064.248</b> |

## Conto economico

|                                                                                                                                   | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                                            |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                                 |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                       | 4.853.028        | 3.529.267        |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 1.510.481        | 519.037          |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                                                  | 1.510.481        | 519.037          |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                        |                  |                  |
| altri                                                                                                                             | 133.656          | 76.134           |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                    | 133.656          | 76.134           |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                                                             | <b>6.497.165</b> | <b>4.124.438</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                                  |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                          | 1.645            | 1.772            |
| 7) per servizi                                                                                                                    | 3.356.509        | 2.271.347        |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                 | 68.974           | 57.999           |
| 9) per il personale                                                                                                               |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                                                              | 629.708          | 556.782          |
| b) oneri sociali                                                                                                                  | 186.045          | 177.506          |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 40.926           | 42.428           |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                   | 25.561           | 30.246           |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                                             | 15.365           | 12.182           |
| Totale costi per il personale                                                                                                     | 856.679          | 776.716          |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                                   |                  |                  |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 20.637           | 24.433           |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                | 16.070           | 19.064           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                  | 4.567            | 5.369            |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                         | -                | 6.400            |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                                | 20.637           | 30.833           |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                                     | 25.000           | -                |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                     | 22.936           | 14.083           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                                                              | <b>4.352.380</b> | <b>3.152.750</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                                                     | <b>2.144.785</b> | <b>971.688</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                                             |                  |                  |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                     |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                |                  |                  |
| altri                                                                                                                             | 107              | -                |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                            | 107              | -                |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                                  | 107              | -                |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                                            |                  |                  |
| altri                                                                                                                             | 161              | 218              |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                         | 161              | 218              |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                                      | (54)             | (218)            |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                                                          | <b>2.144.731</b> | <b>971.470</b>   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                          |                  |                  |
| imposte correnti                                                                                                                  | 196.461          | 80.956           |
| imposte differite e anticipate                                                                                                    | (8.771)          | (316)            |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                 | 187.690          | 80.640           |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                | 1.957.041        | 890.830          |

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

L'esercizio 2023 si chiude con un utile netto d'esercizio di 1.957.041 Euro registrando un aumento molto significativo rispetto a quello dell'esercizio precedente dovuto non solo al notevole aumento delle gare d'appalto nel settore dei lavori pubblici per effetto delle scadenze del PNRR, ma anche dalla modifica delle procedure per le gare sempre più orientate verso gli accordi quadro con sconti più limitati ed ai positivi risultati del settore del Real Estate che ha beneficiato delle attività legate ai Bonus Fiscali.

Si evidenzia inoltre che i risultati positivi degli anni precedenti ed il buon andamento del 2023 hanno consentito ad Inarcheck il versamento di una seconda trancia di 900.000 euro a Cassa Geometri per la restituzione del prestito infruttifero in conto futuro aumento di capitale concesso alla Società, senza utilizzo di finanziamenti e mantenendo l'adeguata disponibilità di cassa.

L'aumento della mole di lavoro nel nostro settore comporta la necessità di ricercare tecnici specializzati e spesso i nostri competitor svolgono attività di scouting aziendale verso i nostri tecnici per cui, nel corso del 2023 abbiamo dovuto sopperire alla risoluzione anticipata del rapporto di lavoro di due ingegneri senior del settore tecnico (Ing. Francesca Cassaro Responsabile Tecnico e ing. Andrea Fermi Vicedirettore Tecnico). Per far fronte a questo evento non previsto si è intervenuti con la riorganizzazione del settore formando nuove figure a cui affidare i ruoli rimasti scoperti e selezionando una nuova dipendente senior (Ing. Adriana Pidalà) oltre al ricorso a tecnici a partita IVA che operano prevalentemente per la Società.

Procede inoltre il processo di revisione delle strutture IT che progressivamente interesseranno tutti i settori con l'obiettivo di superare le criticità connesse alla obsolescenza del vecchio gestionale e risolvere i problemi di gestione dei collegamenti con le strutture di Cassa Geometri.

Infine, nel 2023 si è registrata la chiusura di un contenzioso molto importante con il Comune di Como con parziale recupero delle spese e senza addebiti a carico di Inarcheck.

Nel periodo successivo alla chiusura del Bilancio non si sono registrati eventi particolari di cui dare conto in fase di approvazione del presente bilancio.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali        | Periodo         |
|------------------------------------------|-----------------|
| Software prodotto internamente           | 33,00% e 20,00% |
| Licenze d'uso Software                   | 33,00%          |
| Costi pluriennali                        | 33,00% e 20,00% |
| Licenze d'uso software tempo determinato | 20,00%          |
| Lavori straordinari di terzi             | 17,00% e 8,00%  |

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

## Costi di sviluppo

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Dal momento che è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati secondo la loro vita utile.

## Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali        | Aliquote % |
|----------------------------------------|------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 20,00%     |
|                                        |            |

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20,00% |
| Arredamento                     | 15,00% |
| Telefoni cellulari              | 20,00% |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile e sono interamente costituiti da depositi cauzionali per utenze.

Il loro valore rileva per totali euro 8.428.

## Operazioni di locazione finanziaria

Non si rilevano contratti di locazione finanziaria nell'esercizio.

## Rimanenze

### Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base del metodo della percentuale di completamento definito sulla base dello stato di avanzamento lavori (SAL), così come concordato contrattualmente ed essendo soddisfatte le condizioni previste dall'OIC 23. Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una adeguata correlazione tra costi e ricavi imputati a bilancio. In relazione alle metodologie per la determinazione dello stato di avanzamento si specifica che è stato adottato il metodo delle ore lavorate.

Con il metodo delle ore lavorate, l'avanzamento delle opere viene calcolato in funzione delle ore lavorate, rispetto alle ore totali previste.

L'applicazione di tale metodo comporta in sintesi la suddivisione dei ricavi totali previsti in commessa in:

- costi previsti dei materiali ed altri costi diretti (es: assicurazioni, royalties), esclusa la mano d'opera;
  - valore aggiunto complessivo, per il residuo;
  - la previsione del totale delle ore dirette di lavorazione necessarie per il completamento delle opere ed il calcolo del valore aggiunto orario (quale quoziente del valore aggiunto complessivo e delle ore totali previste);
  - la valutazione delle opere in corso di esecuzione ad una certa data, quale somma dei costi effettivi dei materiali impiegati nelle lavorazioni e degli altri costi diretti sostenuti (esclusa la mano d'opera);
  - del valore aggiunto maturato, calcolato moltiplicando le ore dirette effettivamente lavorate per il valore aggiunto orario.
- Circa le prestazioni affidate a terzi, come previsto dallo stesso Documento OIC 23, il loro costo è stato assimilato ai costi dei materiali ed altri costi diretti.

Lo stato di avanzamento è stato calcolato sull'importo globale del contratto.

In particolare, il Documento OIC23, approvato nel dicembre 2016, prevede:

- la valutazione delle rimanenze in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine di ciascun esercizio, determinato con riferimento allo stato di avanzamento lavori;
- la rilevazione dei ricavi nell'esercizio in cui i corrispettivi sono acquisiti a titolo definitivo;
- la rilevazione dei costi di commessa negli esercizi in cui i lavori sono eseguiti.

I costi pre-operativi inclusi nei lavori in corso su ordinazione sono rilevati a conto economico per competenza in funzione dell'avanzamento dei lavori determinato con le modalità previste per l'applicazione del criterio della percentuale di completamento.

La differenza tra il maggior ammontare dei corrispettivi acquisiti a titolo definitivo, rispetto al ricavo maturato, in ossequio a quanto previsto dall'OIC 23 è stata rilevata nel passivo alla voce D6 "acconti", con contropartita nel conto economico alla voce A3 "variazione dei lavori in corso su ordinazione", trattandosi di un ricavo anticipato.

I costi per l'acquisizione della commessa ed i costi pre-operativi confluiscono tra i costi di commessa e partecipano al margine di commessa, in funzione dell'avanzamento dei lavori.

I costi indiretti sono imputati alle singole commesse con criteri sistematici e razionali.

L'attribuzione dei costi indiretti alle singole commesse avviene solitamente sulla base di un'organizzazione gestionale e di contabilità industriale strutturata secondo centri di costo i cui dati sono desumibili dal nostro software gestionale.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 49.680. Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati utilizzi né accantonamenti.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi. Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Altre informazioni

## **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

|                                      | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 175.350                         | 87.741                        | 8.428                           | 271.519                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 135.691                         | 75.294                        |                                 | 210.985                    |
| Valore di bilancio                   | 39.659                          | 12.447                        | 8.428                           | 60.534                     |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni          | 43.683                          | 5.387                         | -                               | 49.070                     |
| Ammortamento dell'esercizio          | 16.070                          | 4.567                         |                                 | 20.637                     |
| Totale variazioni                    | 27.613                          | 820                           | -                               | 28.433                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 219.033                         | 93.128                        | 8.428                           | 320.589                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 151.761                         | 79.861                        |                                 | 231.622                    |
| Valore di bilancio                   | 67.272                          | 13.267                        | 8.428                           | 88.967                     |

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

#### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| DETTAGLIO VARIAZIONI DELLE RIMANENZE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE | (OIC 23)                           |                                   |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| esistenze<br>iniziali                                               | storno anticipi<br>esercizio prec. | rilevazione anticipi<br>esercizio |
|                                                                     | rimanenze<br>finali                | variazione<br>lavori in corso     |

|                                       |                |            |              |              |              |
|---------------------------------------|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| variaz.lavori in corso su ordinazione | - 1.758.392,04 | 116.658,62 | - 176.974,03 | 3.329.188,59 | 1.510.481,14 |
|---------------------------------------|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito dettaglio crediti iscritti nell'attivo circolante

|                                               |   |              |  |              |              |
|-----------------------------------------------|---|--------------|--|--------------|--------------|
| DETTAGLIO CREDITI                             |   |              |  |              |              |
| <i>ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</i> |   |              |  |              | 1.430.072,66 |
| <b>VERSO CLIENTI</b>                          |   |              |  | 1.337.995,34 |              |
| crediti a breve per fatture emesse            |   | 1.251.694,44 |  |              |              |
| crediti a breve per fatture da emettere       |   | 136.511,18   |  |              |              |
| note di credito da emettere                   | - | 530,00       |  |              |              |
| fondo svalutazione crediti                    | - | 49.680,28    |  |              |              |
| <b>CREDITI TRIBUTARI</b>                      |   |              |  | 4.497,06     |              |
| Erario per imposta sostitutiva TFR            |   | 383,89       |  |              |              |
| Erario per IVA                                |   | 4.113,17     |  |              |              |
| <b>ATTIVITA' PER IMPOSTE ANTICIPATE</b>       |   |              |  | 29.160,24    |              |
| Erario per IRES                               |   | 29.160,24    |  |              |              |
| <b>VERSO ALTRI</b>                            |   |              |  | 58.420,02    |              |
| anticipi a fornitori                          |   | 52.908,01    |  |              |              |
| crediti diversi                               |   | 5.512,01     |  |              |              |
| <i>ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO</i> |   |              |  |              | -            |
|                                               |   |              |  |              | -            |
| totale                                        |   |              |  |              | 1.430.072,66 |

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### DETTAGLIO PATRIMONIO NETTO

|                                         | inizio esercizio    | incrementi          | decrementi          | dividendi | fine esercizio      |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|---------------------|
| capitale sociale                        | 1.000.000,00        | -                   | -                   | -         | 1.000.000,00        |
| riserva legale                          | 34.305,16           | 44.541,47           | -                   | -         | 78.846,63           |
| riserva dividendi prescritti            | 31.267,00           | -                   | -                   | -         | 31.267,00           |
| soci conto fut.aum.capit.infruttiferi   | 3.400.000,00        | -                   | 900.000,00          | -         | 2.500.000,00        |
| utile (+) / perdita (-) port.a nuovo    | - 3.281.196,69      | -                   | 846.288,11          | -         | - 2.434.908,58      |
| utile (+) / perdita (-) esercizio       | 890.829,58          | 1.957.040,58        | - 890.829,58        | -         | 1.957.040,58        |
| ris.negat.azioni proprie in portafoglio | - 1,00              | -                   | -                   | -         | - 1,00              |
| <b>totali</b>                           | <b>2.075.204,05</b> | <b>2.001.582,05</b> | <b>- 944.541,47</b> | <b>-</b>  | <b>3.132.244,63</b> |

#### DETTAGLIO DISPONIBILITA' E DISTRIBUIBILITA' VOCI DEL PATRIMONIO NETTO

|                                         | non disponibili     | disponibili         | possibile utilizzo (*) | totali              | di cui in sosp. d'imposta |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| capitale sociale                        | 1.000.000,00        | -                   |                        | 1.000.000,00        | -                         |
| riserva legale                          | -                   | 78.846,63           | B                      | 78.846,63           | -                         |
| riserva dividendi prescritti            | -                   | 31.267,00           | A - B                  | 31.267,00           | -                         |
| soci conto fut.aum.capit.infruttiferi   | -                   | 2.500.000,00        | A                      | 2.500.000,00        | -                         |
| utile (+) / perdita (-) port.a nuovo    | -                   | - 2.434.908,58      |                        | - 2.434.908,58      | -                         |
| utile (+) / perdita (-) esercizio       | -                   | 1.957.040,58        |                        | 1.957.040,58        | -                         |
| ris.negat.azioni proprie in portafoglio | -                   | - 1,00              |                        | - 1,00              | -                         |
| <b>totali</b>                           | <b>1.000.000,00</b> | <b>2.132.245,63</b> |                        | <b>3.132.245,63</b> |                           |

(\*): A = aumento di capitale; B = copertura perdite; C = distribuzione ai soci

### Debiti

#### DETTAGLIO DEBITI

##### ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

|                                                       |              |              |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| VERSO BANCHE                                          |              | 7.554,36     | 2.577.002,33 |
| Banca Intesa Sanpaolo c/dedicato PORTI DI ROM         | 73,20        |              |              |
| banca c/finanziamenti - Mutuo chirografario BPS       | 7.481,16     |              |              |
| ACCONTI                                               |              | 176.974,03   |              |
| acconti da Clienti per Lavori in corso su ordinazione | 176.974,03   |              |              |
| VERSO FORNITORI                                       |              | 1.872.741,11 |              |
| debiti a breve per fatture ricevute                   | 1.473.164,48 |              |              |
| debiti a breve per fatture da ricevere                | 399.576,63   |              |              |
| DEBITI TRIBUTARI                                      |              | 156.245,04   |              |
| Erario per imposta di bollo                           | 12,00        |              |              |
| Erario per IRES                                       | 67.730,00    |              |              |
| Erario per IRAP                                       | 47.775,00    |              |              |
| Erario per rit. IRPEF dipendenti e collaboratori      | 16.409,93    |              |              |
| Erario per rit. IRPEF autonomi                        | 24.318,11    |              |              |
| VERSO IST.DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOC.              |              | 198.573,93   |              |
| INPS per contributi dipendenti                        | 18.901,00    |              |              |
| INPS/INAIL per contributi sospesi                     | 10.435,00    |              |              |
| INPS per contributi differiti                         | 39,00        |              |              |
| INARCASSA per contributi                              | 164.593,85   |              |              |
| Enti di Previdenza complementare                      | 4.605,08     |              |              |
| VERSO ALTRI                                           |              | 164.913,86   |              |

I debiti esigibili oltre l'esercizio si riferiscono a quote capitale di un finanziamento con garanzia fondo di garanzia L. 23/12/96 n. 662 MEDIO CREDITO CENTRALE SPA - tasso fisso allo 0,67%, concesso in data 12/10/2020 dalla Banca Popolare di Sondrio, per un importo pari ad euro 30.000, avente durata di 72 mesi dalla stipula ed il cui rimborso di dette quote capitale è iniziato nel 2022.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata.

### DETTAGLIO DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

|                                                    |                     |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| ricavi da servizio di controllo tecnico cantiere   | 29.135,00           |
| ricavi verifica e validazione                      | 2.931.507,68        |
| ricavi da altri servizi d'ingegneria               | 1.643.536,31        |
| ricavi certificazione amministratori di condominio | 160,00              |
| ricavi certificazione esperti BIM                  | 750,00              |
| ricavi riesame rapporti di valutazione             | 1.000,00            |
| ricavi certificazione e valutat.immobiliari        | 36.511,65           |
| ricavi due diligence                               | 210.426,95          |
| <b>totale</b>                                      | <b>4.853.027,59</b> |

### DETTAGLIO VARIAZIONI DELLE RIMANENZE LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE

|                                       | esistenze<br>iniziali | storno anticipi<br>esercizio prec. | rilevazione anticipi<br>esercizio | (OIC 23)<br>rimanenze<br>finali | variazione<br>lavori in corso |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| variaz.lavori in corso su ordinazione | - 1.758.392,04        | 116.658,62                         | - 176.974,03                      | 3.329.188,59                    | 1.510.481,14                  |

### DETTAGLIO ALTRI RICAVI E PROVENTI

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| rimborsi spese                                       | 28.619,01         |
| abbuoni ed arrotondamenti attivi                     | 10,86             |
| sopravvenienze ordinarie attive                      | 67.525,81         |
| sopravvenienze attive estranee all'attività (Moroni) | 37.500,00         |
| <b>totale</b>                                        | <b>133.655,68</b> |

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### DETTAGLIO PROVENTI E ONERI FINANZIARI

|                                             |        |        |        |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|
| ALTRI PROVENTI FINANZIARI                   |        |        | 106,80 |
| proventi diversi dai precedenti             |        | 106,80 |        |
| interessi attivi diversi                    | 105,35 |        |        |
| interessi attivi bancari                    | 1,45   |        |        |
| INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI          |        | -      | 160,64 |
| interessi passivi bancari (attivi negativi) | -      |        |        |
| interessi passivi su finanziamenti          | -      | 155,82 |        |
| interessi passivi indeducibili              | -      | 4,82   |        |
| <b>totale</b>                               |        | -      | 53,84  |

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

| Voce di ricavo                        | Importo |
|---------------------------------------|---------|
| sopravvenienze attive gestionali      | 67.526  |
| sopravvenienze attive da risarcimento | 37.500  |

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

| Voce di costo                     | Importo |
|-----------------------------------|---------|
| sopravvenienze passive gestionali | 1.921   |

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

## Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
| IRES     | 24%     | 24%     | 24%     | 24%     | 24%   |

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES     |
|---------------------------------------------------------|----------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |          |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 29.160   |
| Differenze temporanee nette                             | (29.160) |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (20.389) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (8.771)  |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (29.160) |

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione                        | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| compensi CDA                       | 29.067                                       | 11.546                                 | 40.613                            | 24,00%        | 9.747                |
| fondo rischi e oneri               | 25.000                                       | 25.000                                 | 50.000                            | 24,00%        | 12.000               |
| fondo svalutazione crediti tassato | 30.888                                       | -                                      | 30.888                            | 24,00%        | 7.413                |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>84.955</b>                                | <b>36.546</b>                          | <b>121.501</b>                    | <b>-</b>      | <b>29.160</b>        |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Quadri            | 1            |
| Impiegati         | 11           |
| Totale Dipendenti | 12           |

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 3 risorse ed alla riduzione di n. 2 risorse in seguito a decisione delle stesse.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 121.861        | 23.920  |

I compensi spettanti al Collegio Sindacale, comprensivi della quota riguardante la revisione legale, ammontano ad euro 23.000+cassa 4%, di cui euro 9.000+cassa 4% per la revisione legale dei conti.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Nel seguente prospetto, ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile, si riporta il nome e la sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa consolidata. Nello stesso viene inoltre indicato il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

|                                            | Insieme più piccolo |
|--------------------------------------------|---------------------|
| Nome dell'impresa                          | C.I.P.A.G.          |
| Città (se in Italia) o stato estero        | Roma                |
| Codice fiscale (per imprese italiane)      | 80032590582         |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Roma                |

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Nel prospetto di seguito riportato si riepiloga la situazione relativa alle azioni proprie con riferimento al 31/12/2023 e alle movimentazioni subite nel corso dell'esercizio.

L'acquisto di azioni proprie ha comportato, ai sensi dell'art. 2357-ter del codice civile, l'iscrizione nel passivo del bilancio di una "Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio".

Il motivo per cui sono state acquistate azioni proprie è conseguente alla azione di recesso del socio ALER Lombardia per n. 5.180 azioni.

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## **Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona**

|                                  | Azioni proprie |
|----------------------------------|----------------|
| Numero                           | 5.180          |
| Valore nominale                  | 1              |
| Parte di capitale corrispondente | 5.180          |

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari ad euro 1.957.040,58 :

euro 97.852,02 alla riserva legale;

euro 1.859.188,56 a copertura perdite esercizi precedenti portate a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Roma, 13/02/2024

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Presidente

Carlo Cecchetelli

Il sottoscritto Daniele De Martini, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quiues della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.

INARCHECK S.P.A.  
Sede legale – Milano – Via Gaetano Negri, n. 8  
Capitale sociale – € 1.000.000  
Reg. imprese 03465090961

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEGLI  
AZIONISTI AL BILANCIO AL 31/12/2023**

All'Assemblea degli Azionisti  
della Inarcheck S.p.A.

**Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria pertanto contiene

- nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39"
- nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A. Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39**

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della *Inarcheck S.p.A.* al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori della *Inarcheck S.p.A.*. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione e regolati dalle norme di comportamento del Collegio Sindacale dettate dal CNDCEC ed ai principi di revisione ISA Italia.



In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati a fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 28 febbraio 2023.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Inarcheck S.p.A. per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

**B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

**Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.



Nel corso del 2023 abbiamo partecipato ad una Assemblea dei Soci e a sei riunioni del Consiglio di Amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dagli amministratori durante le riunioni svoltesi informazioni in merito all'andamento delle operazioni sociali effettuate dalla società sulle quali non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore delegato, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società.

Il Consiglio di Amministrazione, per quanto di propria competenza, ha tenuto il Collegio costantemente aggiornato sull'andamento dell'attività aziendale anche sulla base del "previsionale 2023" presentato ed approvato nel Consiglio di Amministrazione dell'11 ottobre 2022.

Con riferimento all'attività posta in essere dal Consiglio di Amministrazione, lo scrivente Collegio evidenzia che il risultato dell'esercizio 2023 risulta superiore al previsionale approvato.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società e non si pongono specifiche osservazioni in merito.

In merito agli obblighi previsti dal D.Lgs. 14/2019, abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di



informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione. La Società ha provveduto a rivedere l'organizzazione ed utilizzare gli strumenti previsti dalle norme sull'emergenza in materia di lavoro agile.

#### **Bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare che, ai sensi dell'Art. 2426 c.c. punto 5, è stato espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale, voce immobilizzazioni immateriali, dei costi software per Euro 38.506.

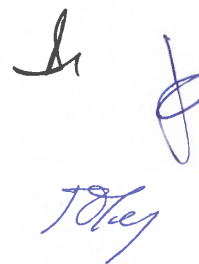
In merito alla voce A5 del Conto Economico, che contiene essenzialmente proventi straordinari, questo Collegio ne rileva la coerenza tecnico contabile.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

Il bilancio al 31 dicembre 2023 presenta, in sintesi le seguenti risultanze.

#### *Stato Patrimoniale*

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| <b>Totale attivo</b>        | <b>5.924.469</b> |
| <b>Totale passivo</b>       | <b>5.924.469</b> |
| di cui Patrimonio Netto     | 3.132.245        |
| di cui Utile dell'esercizio | 1.957.041        |



Il risultato di esercizio trova conferma nel *Conto Economico* dal quale risulta:

|                                                              |                         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Valore della Produzione                                      | 6.497.165               |
| Costi della Produzione                                       | (4.352.380)             |
| <b><i>Differenza tra valore e costo della produzione</i></b> | <b><i>2.144.785</i></b> |
| Proventi e oneri finanziari                                  | (54)                    |
| <b><i>Risultato prima delle imposte</i></b>                  | <b><i>2.144.731</i></b> |
| Imposte sul reddito di esercizio                             | 187.690                 |
| <b><i>Utile dell'esercizio</i></b>                           | <b><i>1.957.041</i></b> |

### Conclusioni

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, in conclusione, esprimiamo parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori e ci associamo alla proposta degli stessi in merito alla destinazione dell'utile di esercizio.

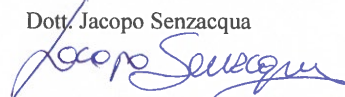
Milano, 23 febbraio 2024

Il Collegio Sindacale

Dott. Valerio del Vescovo



Dott. Jacopo Senzacqua



Dott. Roberto Tudini





RELAZIONE DEL  
COLLEGIO DEI  
SINDACI  
AL  
BILANCIO CONSUNTIVO  
ESERCIZIO 2023



Signori Delegati,

il conto consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, sottoposto dal Consiglio di Amministrazione alla Vostra approvazione, è stato redatto e strutturato sulla base dei principi contenuti nel vigente Regolamento di amministrazione e contabilità, come integrato dalle disposizioni del codice civile di cui agli artt. 2423 e seguenti che recepiscono le disposizioni del decreto legislativo n. 139/2015.

Il Collegio effettua i controlli ai sensi del D.lgs 30 giugno 2011 n. 123. Questo Collegio si è insediato in data 21 dicembre 2023. Secondo quanto previsto dall'articolo 3 del decreto legislativo 4 marzo 2014, n. 54, la Cassa non è sottoposta all'obbligo di revisione legale di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39. Agli enti previdenziali privatizzati si applica la disposizione di cui all'art. 2, comma 3, del decreto legislativo n. 509/1994, per cui la Cassa ha sottoposto il bilancio a revisione contabile e a certificazione da parte della società KPMG S.p.a., iscritta nell'apposito registro.

Si segnala che l'art. 1 comma 183 L. 205/2017 (Legge di bilancio 2018) e successivamente l'art. 1 comma 590 L. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) hanno escluso gli enti previdenziali privatizzati dall'ambito di applicazione delle norme di contenimento della spesa e pertanto a partire dall'esercizio 2020 la Cassa non ha provveduto al versamento delle somme ex art 1 comma 417 L. 147/2013 né ha effettuato gli accantonamenti relativi alla maggiore base di calcolo indicata nel corso della verifica amministrativo-contabile del Ministero dell'Economia e delle Finanze, svolta nell'anno 2015. In ordine alle citazioni da parte di Cassa Geometri nei confronti del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali per l'azione di ripetizione di indebito oggettivo dei versamenti effettuati ex art. 8 comma 3 DL 95/2012 convertito nella legge n. 135/2012 ed ex art. 1 comma 417 L. 147/2013, le sentenze n. 8311/2020 e 8314/2020 emesse dal Tribunale Ordinario di Roma, Seconda sezione civile hanno stabilito quanto segue:

- La sentenza n. 8311/2020 ha accertato il diritto alla ripetizione da parte di Cassa Geometri dei versamenti ex art. 8 comma 3 DL 95/2012 pari a circa complessivi 791 mila euro, oltre interessi legali;
- La sentenza n. 8314/2020 ha rigettato la domanda di Cassa Geometri in relazione ai versamenti ex art. 1 comma 417 L. 147/2013 ma, allo stesso tempo, ha escluso dalla base imponibile di calcolo dei consumi intermedi alcune tipologie di spese.

A fronte di tale ultima sentenza la Cassa, con delibera n. 170/2020 ha deciso di proporre appello. Alle predette sentenze ha proposto appello anche la controparte a fine dicembre 2020; nelle more della definizione del suddetto contenzioso, la Cassa ha presentato ulteriore ricorso al fine di ottenere la ripetizione dei consumi intermedi versati ex art. 1 comma 417 della L 147/2013 per il triennio 2017-2019, riproponendo in via pregiudiziale la questione di legittimità costituzionale.

Con riferimento a quest'ultimo ricorso per il triennio 2017-2019, con sentenza 2561/2023 il Giudice ha reiterato il rigetto della richiesta di ripetizione delle somme riversate, ha escluso la questione di legittimità innanzi alla Corte Costituzionale e ha parzialmente accolto l'esclusione di alcune voci dalla base imponibile dei consumi intermedi seppur in modo significativamente più ristretto rispetto alla precedente sentenza n. 8314/2020 resa nell'analogo giudizio relativo ai riversamenti riferiti agli anni 2014/2016 (attualmente impugnata dinanzi alla Corte d'Appello di Roma).

La Cassa non ha iscritto alcuna partita creditoria e ha lasciato iscritta la relativa voce al fondo oneri, in attesa del giudizio definitivo.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è composto da:

- rendiconto finanziario ex art 6 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità;
- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario ex OIC 10 (*art 2425 ter cc*);
- nota esplicativa

ed è corredato dalla relazione sulla gestione.

In ottemperanza al DM 27 marzo 2013, la Cassa ha provveduto alla riclassificazione delle poste contabili. Sono allegati al bilancio il conto economico scalare, il rendiconto finanziario OIC n.10, il conto consuntivo in termini di cassa e il rapporto sui risultati.

Come richiesto dai Ministeri vigilanti, con nota prot. 2567 del 5 marzo 2018, la Cassa ha inserito nella nota esplicativa un prospetto di raccordo tra il conto economico redatto ai sensi del D.lgs 139/2015 e il conto economico comprensivo della gestione straordinaria, dando quindi conto delle riallocazioni delle partite straordinarie nelle altre sezioni del conto economico. Tale prospetto consente anche la riconciliazione con le partite straordinarie incluse nel conto economico ex DM 27 marzo 2013.

I criteri di valutazione, relativi ai cespiti patrimoniali, risultano adottati secondo le prescrizioni di cui all'art. 19 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della Cassa, come integrati dalle disposizioni del codice civile.

Anche per l'anno 2023 il contesto macro-economico si è contraddistinto per il carattere eccezionale ed incerto, correlato ai conflitti russo-ucraino e israelo-palestinese.

Il bilancio, chiuso al 31 dicembre 2023, evidenzia un avanzo economico pari a euro 182.927.560.

Dall'esame delle poste di bilancio nell'attivo dello Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni materiali, si evidenzia che per l'immobile Palazzo Marco Polo sito in Lacchiarella (MI), – per il quale la Cassa ha avviato un processo di dismissione congiuntamente ai padiglioni commerciali come da pubblicazione sul sito istituzionale – si è integrato prudenzialmente il fondo rischi esistente in modo che risulti pari al differenziale tra il valore di bilancio (al netto del fondo ammortamento) e il valore di mercato risultante da offerte pervenute.

Nel corso del 2023 la Cassa ha proceduto all'acquisto di ulteriori titoli obbligazionari governativi iscritti al criterio del costo ammortizzato, in ottemperanza ai principi contabili.

Nel biennio 2022-2023 la Cassa Geometri, in attuazione del DL 50/2022 e del DL 144/2022, ha anticipato agli iscritti e ai pensionati con predefiniti requisiti, delle indennità una tantum per complessivi 11,8 milioni di cui 3 milioni ancora non restituiti alla data del 31 dicembre 2023.

Tali somme si sono aggiunte all'importo riconosciuto agli iscritti alla Cassa Geometri ai sensi delle disposizioni della L.178/2020 (esonero parziale della contribuzione 2021) pari a circa 18 milioni di euro, versati all'Ente nella quasi totalità a dicembre 2023; l'importo costituisce contribuzione versata dallo Stato per conto dei professionisti ed equivalente ai fini previdenziali agli ordinari versamenti effettuati dagli iscritti.

Relativamente al conto economico, esso evidenzia, per quanto riguarda la gestione previdenziale, contributi per 748,2 milioni di euro e prestazioni per 547,8 milioni di euro con un saldo attivo quindi di 200,4 milioni di euro.

Anche per l'anno 2023 la gestione previdenziale risente del forte incremento dei redditi della categoria essenzialmente correlato con gli interventi normativi varati dal Governo per il settore dell'edilizia che hanno favorito gli investimenti di recupero del patrimonio edilizio privato italiano e hanno aumentato pertanto le commesse tecniche.

A novembre 2021 il Comitato dei Delegati ha deliberato il bilancio tecnico al 31 dicembre 2020 dal quale si evince la sostenibilità a cinquant'anni. Nella medesima seduta sono stati deliberati dei provvedimenti contenitivi in materia pensionistica per rafforzare ulteriormente l'equilibrio di medio-lungo periodo, come evidenziato dalle corrispondenti valutazioni attuariali. I provvedimenti sono stati approvati dai Dicasteri vigilanti in data 14 aprile 2022.

A novembre 2022 il Comitato ha deliberato un aumento graduale dei contributi, l'incremento della quota di integrativo retrocessa e la destinazione delle maggiori risorse economico-finanziarie al potenziamento del welfare della categoria. Per tali modifiche risulta ancora in corso l'iter di definizione.

La Cassa, in ottemperanza alle disposizioni di cui all' art. 6 comma 4 del DM 29 novembre 2007, ha dato conto degli scostamenti delle risultanze consuntive rispetto alle risultanze del bilancio tecnico al 31 dicembre 2020 (integrato con gli effetti delle modifiche apportate dal Comitato dei Delegati a novembre 2021 e approvate ad aprile 2022 dai Ministeri vigilanti).

Quanto agli investimenti patrimoniali, si evidenziano proventi immobiliari per complessivi 7,3 milioni di euro, a fronte di oneri e ammortamenti ed accantonamenti per 9,3 milioni di euro, per un disavanzo di 2 milioni di euro.

Gli investimenti mobiliari evidenziano redditi e proventi per complessivi 12,5 milioni di euro, a fronte di oneri per complessivi 0,4 milioni di euro. L'incremento rispetto al precedente esercizio consegue ai maggiori dividendi percepiti dalle società partecipate e dai maggiori proventi sulle obbligazioni governative.

In proposito, anche tenuto conto della particolare congiuntura economica, si invita la Cassa a continuare a monitorare costantemente gli investimenti patrimoniali e adottare criteri di scelta basati su redditività e contenimento del rischio, nel rispetto delle finalità istituzionali.

Le Spese per gli Organi si attestano a 4,4 milioni di euro, importo superiore per circa 0,2 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, ma inferiore al corrispondente importo riportato nell'aggiornamento al bilancio di previsione 2023 che tiene conto dell'indice di rivalutazione ISTAT, applicato dal 1° gennaio 2023 (+11,3%).

Il Consiglio di Amministrazione, nella sua relazione, ha riferito sull'andamento della gestione 2023. Sotto l'aspetto più strettamente contabile, nella nota esplicativa sono stati esposti i criteri di formulazione del bilancio e i contenuti delle varie voci che lo compongono.

Con riferimento a quanto prescritto dall'art. 1, comma 4, lettera c), del decreto legislativo n. 509/1994 e successive modificazioni ed integrazioni, il Collegio rileva che l'indice di copertura della riserva legale, rapportato agli importi pensionistici del 1994, è pari a 41,37 annualità, mentre l'indice di copertura del patrimonio netto della Cassa (pari a € 2.761.442.482 alla data del 31 dicembre 2023), rispetto al monte pensioni afferente all'esercizio in esame, è pari a 5,17 annualità.

A seguire la tabella illustrativa dell'andamento nel periodo 2017-2023 dell'indice di copertura della riserva legale ex art.1 D.lgs 509/1994 e dell'indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici:

| Indici di copertura                                                | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|--------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Indice di copertura della riserva legale ex art. 1 D.Lgs. 509/1994 | 34,54 | 35,14 | 35,84 | 36,39 | 36,96 | 38,52 | 41,37 |
| Indice di copertura del patrimonio netto agli oneri pensionistici  | 4,85  | 4,86  | 4,86  | 4,84  | 4,85  | 4,95  | 5,17  |

A seguire la tabella con evidenza del risultato di esercizio e del patrimonio netto:

| (Importi in migliaia di euro)     | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | 2023      |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Risultato economico di esercizio  | 36.180    | 38.747    | 44.634    | 35.196    | 36.619    | 100.119   | 182.928   |
| Situazione patrimoniale netta     | 2.323.199 | 2.361.947 | 2.406.581 | 2.441.777 | 2.478.396 | 2.578.515 | 2.761.443 |
| di cui crediti contributivi netti | 854.654   | 940.108   | 1.016.364 | 1.114.481 | 1.158.932 | 1.212.374 | 1.262.987 |

In relazione all'importo della voce crediti contributivi, il Collegio invita la Cassa a proseguire nelle azioni di recupero intraprese e a monitorarne gli esiti, anche al fine di valutare il grado di realizzabilità dei crediti contributivi.

Con riferimento alla gestione previdenziale dell'Ente, si riporta nel prospetto che segue, la serie storica delle entrate contributive (al netto della maternità) e delle prestazioni pensionistiche, nonché del numero degli iscritti e dei pensionati, con indicazione dei relativi rapporti, riferito al periodo 2017/2023.

| (Importi in migliaia di euro)               | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Contributi complessivi (al netto maternità) | 532.597      | 524.533      | 558.479      | 562.239      | 564.498      | 668.478      | 764.510      |
| Pensioni complessive                        | 489.657      | 490.692      | 504.197      | 514.732      | 523.071      | 532.759      | 538.890      |
| Saldo                                       | 42.940       | 33.841       | 54.282       | 47.507       | 41.427       | 135.719      | 225.620      |
| <i>Rapporto contributi - pensioni</i>       | <i>1,088</i> | <i>1,069</i> | <i>1,108</i> | <i>1,092</i> | <i>1,079</i> | <i>1,255</i> | <i>1,419</i> |
| Iscritti Cassa                              | 87.023       | 84.202       | 81.322       | 78.967       | 78.069       | 76.916       | 75.393       |
| Pensionati                                  | 29.980       | 30.115       | 30.355       | 30.632       | 30.813       | 31.178       | 31.003       |
| <i>Rapporto iscritti - pensionati</i>       | <i>2,903</i> | <i>2,796</i> | <i>2,679</i> | <i>2,578</i> | <i>2,534</i> | <i>2,467</i> | <i>2,432</i> |

Relativamente al rendiconto ex art. 2425 ter c.c. (redatto secondo il principio contabile OIC 10) si riporta di seguito, un prospetto riepilogativo dei flussi finanziari.

Il documento è inserito anche negli allegati ex DM 27 marzo 2013 così come espressamente richiesto dalle predette disposizioni normative.

| Rendiconto finanziario                                              | 2023               | 2022              |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Flusso finanziario dell'attività operativa ( A )                    | 130.725.654        | 47.433.332        |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento ( B )              | -103.197.152       | -49.893.303       |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento ( C )             | 2.351.116          | -9.406.865        |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + - B + - C) | 29.879.618         | -11.866.836       |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio                     | 81.820.997         | 93.687.833        |
| <b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>               | <b>111.700.615</b> | <b>81.820.997</b> |

La situazione dei residui è la seguente:

#### **Residui attivi**

|                                                                      |                           |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| residui attivi esercizio 2023                                        | euro 215.138.771          |
| residui attivi alla fine del 2023 provenienti da esercizi precedenti | euro <u>1.159.325.076</u> |
| Totale residui attivi                                                | euro 1.374.463.847        |

L'ammontare lordo dei crediti contributivi (comprensivo di residui attivi) iscritti in bilancio ammonta a 1.591.198.560.

Il bilancio presenta un apposito fondo svalutazione crediti contributivi ammontante al 31 dicembre 2023, a euro 328.211.425.

Tale importo scaturisce da un'analisi dei crediti iscritti a ruolo e ad accertamento coattivo che tiene conto sia dell'anzianità del credito che della posizione giuridica dell'iscritto.

In particolare, per i soggetti cancellati e deceduti, la Cassa ha applicato una svalutazione del 100% a partire dal 3° anno di iscrizione a ruolo o accertamento coattivo (tempo medio valutato congruo ai fini di un'attività di recupero anche nei confronti degli eredi) mentre per gli altri soggetti pensionati e iscritti debitori - attesa la possibilità di potersi rivalere per i primi sugli importi erogati e sui secondi al momento dell'erogazione della prestazione pensionistica - sono state applicate percentuali di svalutazione gradualmente a partire dal settimo anno di iscrizione a ruolo o accertamento coattivo come di seguito evidenziato:

- svalutazione del 10% al 7° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 20% all'8° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 30% al 9° anno ruolo/accertamento coattivo;
- svalutazione del 40% al 10° anno ruolo/accertamento coattivo.

Con riferimento ai residui passivi, la situazione è la seguente:

**Residui passivi**

|                                                                          |      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------|------|------------------|
| residui passivi esercizio 2023                                           | euro | 31.061.709       |
| residui passivi alla fine del 2023 provenienti<br>da esercizi precedenti | euro | <u>4.744.789</u> |
| Totale residui passivi                                                   | euro | 35.806.498       |

I residui passivi al 31 dicembre 2023, si riferiscono in larga parte alle ritenute erariali ed addizionali Irpef sulle prestazioni previdenziali erogate.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, la Cassa ha dato conto di una variazione complessiva dei residui attivi in aumento per euro 4.838.419 e una diminuzione dei residui passivi per euro 120.709.

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio risulta così composto:

(migliaia di euro)

|                                                            |               |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| Consistenza di cassa di tesoreria alla fine dell'esercizio | 111.700       |
| Totale residui attivi                                      | 1.374.464     |
| Totale residui passivi                                     | <u>35.806</u> |
| Avanzo di amministrazione                                  | 1.450.358     |

La Cassa non ha provveduto alla redazione del bilancio consolidato al 31 dicembre 2023, come previsto dall'art. 10, punto 5, del Regolamento di attuazione delle norme statutarie; in proposito, si segnala che, come riportato al paragrafo A. III. 1 Partecipazioni - della Nota esplicativa al Bilancio Consuntivo, l'unica società controllata al 31 dicembre 2023 risulta essere Inarcheck Spa di cui la Cassa detiene l'85,15% delle azioni ed è sempre stata esclusa dall'area di consolidamento in applicazione del principio contabile n. 17 O.I.C. e dell'art. 28 del D.Lgs 127/91.

In ottemperanza al DM 27 marzo 2013, la Cassa ha provveduto ad allegare al bilancio i documenti redatti a norma del citato provvedimento e delle successive note ministeriali di indirizzo.

Ha inoltre provveduto agli adempimenti connessi con il sistema della Piattaforma per i crediti commerciali, all'esito dei quali per l'anno 2023 l'importo delle fatture scadute e non pagate è pari a zero, con tempi medi di pagamento notevolmente inferiori alla scadenza.

Alla luce di quanto esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del Collegio Sindacale, tenuto conto che il bilancio è redatto in conformità alle vigenti norme di legge ed allo Statuto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio al 31 dicembre 2023.

#### **I SINDACI**

**Dott. Fabio Cantale**  
**Geom. Giacomo Del Corpo**  
**Geom. Fulvio Deriu**  
**Geom. Alessio Scian**

#### **IL PRESIDENTE**

**Dott. Massimiliano Misiani Mazzacuva**





# **Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti - CIPAG**

**Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023**

(con relativa relazione della società di revisione)

KPMG S.p.A.

8 aprile 2024





KPMG S.p.A.  
Revisione e organizzazione contabile  
Via Curtatone, 3  
00185 ROMA RM  
Telefono +39 06 80961.1  
Email [it-fmauditaly@kpmg.it](mailto:it-fmauditaly@kpmg.it)  
PEC [kpmgspa@pec.kpmg.it](mailto:kpmgspa@pec.kpmg.it)

## **Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.Lgs. 509 del 30 giugno 1994, come richiamato dall'art. 6, comma 7, del D.Lgs. 103 del 10 febbraio 1996**

*Al Comitato dei Delegati della  
Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti - CIPAG*

### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio consuntivo**

#### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo della Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti (la "Cassa"), costituito dalla situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota esplicativa che include le informazioni rilevanti sui principi contabili applicati.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo della Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti è redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai principi contabili e ai criteri descritti in nota esplicativa.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nel paragrafo "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consuntivo*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### **Richiamo d'informativa – Criteri di redazione**

Richiamiamo l'attenzione al paragrafo "Principi di valutazione" nel quale gli Amministratori descrivono i criteri di redazione. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

#### **Altri aspetti**

La presente relazione è emessa ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.Lgs. n. 509 del 30 giugno 1994, come richiamato dall'art. 6, comma 7, del D.Lgs. 103 del 10 febbraio 1996, stante il fatto che la Cassa non era obbligata alla revisione legale ai sensi del D.Lgs. 39/10 con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.



**Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti - CIPAG**  
*Relazione della società di revisione*  
31 dicembre 2023

Il bilancio consuntivo della Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato sottoposto a revisione contabile da parte di un altro revisore che, in data 18 aprile 2023, ha espresso un giudizio senza rilievi su tale bilancio.

La Cassa ha inserito, nel proprio bilancio consuntivo, gli schemi del "rendiconto finanziario e situazione amministrativa esercizio 2023" e gli schemi richiesti dal D.M. 27 marzo 2013. Il nostro giudizio sul bilancio consuntivo della Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti non si estende a tali dati.

### ***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale della Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti per il bilancio consuntivo***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo in conformità ai principi contabili e ai criteri descritti nella nota esplicativa e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio consuntivo che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Cassa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consuntivo a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Cassa o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Cassa.

### ***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consuntivo***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio consuntivo.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consuntivo, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;



**Cassa Italiana di Previdenza ed Assistenza dei Geometri Liberi Professionisti - CIPAG**

*Relazione della società di revisione*

*31 dicembre 2023*

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Cassa;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Cassa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Cassa cessi di operare come un'entità in funzionamento;

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Roma, 8 aprile 2024

KPMG S.p.A.

Mario Sanges  
Socio





Realizzazione grafica e fotoriproduzione  
a cura degli uffici della Cassa