

Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto 2020

Indice

Premesse	3
1. Il rendiconto 2020: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento	8
1.1 Premesse	8
1.2 Il rendiconto	9
2. I conti di bilancio	9
2.1 Il risultato della gestione finanziaria	9
2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	10
2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020.....	11
3. L'attività del riaccertamento dei residui attivi e passivi	12
4. La situazione patrimoniale	18
4.1 Situazione Valore Immobile P.zza Emporio.....	18
4.2 Il conto del Patrimonio: Attivo	19
4.2.1 Le immobilizzazioni materiali	19
4.2.2 Le immobilizzazioni finanziarie.....	21
4.2.3 Attivo circolante.....	22
4.3 Il conto del Patrimonio: Passivo	27
4.3.1 Il Patrimonio Netto	28
4.3.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri	28
4.3.3 Trattamento fine servizio	30
4.3.4 I debiti	31
5. Il Conto Economico	32
5.1 I ricavi di gestione	34
5.2 I costi di gestione	37
5.3 I proventi e oneri finanziari	40
5.4 I proventi e gli oneri straordinari.....	41
5.5 Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	42
6. Conclusioni	46

Premesse

[→ vai al prossimo paragrafo](#)

Il presente documento costituisce la relazione illustrativa al rendiconto dell'esercizio 2020 dell'IPA, redatta ai sensi dell'art. 42 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità.

Preliminarmente si rappresenta che, a seguito di quanto richiesto dalla Corte dei conti con la Deliberazione n. 28/2023/GEST del 27/02/2023, Roma Capitale ha avviato una *due diligence*, affidandone l'incarico¹ allo Studio Attuariale De Angelis Savelli & Associati, con l'obiettivo di "...*pervenire ad un'analisi prospettica di sostenibilità economico-finanziaria dell'Istituto e ad una definizione puntuale del modello di gestione dell'attività creditizia a favore degli iscritti...*". Inoltre, l'incarico affidato ha previsto specifica "...*assistenza attraverso analisi effettuate sui dati contabili e gestionali forniti dall'Istituto, nonché su ulteriori documenti, informazioni ed interlocuzioni in corso d'opera, al fine di consentire all'IPA [...] l'adozione dei rendiconti 2020, 2021 e 2022...*".

Le analisi prodromiche alla redazione del presente rendiconto hanno preso avvio partendo dal progetto di bilancio 2020 redatto dal Commissario Straordinario pro-tempore Serini, il quale aveva ricevuto parere negativo dal Collegio dei Revisori (come da verbale n. 393 del 09/09/2021).

I dati contabili dell'esercizio 2020 sono stati pertanto riesaminati e riscontrati dallo staff incaricato della *due diligence* e sono stati acquisiti dalla gestione commissariale all'interno del rendiconto e della presente relazione.

Particolare attenzione è stata posta al valore patrimoniale dell'immobile di proprietà dell'Istituto in cui ha sede il COD (piazza dell'Emporio)²: il progetto di bilancio presentato dal CS pro-tempore conteneva infatti una svalutazione dello stesso rispetto al valore riportato dai bilanci precedenti; tale correzione, tuttavia, non era stata supportata da alcuna documentazione certificata. Conseguentemente la gestione commissariale non ha potuto che fare riferimento al valore - mantenuto costante - rinvenuto nei rendiconti e bilanci di previsione approvati dai precedenti commissari straordinari e dal Collegio dei Revisori senza soluzione di continuità a partire dal 2007. Tuttavia, in considerazione delle osservazioni espresse nella prima relazione redatta dallo studio incaricato nel corso dei lavori della *due diligence* - il quale ha evidenziato profili di incertezza rispetto alla valutazione pregressa dell'immobile in parola, considerato che anch'essa non sembra essere supportata da documentazione certificata - la scrivente gestione commissariale ha provveduto ad inviare apposita richiesta di valutazione all'Agenzia del Demanio³ al fine di ottenere una stima certificata e definitiva: nel momento in cui si avrà riscontro a tale richiesta e nel caso che la nuova stima fornita dovesse

¹ Affidamento autorizzato con Determina Dirigenziale prot. RL/4268/2023 del 26 settembre 2023.

² Per una descrizione più dettagliata si rimanda al paragrafo relativo alle immobilizzazioni.

³ Richiesta inviata all'Agenzia del Demanio con nota prot. 5768 del 16/11/2023.

divergere dal valore che si va ad iscrivere nel presente rendiconto, il nuovo valore troverà dovuta correzione nei rendiconti 2021, 2022 e 2023 in corso di elaborazione, in una prospettiva di continuità aziendale così come previsto dal mandato che il Sindaco ha assegnato al Commissario Straordinario ed al Sub Commissario all'atto della nomina.

Come già specificato, la scrivente gestione commissariale ha elaborato il rendiconto 2020 esclusivamente basandosi sulle rilevanze contabili rinvenute presso l'Istituto, le quali sono diretta conseguenza di scelte gestionali in capo ai precedenti commissari e sulle quali non si è potuto che prendere atto a consuntivo.

In questa sede corre l'obbligo rammentare che, dall'ormai lontano anno 2017, l'Istituto è amministrato non dal suo organo gestorio tipico (il Consiglio di Amministrazione, previsto dall'art. 8 dello Statuto), ma da un ufficio commissariale (Commissario Straordinario, per alcuni periodi affiancato da un Sub Commissario)

Tale percorso è stato avviato e portato avanti da Roma Capitale che, nel susseguirsi delle diverse consiliazioni - attraverso i poteri di vigilanza statutariamente affidati al Sindaco - ha inteso affidare alla gestione commissariale la risoluzione delle criticità emerse per effetto delle precedenti gestioni dell'Istituto, con particolare riferimento alle carenze nella struttura organizzativa ed amministrativa, alle sofferenze in ordine alla redditività ed alla capitalizzazione ed alle difficoltà nel garantire l'erogazione dei servizi e la liquidazione delle quote previdenziali accantonate in un contesto di crescente numero di uscite (sia per effetto dei pensionamenti che delle cancellazioni).

Il presente rendiconto viene presentato ben oltre l'esercizio cui si riferisce: come sopra già descritto, successivamente all'approvazione del precedente consuntivo 2019 il progetto predisposto dal CS pro-tempore per l'esercizio 2020 ha ricevuto il parere negativo dal Collegio dei Revisori per effetto della rilevata inattendibilità di numerose poste contabili: conseguentemente non sono stati approntati neanche i bilanci degli anni 2021 e 2022. A ciò si aggiunga che nel corso del 2022 è sopraggiunta la *vacatio* dell'Organo Commissariale, le cui funzioni sono state attribuite temporaneamente al sub-Commissario (poi a sua volta dimessosi) e, soltanto nel 2023 Roma Capitale ha provveduto a rinominare il nuovo Commissario Straordinario con pieni poteri (giusta O.S. n. 22 del 16/02/2023), affiancandolo poi con un Sub Commissario (giusta O.S. n. 90 del 31/07/2023).

All'atto dell'insediamento, lo scrivente Commissario ha preso atto di un'istruttoria della Corte dei Conti (avviata nei confronti di Roma Capitale riguardo alla gestione dell'Istituto) già in fase avanzata, una struttura amministrativa carente nel numero dei componenti e costituita in netta prevalenza da personale somministrato (di cui si dirà in appresso), una piattaforma contabile e sistemi informativi non performanti per le necessità dell'Ente - fatto che ha cagionato una contabilità manifestamente inattendibile - un Patrimonio Netto negativo dal valore stimato di oltre 50mln di euro, una contrazione del numero degli iscritti e, quindi, dei relativi ricavi, in progresso ormai da alcuni anni, un Regolamento per l'amministrazione e la

contabilità dell'IPA - oggetto di rilievi anche da parte del Collegio dei Revisori - con diversi profili critici (come la compresenza di principi contabili a volte riferibili alla contabilità finanziaria, a volte alla contabilità economico-patrimoniale e sul quale la Corte dei conti ha suggerito l'introduzione della contabilità prevista dal D.Lgs. 118/2011, nonché un meccanismo di rivalutazione dei contributi versati dagli iscritti eccessivamente favorevole agli stessi e gravemente impattante sui conti dell'Istituto), un monte crediti non efficacemente gestito ai fini dell'incasso: in altri termini una situazione complessa che ha indotto la Corte dei conti, con la citata Deliberazione n. 28/2023/GEST del 27/02/2023, a rappresentare a Roma Capitale come appaia *"...indispensabile che qualunque futura decisione in merito all'assetto organizzativo e alla forma giuridica sia preceduta da un'immediata attività di due diligence sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria..."*.

Il supporto fornito dallo studio incaricato da Roma Capitale ha così consentito di rideterminare i valori delle poste contabili e, successivamente, a valle dello stesso, rielaborare il rendiconto dell'anno 2020, così come illustrato nel presente documento.

Corre l'obbligo di rappresentare come il contesto in cui la gestione commissariale ha operato è stato infine fortemente condizionato, tra gli altri fattori, dalla rilevante incertezza circa l'attuale forma giuridica dell'IPA e le prospettive riguardo ad una sua futura definizione. A tal proposito basti richiamare le vicende inerenti alla modifica dello Statuto, inizialmente approvato dal Sindaco pro-tempore nell'agosto 2021 e, in attesa dell'approvazione da parte dell'Assemblea Capitolina, successivamente revocato dopo l'insediamento della nuova consiliatura.

La pandemia sanitaria Covid-19 ha globalmente modificato le condizioni organizzative dell'assetto sanitario nazionale. Da un punto di vista economico il settore è indiscutibile che sia stato quello in assoluto maggiormente beneficiato dalla contingenza generandosi - su tutta la filiera organizzativa della sanità, dall'acquisto di prodotti farmacologici a quello della gestione delle attrezzature sino al reperimento delle competenze umane - dilaganti ascese dei prezzi e contestuale riduzione dell'offerta sui mercati di riferimento. Il mercato denota al momento condizioni economiche fortemente divergenti rispetto a quelle sostenibili per l'istituto, limitato nella sua sfera di azione dal modesto contributo versato dall'iscritto.

La pandemia ha radicalmente modificato la composizione del portafoglio dei servizi sanitari richiesti che vengono offerti a titolo preventivo agli iscritti dell'Istituto. Da un lato, infatti, sempre più sono le richieste di prestazioni provenienti da iscritti di maggiore età anagrafica con crescente frequenza di accesso ai compendi medici da parte della popolazione degli iscritti collocati a riposo. Dal lato dell'offerta, le criticità già rilevate in fase di avvio della gestione commissariale si sono acuite ampliando le difficoltà organizzative di tipo strumentale. La creazione di un team specifico, duraturo e fidelizzato, di professionisti da incardinare nell'organizzazione dei centri medici dell'IPA in primis al CMP resta obiettivo alquanto complesso da

raggiungere. Le regole di buona organizzazione dei processi sanitari espresse dalla gestione commissariale, indirizzate all'obiettivo di equilibrare dosi di efficienza, efficacia ed economicità, risultano infatti sovente incompatibili con il rispetto dei principi regolati dal Codice degli Appalti (dall'obiettivo di rotazione degli incarichi professionali a, non ultimo, l'applicazione dei principi risanatori imposti dal rinvenuto dissesto patrimoniale dell'Istituto).

Tutto ciò non ha comunque interrotto il mantenimento in stato di continuità dei servizi di natura sanitaria vedendo la gestione commissariale attenta ad equilibrare ed incentivare il perseguimento dei fini risanatori, la gestione di una valida risposta all'offerta degli iscritti e, non ultima, la ricerca della difesa del valore economico di lungo periodo del compendio sanitario. Tale valorizzazione può rappresentare un importante avvicinamento al recupero della patrimonializzazione dell'Istituto.

Rilevante è stata poi la dinamica che, ancora nel corso del 2020, ha influenzato l'Area Previdenziale dell'Istituto. Per decenni sottovalutata la sua importanza, l'Area rappresenta l'architrave strategico dell'Istituto garantendo i costanti flussi monetari alla gestione e, quindi, il volano che difende la sostenibilità finanziaria dell'Ente. Le dinamiche legate all'anagrafica degli iscritti, che ha visto riproporsi per IPA le tendenze già sperimentate dagli istituti di previdenza pubblica nei decenni scorsi - con un crescente aumento delle uscite per fine servizio, non sufficientemente controbilanciate da nuove iscrizioni - ha pesato notevolmente sugli andamenti economico-finanziari dell'IPA.

Altro fattore che ha inciso sul costante calo degli iscritti è quello della scarsa capacità attrattiva dell'Istituto, certamente condizionata dalla non efficace promozione da parte di Roma Capitale e degli enti convenzionati. L'IPA ha visto inoltre crescere la disaffezione dei dipendenti AMA S.p.A. a mantenere l'iscrizione all'Istituto. Tale questione fu affrontata già nel corso del biennio 2017-2018. Le cancellazioni dei dipendenti della società partecipata di Roma Capitale da IPA sono evidentemente frutto della scelta operata dal management di AMA di un diverso veicolo con cui convenzionare il servizio di welfare dei propri dipendenti. Già dal 2017 infatti il FASDA eroga in convenzione servizi sanitari ai dipendenti di AMA con quest'ultima che integra i contributi dei dipendenti mediante erogazione di un contributo integrativo annuo. L'interesse del dipendente di AMA a rimanere iscritto ad IPA risulterebbe quindi essere legato al solo-utilizzo dei servizi di erogazione del credito. Ulteriore fenomeno rilevante è stato, come già sopra descritto, quello dell'uscita fisiologica dei lavoratori entrati in fase pensionistica. Ha inciso su tale fattispecie sia l'elevata età anagrafica dei dipendenti pubblici romani che l'entrata in vigore della riforma previdenziale cosiddetta "quota 100". La sperimentazione dello strumento di pensionamento anticipato adottato a livello nazionale è evidente abbia determinato un'accelerazione dell'uscita da IPA di molti iscritti. Ne deriva quindi che, proprio nel corso dell'esercizio 2020, si sia affrontato una sorta di stress test previdenziale che, pur nella sua compressa capacità finanziaria, ha trovato l'Istituto adempiere con regolarità ai suoi impegni nei confronti degli iscritti usciti.

Da quanto sopra indicato ne è scaturita una diminuzione di n. 5.168 iscritti nel periodo 2017-2021.

Al parametro numerico deve necessariamente associarsi la quantificazione del cash-out monetario determinato dall'impegno dei precedenti commissari a rimborsare la previdenza nel tempo accantonata dai soggetti pensionati.

L'Ente si è infatti trovato a dover adempiere alla restituzione di quote previdenziali che nell'ultimo quinquennio sono state rendicontate in € 38.808.924 relativamente ai fuoriusciti pensionati ed € 13.179.440 relativamente ai soggetti che hanno deciso di cancellarsi volontariamente. Un cash out che ha pesato sulle casse dell'Istituto per complessivi € 51.988.364

Relativamente alle erogazioni di prestito è stato appurato - già durante le ricognizioni effettuate dalle precedenti commissari - come fossero state processate senza l'osservanza di regole prudenziali, così esponendo l'Istituto a notevoli rischi di tipo patrimoniale. Sulla base di tale politica anche gli iscritti non sono rimasti immuni da rischi, rilevandosi diffuse situazioni di soggetti sovra indebitati rispetto alle effettive possibilità con cedolini stipendiali addebitati di importi superiori alle soglie previste per legge. Alcuni indicatori di seguito riportati meglio aiuteranno a comprendere la situazione.

Nell'ordine:

- I prestiti in corso sono scesi da n. 12.768 a n. 5.402;
- il valore dei crediti incagliati è pari a € 4.888.834,10;

Al contempo tali dati fanno emergere che la strategia di dilagata diffusione del prestito adottata nel decennio anteriore al commissariamento sia fenomeno irripetibile, sconsigliabile ed azione che ha condotto alla contabilizzazione di ricavi (interessi attivi) ed altre componenti positive reddituali che oggi risultano condurre in molti casi ad uno stato di sovraindebitamento su un'ampia gamma di iscritti.

L'adozione dell'esasperata campagna di prestiti si è infatti configurata esser azione lesiva degli interessi globali dell'Istituto e contraria alle stesse regole statutarie. Intanto le fonti finanziarie dalle quali tratte le provviste per coprire tali impegni sempre ebbero quale unica genesi quella della previdenza versata dagli iscritti.

Se da un lato gli interessi attivi inerenti alla gestione del credito hanno bilanciato di gran lunga gli oneri della rivalutazione previdenziale (comunque non contabilizzati), nessun accantonamento monetario a riserva ha mai garantito dal rischio di default qualora si fosse innalzata la percentuale di uscita di iscritti.

Sono così state delineate le principali ragioni che hanno portato al ridimensionamento dell'Area del Credito.

In sintesi:

- l'Istituto vanta intanto minori disponibilità monetarie via via assorbite dal rimborso delle quote previdenziali rivalutate e quindi minori possibilità di alimentare monetariamente il capitolo del credito;

- è sorto un sistematico peggioramento delle condizioni di affidabilità e di meritevolezza degli iscritti fattispecie, comunque, storicamente mai analizzata nei precedenti superficiali processi istruttori;
- è sorta una maggiore attenzione da parte degli iscritti richiedenti prestito verso la conoscenza di tutti i termini contrattuali oltre che richieste di riduzione del TAEG delle operazioni di prestito. Si osserva quindi oggi un processo di richiesta di credito basato su una maggiore razionalità da parte dei richiedenti danaro per lungo tempo indotti dal personale IPA – fortemente condizionato dalle sigle sindacali, espressione della governance dell’Istituto – ad accendere posizioni di prestito insostenibili rispetto alle potenzialità di reddito futuro;
- ad ulteriore rafforzamento di un più regolare processo erogativo è stato introdotto, quale vincolante condizione all’erogazione, un preventivo controllo richiesto ai datori di lavoro e quindi l’obbligato esame della sostenibilità del debito e della rata mensile a valere sul cedolino stipendiale mensile. A completamento di ciò è stata formalizzata procedura per l’acquisizione di una sub garanzia sull’ammontare dell’accantonamento del trattamento di fine impiego presso l’INPS per tramite di una procura all’incasso del trattamento di fine rapporto oggi sancita, in caso di inadempimento, anche parziale, da atto notarile.

Nel rispetto del Regolamento Assistenziale, i precedenti commissari hanno mantenuto in stato erogativo anche i servizi agli iscritti (a titolo di welfare) che spaziano dai contributi per prestazioni sanitarie godute fuori da IPA, ai contributi per particolari disabilità fino all’organizzazione dei tradizionali eventi (natalizi e scolastici).

Particolare attenzione è stata mantenuta verso la crescita culturale dei figli degli iscritti mediante erogazione di borse di studio ed il supporto attivo all’organizzazione di soggiorni studio sia in Italia che all’estero.

La presente relazione procede quindi ad illustrare la nota integrativa, rimandando ad ulteriori considerazioni nei paragrafi “Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio” e “Conclusioni”.

1. Il rendiconto 2020: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all’indice](#)

1.1 Premesse

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all’indice](#)

Da gennaio 2020 è operativo il nuovo sistema informatico SAP nell'ambiente contabilità dell'IPA, che ha sostituito completamente il vecchio sistema di operante in ambiente IPA-IBM. La nuova impostazione è entrata a regime con il caricamento del Bilancio di Previsione 2020 e successivamente con la redazione del consuntivo oggetto di disamina nelle pagine successive.

Tale attività ha migliorato e procedure contabili che sono ancora inadeguate alle esigenze dell'Istituto che alla normativa vigente in materia di contabilità e bilancio, ma almeno ha evitato molti potenziali errori da parte degli operatori nella registrazione dei documenti.

Il sistema gestionale SAP produce in autonomia i documenti inerenti al Rendiconto Finanziario, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, quali risultanze delle registrazioni effettuate durante l'esercizio finanziario. L'operatore contabile interviene solo per effettuare le scritture di assestamento di fine anno, formalizzate con la creazione di documenti numerati di prima nota, nella contabilità generale (COGE).

1.2 Il rendiconto

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

In rispetto della normativa, e dell'art. 42 del Regolamento di Contabilità vigente, le risultanze della gestione dell'esercizio sono rappresentate dai seguenti tre documenti:

- Il Rendiconto Finanziario;
- La Situazione Patrimoniale;
- Il Conto Economico

2. I conti di bilancio

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

2.1 Il risultato della gestione finanziaria

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

A norma dell'art. 43 del Regolamento Amministrativo dell'IPA, il Rendiconto Finanziario, o Conto di Bilancio, conduce alla rilevazione finale delle entrate e delle uscite relative alla gestione finanziaria rappresentata nel Bilancio di Previsione nonché al risultato desumibile dalla situazione amministrativa complessiva dell'Istituto. Il Rendiconto Finanziario si conclude quindi con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di possibile avanzo, pareggio o disavanzo della gestione.

I dati mostrano comunque l'esistenza di un avanzo complessivo di competenza dell'esercizio contabile 2020 pari a 38.092.720,77.

Di seguito vengono riportate le partite di maggiore rilevanza del risultato finanziario:

- ✓ Una partita straordinaria relativa ai contributi dovuti all'Istituto da Roma Capitale, in riferimento all'art. 2, lett. (a e c) del vigente Statuto dell'IPA, non pagati dall'esercizio 2011 per un importo complessivo pari a € 27.388.972;
- ✓ Contributi rilevati a carico di AMA S.p.a, anch'essi in parte riferiti a gestioni passate per € 785.000;
- ✓ Contributi dovuti dall'Istituto da Istituzione Biblioteche di Roma e Agenzia Tossicodipendenza, in riferimento all'art. 2, lett. a dello Statuto dell'IPA, non riscossi dall'esercizio 2011 per un l'importo complessivo pari a € 79.565.

2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) come previsto dalla contabilità finanziaria (di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011). Noto si tratti un fondo, stanziato tra le spese di ciascun esercizio di parte corrente e in conto capitale, con ammontare da determinarsi in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio finanziario, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Lo stanziamento del FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Dal 2019 è diventato obbligatorio applicare il metodo ordinario per il calcolo del FCDE, (venendo meno il metodo semplificato). Ne è conseguito che nel rendiconto 2020 sono stati determinati il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2020 dopo l'operazione di riaccertamento ordinario per ciascuna delle entrate potenzialmente oggetto di accantonamento, dopodiché è stato calcolato la media semplice del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui nei cinque esercizi precedenti considerando il quinquennio dal 2016 al 2020. La percentuale media di mancato incasso ha costituito la percentuale di insolvenza applicata al volume dei residui attivi al 31 dicembre 2020 per la determinazione dell'importo del FCDE 2020.

L'Istituto non ha reputato utilizzare la concessione in prevista dall'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n. 27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18) in quanto la media degli incassi maturatisi nel 2020 è totalmente paragonabile e congrua a quella del 2019. Di seguito la Tabella 1 rappresenta quanto sopra descritto:

Tabella 1 – La composizione del FCDE 2020

FONDO CREDITO DUBBIA ESIGIBILITA'
BILANCIO CONSUNTIVO 2020

MEDIA ULTIMI 5 ANNI

ANNO 2020	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	43.237.950,39 €	12.199.974,08 €	28,22%
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,78 €	28.846.769,58 €	82,50%
MEDIA INCASSO			55,36%

ANNO 2019	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	14.395.682,15 €	8.438.383,59 €	58,62%
PARTE CONTO CAPITALE	44.749.793,08 €	37.525.946,62 €	83,86%
MEDIA MANCATO INCASSO			71,24%

ANNO 2018	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	16.193.032,98 €	8.371.122,79 €	51,70%
PARTE CONTO CAPITALE	57.447.328,48 €	46.947.295,45 €	81,72%
MEDIA MANCATO INCASSO			66,71%

ANNO 2017	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	20.359.883,49 €	11.857.546,62 €	58,24%
PARTE CONTO CAPITALE	63.400.657,78 €	55.363.506,12 €	87,32%
MEDIA MANCATO INCASSO			72,78%

ANNO 2016	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	46.316.621,67 €	40.311.048,62 €	87,03%
PARTE CONTO CAPITALE	75.764.135,96 €	70.644.703,84 €	93,24%
MEDIA INCASSO			90,14%

CONSUNTIVO 2020	RESIDUI ATTIVI 2020	% MEDIA INCASSO	% MEDIA MANCATO INCASSO	FCDE
PARTE CORRENTE	31.037.976,31 €	56,76%	37,53%	11.648.552,51
PARTE CONTO CAPITALE	6.117.632,20 €	85,73%	14,83%	907.244,86
TOTALE FCDE 2020				12.555.797,36

In applicazione della normativa vigente, nell'avanzo di amministrazione, l'Istituto accantona l'intero importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per un importo pari ad € 12.555.797.

2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

L'articolo 46 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA prevede la compilazione della situazione amministrativa utile a determinare la consistenza dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione dell'esercizio.

Ai sensi dell'art.186 del d.lgs. N. 267/2000, il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto di gestione dell'ultimo esercizio chiuso.

Tale prospetto amministrativo, che ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio e la sua composizione, evidenzia la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e pagamenti complessivamente effettuati durante l'esercizio in conto competenza ed in conto residui, l'entità dei residui attivi e quella dei residui passivi da rinviare al successivo esercizio, oltre al saldo bancario registrato

alla chiusura dell'esercizio. Tale situazione espone inoltre la quota di avanzo di amministrazione vincolata e quella libera, la quota destinata al finanziamento delle spese in conto capitale e quella destinata ad integrare le spese correnti.

La gestione della tesoreria maturatasi durante l'intero esercizio è stata costantemente oggetto di controllo da parte del Collegio dei Revisori. Non sono state raccolte segnalazioni di irregolarità.

In termini più riassuntivi la tabella chiarisce che l'avanzo di amministrazione per l'anno 2020 è risultato pari a € 38.092.720,77. Tale risultato sarà così destinato:

- per € 12.555.797,36 costituzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- per € 213.312,23 integrazione Fondo rischi morte e di impegno
- per € 1.500.000,00 integrazione Fondo indennità fine servizio
- per € 23.823.611,18 quota disponibile per l'esercizio successivo

Tabella 2 - la situazione amministrativa

Situazione Amministrativa		
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 2.543.051,87
+ Riscossioni		€ 44.643.272,97
- Pagamenti		€ 41.971.827,34
Fondo di cassa al 31.12.2020		€ 5.214.497,50
+ Residui attivi : a) dei precedenti esercizi	€ 5.155.301,12	
b) dell'esercizio	€ 32.096.988,38	
Totale		€ 37.252.289,50
- Residui Passivi : a) dei precedenti esercizi	€ 1.970.297,35	
b) dell'esercizio	€ 2.403.768,88	
Totale		€ 4.374.066,23
Risultato di amministrazione al 31.12.2020		€ 38.092.720,77
Da destinare		
- FCDE	€ 12.555.797,36	
-integrazione Fondo rischi morte e di impiego	€ 213.312,23	
-integrazione Fondo indennità fine servizio	€ 1.500.000,00	
-integrazione Fondo di riserva ordinaria		
- quota disponibile per l'esercizio successivo	€ 23.823.611,18	
TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 0,00

3. L'attività del riaccertamento dei residui attivi e passivi

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Come previsto dall'art. 45 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, con l'operazione di riaccertamento l'istituto ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Nell'attività di ricognizione dei residui attivi e passivi sono stati applicati i seguenti principi:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

- il permanere delle posizioni debitorie e degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La proposta di riaccertamento, dei residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel rendiconto della gestione 2020 è stata approvata dal Collegio dei Revisori e pubblicata con i relativi allegati, nella **Determina Commissariale n. 251 del 30/06/2021**.

Di seguito si riportano sinteticamente i risultati del riaccertamento:

- Residui attivi da cancellare il cui importo totale ammonta ad € 1.921.192,91;
- Residui attivi da re imputare il cui importo totale ammonta ad € 1.066.350;
- Residui attivi riaccertati il cui importo totale ammonta ad € 11.406.500,52;
- Residui passivi da cancellare, il cui importo totale ammonta ad € 4.686.898,18;
- Residui passivi riaccertati, il cui importo totale ammonta ad € 5.968.339,21.

Si riportano i prospetti riepilogativi dell'attività del riaccertamento residui attivi e passivi, approvati dal Collegio dei Revisori, le cui risultanze sono state riportate nel Rendiconto Finanziario 2020:

Tabella 3 - Residui Attivi

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2020

Entrata

All. 3.a

TITOLI	Categorie/ Su b-categorie	Ca p./Num.	Denominazione	Gestione Residui Attivi			
				Residui prima Raccertati	Residui da Cancellare	Residui Raccertati	Residui Raccertati
				A	B	C	D
TITOLO - ENTRATE CORRENTI							
	Categoria: 1.01 SANITA' - Entrate per contributi da parte degli iscritti						
	01.01/00.01		CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	700.000,00 €	0,00 €		700.000,00 €
	01.01/00.02		CONTRIBUTO DELL'A.M.A.	2.698.625,37 €	0,00 €		2.698.625,37 €
	01.01/00.03		CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	29.666,84 €	29.666,84 €		0,00 €
	01.01/00.04		CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRE	4.526,70 €	429,54 €		4.097,16 €
	01.01/00.05		CONTRIBUTO REALIZZATO ALL'ASSISTENZA DI CUI ALL'ART.5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	335.000,00 €	335.000,00 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.01	3.758.818,91 €	364.095,38 €	0,00 €	3.394.723,53 €
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assorbiti dal carico degli iscritti						
	01.02/00.01		DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	01.02/00.02		DIPENDENTI A.M.A.	211.907,61 €	139.794,07 €		72.113,54 €
	01.02/00.03		DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	7.185,32 €	4.249,03 €		2.936,29 €
	01.02/00.04		DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	6.838,98 €	4.100,53 €		2.738,45 €
	01.02/00.05		DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICOLOGICHE	1.000,00 €	0,00 €		1.000,00 €
	01.02/00.06		DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	9.030,08 €	279,36 €		8.750,72 €
	01.02/00.07		DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	5.033,57 €	225,75 €		4.807,82 €
	01.02/00.08		DIPENDENTI DELLA ZETEMIA E DI ALTRI ENTI	16.943,44 €	10.819,14 €		6.124,30 €
	01.02/00.09		RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOLOGICHE	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	01.02/00.10		CONTRIBUTI PER PRESTAZIONI ODONTOLOGICHE E SANITARE	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	01.02/00.11		RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER ESAMI STRUMENTALI	1.264,571,80 €	77.079,80 €		1.187.492,00 €
	01.02/00.12		CONTRIBUTO ASSISTENZA A CARICO DEI PENSIONATI ISCRITTI	108.323,76 €	108.323,76 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.02	1.619.277,16 €	343.854,84 €	0,00 €	1.275.422,32 €
	Categoria: 1.03 PREVIDENZA - Entrate per contributi previdenziali a carico degli iscritti in attività di servizio (fondo di solidarietà)						
	01.03/01.01		DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	01.03/01.02		DIPENDENTI A.M.A.	11.632,32 €	7.819,26 €		3.813,06 €
	01.03/01.03		DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	8.051,15 €	578,05 €		7.473,10 €
	01.03/01.04		DIPENDENTI E ALTRI Istituti minori (AGENZIA TOSSICOLOGICHE - TEATRO DI ROMA - FIUMICINO TRIBUTI - BIBLIOTECHE)	5.091,18 €	309,36 €		4.781,82 €
	01.03/01.05		DIPENDENTI DELLA ZETEMIA E DI ALTRI ENTI	1.012,42 €	457,25 €		555,17 €
			TOTALE CATEGORIA 01.03	13.597,07 €	9.164,42 €	0,00 €	4.794,15 €
	Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE						
	01.04/00.01		INTERESSI PRESTITI RIDUCIBILI	185.083,12 €	0,00 €		185.083,12 €
	01.04/00.02		INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CON CASSI	16.170,49 €	0,00 €		16.170,49 €
	01.04/00.03		INTERESSI ATTIVI SU C/C BANCARI, POSTALI E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	1.000,00 €	1.000,00 €		0,00 €
	01.04/00.04		RETENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI RIDUCIBILI	52.983,63 €	52.983,63 €		0,00 €
	01.04/00.05		RETENUTE PER CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	01.04/00.06		RETENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	7.263,59 €	7.263,59 €		0,00 €
	01.04/00.07		INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALI	0,00 €	0,00 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.04	262.500,83 €	61.247,22 €	0,00 €	201.253,61 €
	Categoria: 1.05 VARE						
	01.05/00.01		PROVENIENZE DIVERSE E RIMBORSI	304.742,59 €	34.821,34 €		269.921,25 €
			TOTALE CATEGORIA 01.05	304.742,59 €	34.821,34 €	0,00 €	269.921,25 €
			Totale Titolo 1 ENTRATE CORRENTI	5.957.298,56 €	813.182,80 €	0,00 €	5.144.115,76 €

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2020

Entrata

All. 3.a

TITOLI	Categoria/ Sub-Categorie	Cap./Niam.	Denominazione	Gestione Residui Attivi			
				Residui prima Riscattati	Residui da Cancellare	Residui Rimborsati	Residui Riscattati
				A	B	C	D
TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI							
	Categoria: 2.01 Entrate per quote di aumento o diminuzione di prestiti - QUOTA CAPITALE						
		02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	874.642,56 €	0,00 €	1.066.349,25 €	1.940.992,11 €
		02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.600,53 €	115.919,78 €	-1.066.349,25 €	418.269,00 €
		02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	3.975,64 €	742.625,87 €		3.232.989,85 €
			TOTALE CATEGORIA 02.01	6.450.826,91 €	858.575,25 €	0,00 €	5.592.250,76 €
	Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi inerte e impiego						
		02.02/00.01	FONDO DI GARANZIA PER I RISCHI DI MORTE E DI IMPREGO	0,00 €	0,00 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.02	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio						
		02.03/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
		02.03/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	218.939,48 €	145.790,89 €		73.148,59 €
		02.03/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUME BICO	7.084,87 €	4.147,58 €		2.937,29 €
		02.03/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	3.418,73 €	680,28 €		2.738,45 €
		02.03/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICOLOGICA	1.000,00 €	39,23 €		960,77 €
		02.03/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	1.000,00 €	371,28 €		628,72 €
		02.03/00.07	DIPENDENTI DELLA FELICINO TRIBUTI	5.000,00 €	222,18 €		2.777,82 €
		02.03/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	6.626,23 €	500,93 €		6.125,30 €
		02.03/00.09	CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI AL FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE SERVIZIO	400.000,00 €	0,00 €		400.000,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.03	6.37.669,31 €	151.752,67 €	0,00 €	485.915,64 €
	Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del Fondo per la liquidazione indennità supplementare di fine servizio						
		02.04/00.01	CONTRIBUTO PER INDENNITA' SUPPLEMENTARE IN SERVIZIO A CARICO DEGLI ISCRITTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	133.351,14 €	28.630,80 €		104.720,34 €
			TOTALE CATEGORIA 02.04	1.33.351,14 €	28.630,80 €	0,00 €	104.720,34 €
	Categoria: 2.05 Proventi gestione titoli						
		02.05/00.01	ENTRATE DA VALORIZZAZIONI E MOBILIZIO TITOLI	2.000,00 €	0,00 €		2.000,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.05	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	2.000,00 €
	Categoria: 2.06 ENTRATE DA TRASSE RIMBORSI INTERNI						
		02.06/00.01	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI ACCANTONAMENTO SCRITTO TRALLE PASSIVITA' PATRIMONIALI EX ART. 11 BDC	0,00 €	0,00 €		0,00 €
		02.06/00.02	INTEGRAZIONI DA USGTE CORRENTI ex art. 10 R. C.	0,00 €	0,00 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.06	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Titolo II ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE	7.22.38.46,46 €	1.038.958,72 €	0,00 €	6.184.887,74 €
TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO							
	Categoria: 3.01 Entrate per Partite di Giro						
		03.01/00.01	ENTRATE PER CONTI DI TERZI IL CUI IMPORTO DEVE ESSERE EROGATO	94.344,5 €	16.847,43 €		77.497,07 €
		03.01/00.02	SOMME IN DEPOSITO PER RIVERSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO IN ESTINTE A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	52.203,9 €	52.203,96 €		0,00 €
		03.01/00.03	MOVIMENTO DI FONDI SUI C/C BANCARI E POSTALE	0,00 €	0,00 €		0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 03.01	1.46.548,41 €	69.051,39 €	0,00 €	77.497,07 €
			Totale Titolo III ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	146.548,41 €	69.051,39 €	0,00 €	77.497,07 €
			TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.327.693,43 €	1.921.192,91 €	0,00 €	11.406.500,52 €

Tabella 4 - Residui Passivi

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2020

Uscita

AIL3_b

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Núm.	Denominazione	Gestione Residui Passivi		
				Residui prima Raccordi	Importo Residui da Cancellare	Residui dopo Raccordi
				A	B	C
TITOLO: USCITE CORRENTI						
Categoria: 1 SANITA'						
Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA						
	01.01/01.01		SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	7.370,30 €	129.002,18 €	608.036,30 €
	01.01/01.02		CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	56.455,00 €	48.813,00 €	7.642,00 €
	01.01/01.03		MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	7.818,67 €	1.505,13 €	6.313,54 €
	01.01/01.04		MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	51.971,19 €	18.404,59 €	33.566,60 €
	01.01/01.05		SPESE DI FUNZIONAMENTO	5.090,06 €	398.949,94 €	110.056,17 €
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	13.022.289,47 €	596.674,80 €	705.614,67 €
Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO						
	01.01/02.01		SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	6.460,95 €	364.087,94 €	302.007,67 €
	01.01/02.02		CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01.01/02.03		MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	8.067,52 €	5.801,62 €	2.265,90 €
	01.01/02.04		RATA DI AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PRIMA ACQUISTO DE L'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTIDIANO	2.570,59 €	2.570,59 €	0,00 €
	01.01/02.05		MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	1.48.166,27 €	123.940,26 €	24.226,01 €
	01.01/02.06		SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.973,17 €	343.988,64 €	53.328,71 €
	01.01/02.07		RATA DI AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PRIMA ACQUISTO DE L'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTIDIANO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	12.022.217,84 €	820.399,55 €	381.819,29 €
Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIODOLIO						
	01.01/03.01		SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIODOLIO	38.199,19 €	16.920,14 €	21.279,05 €
	01.01/03.02		MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIODOLIO	2.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €
	01.01/03.03		SPESE DI FUNZIONAMENTO	8.283,18 €	7.393,68 €	889,50 €
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	48.482,37 €	26.313,82 €	22.168,55 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	26.129.989,78 €	1.443.386,97 €	1.109.602,71 €
Categoria: 01.2 ASSISTENZA						
	01.02/00.01		ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	60.052,95 €	36.093,64 €	23.959,31 €
	01.02/00.02		ASSISTENZA PER FAMILIARI IN ABILITA'	362,54 €	241,70 €	120,84 €
	01.02/00.03		ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	330,21 €	330,21 €	0,00 €
	01.02/00.04		"MISURE" DEL RUINERAI AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	4.574,66 €	4.574,66 €	0,00 €
	01.02/00.05		FONDO DI SOLIDARIETA'	37.318,24 €	1.028,67 €	36.289,57 €
	01.02/00.06		SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Categoria 01.02	102.638,61 €	43.008,68 €	59,509,93 €
Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI						
	01.02/01.01		BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATTIVITA' ASSISTENZIALI	750,00 €	750,00 €	0,00 €
	01.02/01.02		EVENTI IPA	40.133,20 €	13.975,33 €	26.157,87 €
	01.02/01.03		CONVENZIONE INPS/ IPA	88.315,00 €	0,00 €	88.315,00 €
	01.02/01.04		CENTRI ESTIVI IPA	13.171,78 €	10.649,89 €	2.521,89 €
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	142.369,98 €	25.375,22 €	116.994,77 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02	245.008,59 €	68.443,89 €	176.564,70 €
Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO						
	01.03/00.01		SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	1.072.591,10 €	205.907,71 €	1.416.683,39 €
	01.03/00.02		MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	10.793,26 €	3.498,74 €	7.294,52 €
	01.03/00.03		SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	1.08.623,13 €	26.887,35 €	81.735,78 €
	01.03/00.04		SPESE VARIE DI GESTIONE	3.49.652,27 €	224.636,78 €	125.015,49 €
	01.03/00.05		SPESE EMERGENZA COVID-19	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Categoria 01.03	2.141.059,76 €	508.731,58 €	1.632.720,18 €
Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO						
	01.03/01.01		PRESIDENTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01.03/01.02		COLLEGIO DEI REVISORI	14.689,88 €	3.543,03 €	11.146,85 €
	01.03/01.03		DIRETTORE	8.416,40 €	0,00 €	8.416,40 €
	01.03/01.04		CONSIGLIO DIRETTIVO	3.540,00 €	3.540,00 €	0,00 €
	01.03/01.05		COMMISSARIO STRAORDINARIO	4.845,75 €	2.703,25 €	2.142,50 €
	01.03/01.06		SUB-COMMISSARIO STRAORDINARIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01.03/01.07		SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	31.492,03 €	978,28 €	21.705,45 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03	2.172.951,79 €	518.520,16 €	1.654.431,63 €

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2020

Uscita

All.3.b

TITOLO	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Descrizione	Gestione Rendic. Passivi		
				Rendic. prima Raccertati	Importo Rendic. da Corrodere	Rendic. dopo Raccertati
				A	B	C
	Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI					
	01.06/01.01		IMPOSTE GARANTEE SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	16.334,36 €	16.334,36 €	0,00 €
	01.06/01.02		SPESE PER IMPLI, DANNE E CONTINGENZE	211.961,25 €	7.987,91 €	203.973,34 €
	01.06/01.03		RAZIONAZIONE PRELIEVI CON RISCOFFINANZIAMENTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.04	167.976,61 €	24.322,27 €	143.654,34 €
	Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTEGRAZIONI TITOLI					
	01.05/01.01		FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	01.05/01.02		INTEGRAZIONI ENTRATE CONTO CAPITALE ex art. 10 R.L.C.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.05	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Titolo 01/04 ALTRE SPESE CORRENTI	167.976,61 €	24.322,27 €	143.654,34 €
TITOLO 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE						
	Categoria: 2.01 PRESTITI					
	Sub-Categoria 02.01.01.01 PRESTITI EDUCATIVI	02.01/01.01	PRESTITI EDUCATIVI	1.220.793,64 €	1.220.793,64 €	0,00 €
		02.01/01.02	PRESTITI EDUCATIVI - Rimborsi quote emesse in contante	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/01.01	1.220.793,64 €	1.220.793,64 €	0,00 €
	Sub-Categoria 02.01.02 PICCOLE ANTICIPAZIONI	02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	57.980,51 €	57.980,51 €	0,00 €
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI - Rimborsi quote emesse in contante	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/02.01	57.980,51 €	57.980,51 €	0,00 €
	Sub-Categoria 02.01.03 PRESTITI BANCARI	02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AVVIAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	35.813,92 €	1.407,54 €	35.406,38 €
		02.01/03.02	ESBORNI PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RISCO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/03.01	35.813,92 €	1.407,54 €	35.406,38 €
			TOTALE CATEGORIA 2.01	1.315.588,07 €	1.280.171,69 €	35.406,38 €
	Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI					
		02.02/01.01	ACCANTONAMENTI DI QUOTAPARTE DEI CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 2.02	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI					
		02.03/01.01	SPESE PER LA LIQUIDAZIONE DELLA INDENNITA' DI RINESEGNAMENTO E CONTRIBUTO C.I.P.	1.738.402,69 €	37.969,40 €	1.700.433,29 €
		02.03/01.02	SPESE PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VIOLATORIE	70,53 €	70,53 €	0,00 €
		02.03/01.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DELL'ISTITUTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/01.04	SPESE PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPEGNO SUI PRESTITI BANCARI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DAL LIQUIDARE NEL SERVIZIO CORRENTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/01.05	SPESE CORRETTIVE INDOLENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI BANCARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/01.06	RESERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/01.07	FONDO CREDITI QUORACQUA (FONDO CREDITI)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/01.08	FONDO COINVOLTO CREDITI SERVIZIO DI TRASFERIMENTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 2.03	1.738.473,22 €	38.049,93 €	1.700.423,29 €
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA					
	Sub-Categoria 02.04/01 CENTRO MEDICINA PREVENTIVA	02.04/01.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	111.593,43 €	123.130,88 €	8.437,45 €
	Sub-Categoria 02.04/02 CENTRO DIAGNOSTICO	02.04/02.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	31.232,92 €	27.771,64 €	5.461,27 €
	Sub-Categoria 02.04/03 CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIROGGIO	02.04/03.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sub-Categoria 02.04/04 SECCO	02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	5.896,18 €	2.890,64 €	3.005,54 €
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	124.265,53 €	309.620,04 €	185.354,51 €
			Totale Sub-Categoria 02.04/04	124.265,53 €	309.620,04 €	185.354,51 €
			TOTALE CATEGORIA 2.04	173.988,06 €	460.522,56 €	299.253,77 €
			Totale Titolo # Uscite per Movimento Capitale	4.050.004,74 €	1.791.232,92 €	2.258.771,82 €
TITOLO 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO						
	Categoria: 3.01 Uscite per Partite di Giro					
		03.01/01.01	ESBORNI DI ENTRATE PER CONTO DI TERZI	205.980,37 €	0,00 €	205.980,37 €
		03.01/01.02	SOMME A DISPOSIZIONE DEGLI INTERESSATI PER RIVORSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO INESTRIMATI A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	219.423,94 €	0,00 €	219.423,94 €
		03.01/01.03	MOVIMENTO DI FONDI SICURTARI E POSTALI	850.961,67 €	850.961,67 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 3.01	1.466.405,98 €	850.961,67 €	615.444,31 €
			Totale Titolo # TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.466.405,98 €	850.961,67 €	615.444,31 €
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	10.655.237,39 €	4.684.894,18 €	5.970.343,21 €

4. La situazione patrimoniale

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

L'art. 42 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA Composizione del Conto Consuntivo dispone che *"[...] le risultanze della gestione dell'esercizio sono riassunte e dimostrate nel conto consuntivo, che si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale e del conto economico [...]"*.

La situazione patrimoniale e il conto economico sono redatti secondo la logica della competenza economica. Specificamente, l'art. 47 Situazione patrimoniale dispone che *"[...] la situazione patrimoniale (Allegato F) è redatta secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile, per quanto compatibile. Per l'iscrizione e la valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi, si applicano le disposizioni contenute nell'art. 2426 dello stesso Codice ed i principi contabili adottati dagli Organismi Nazionali ed Internazionali a ciò deputati [...]"*.

Ne consegue che l'analisi tecnico contabile deve essere svolta seguendo le disposizioni in materia contenute nel codice civile e nei pertinenti principi contabili nazionali. Si ritiene che il riferimento ai principi contabili "adottati dagli Organismi Internazionali", in ragione del primario richiamo all'art. 2426 del codice civile, debba considerarsi come subordinato alle norme nazionali e, possa acquisire legittimità solo nel caso in cui non siano presenti apposite disposizioni a livello normativo nazionale e di principi contabili nazionali. In questo senso, d'altronde, si possono muovere (trattasi di facoltà) anche le società che adottano i principi contabili nazionali.

4.1 Situazione Valore Immobile P.zza Emporio

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Prima di esaminare lo stato patrimoniale trova rilievo analizzare la posta dell'Attivo relativa al valore dell'immobile sito in P.zza dell'Emporio, sede del Centro Odontostomatologico dell'IPA.

Lo stabile fu acquistato dall'Istituto in data 29 novembre 2006 (Rogito Notarile Rep.n.4859 Notaio Dott.ssa Carmen Cecere), composto da due appartamenti per un costo di acquisto di € 1.200.000 oltre Iva, per un totale di € 1.440.000.

Nel 2007 l'immobile è entrato in funzione (adibito a sede del centro odontostomatologico), e nello stato patrimoniale dell'ente fu effettuata una "Rivalutazione dell'Immobile" che comportò una determinazione del valore di iscrizione da € 1.440.000 a € 3.300.000.

Allo scopo di rendere quantomai veritiera e corretta la rappresentazione contabile, l'ufficio commissariale aveva, nel corso dell'esercizio passato, commissionato una perizia estimativa anche allo scopo di valutare un'ipotesi rivalutativa. Tale elaborato rinvenuto negli uffici dell'Ente non risulta giurato, né supportato da idonea documentazione. Per tali motivi, gli attuali Commissari hanno ritenuto di interpellare l'Agenzia del

demanio per ottenere una valutazione scevra da qualsivoglia manipolazione, di cui si attende l'esito. Appare dunque ragionevole ritenere che il valore iscritto dal 2007 sia valido, fino a prova contraria.

4.2 Il conto del Patrimonio: Attivo

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)			
	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
B) Immobilizzazioni			
1) IMM. MATERIALI			
1) TERRENI E FABBRICATI			
122 10 003 FABBRICATI	3.300.000	-	3.300.000
122 10 503 F.U.O. AMM. FABBRICATI	1.287.000	99.000	1.386.000
Totale Fabbricati	2.013.000	99.000	1.914.000
2) IMPIANTI E MACCHINARI			
122 20 002 MACCHINARI	2.854.881	-	2.854.881
122 20 502 F.U.O. AMM. ORD. MACCHINARI	2.088.850	57.018	2.145.868
Totale Macchinari, attrezzature e impianti	4.943.731	57.018	5.000.818
TOT. IMM. MATERIALI	2.378.831	156.018	2.422.813
1) IMM. FINANZIARIE			
3) ALTRI TITOLI			
123 30 002 TITOLI BANCA SELLA	123.058	-63.058	60.000
123 30 003 TITOLI AIA	96.025	1.741	97.770
TOT. IMM. FINANZIARIE	219.083	61.317	157.770
TOT. IMM. OBBLIGAZIONI	2.797.918	217.335	2.580.583
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
1) RIMANENZE			
4) PROD. FINITI E MERCI			
131 40 001 RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	-	109.847	109.847
TOT. RIMANENZE	-	109.847	109.847
1) CREDITI			
1) VERSO GLI ISCRITTI			
132 10 101 CREDITI PER PRESIDI FIDUCIARI	38.209.280	8.297.591	29.941.689
132 10 201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.419.807	127.980	1.547.787
132 10 301 CREDITI PER PRESIDI BANCARI	38.976.054	7.840.498	29.135.556
132 10 401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA PENSIONARI ISCRITTI	108.324	-	108.324
132 10 401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.	1.029.365	88.427	1.117.792
132 10 501 CREDITI RIMBORSO ONDARIE PER PRESTAZIONI QUOTIDIANE	275.044	42.225	317.269
TOT. CREDITI VERSO ISCRITTI	79.947.870	16.164.593	61.883.278
3) VERSO ENTI			
132 12 001 CONTRIBUTI A.M.A.	2.888.825	1.903.825	785.000
132 12 101 CONTRIBUTI COMUNE DI FUMICINO	28.867	-	-
132 12 201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	70.000	26.888.972	27.388.972
132 12 301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRE ENTI	4.527	75.030	79.585
132 12 401 CONTRIBUTO BANCA CRED. COOP.	335.000	-	-
132 12 501 CORRISP. A.M.A. VISITE MEDICHE PREVENTIVE	1.286.571	-	-
132 12 601 CREDITI QUOTE AMM/PRESI. Crediti alle amministrazioni presidi fiduciari e piccole anticipazioni	1.573.887	597.828	2.171.315
132 12 601 CREDITI QUOTE AMM/PRESI. Crediti per presidi bancari iscritti	3.976.848	1.103.081	2.873.564
TOT. CREDITI VERSO ENTI	10.573.722	22.724.695	33.298.417
5) VERSO ALTRI			
132 50 101 CREDITI DIVERSI ENTRATE CTERZ	146.548	5.998	152.546
132 50 101 CREDITI DIVERSI	304.743	368.380	673.122
132 50 301 ALTRI CREDITI (per recupero danno anagrafe come da verbale della Corte dei Conti n. 399/2015)	3.316.480	-	3.316.480
132 50 301 ALTRI CREDITI - Crediti al INPS (procura esecutoria IPIS iscritti)	1.182.926	-	853.396
132 50 101 CREDITI DIVERSI Crediti al Roma Capitale costi di manutenzione antipala - Art. 2 comma c) l.	406.700	336.352	763.052
132 50 301 ALTRI CREDITI (AMM/PRESI. E ART.) Interessi moratori su crediti A.M.A.	127.712	-	-
132 50 301 ALTRI CREDITI (AMM/PRESI. E ART.) Maggior credito su contributo A.M.A. anni precedenti	1.581.844	-	-
132 50 101 CREDITI DIVERSI Crediti al Roma Capitale per la gestione del Centro di Primo Intervento Campidoglio	11.486	371.480	482.966
132 50 201 MOVIM. FONDI CC BANC/POSTA	3.986.812	-	-
TOT. CREDITI VERSO ALTRI	11.125.198	4.693.578	6.441.522
TOTALE CREDITI	99.746.693	1.876.524	101.623.217
1) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
134 10 100 DEPOSITI BANC. CIC ORD. CC/02/01/85/00	2.543.052	2.871.448	5.214.498
134 10 190 DEPOSITI BANCARI - B. SELLA - B/PM	699.956	61.050	761.006
134 10 190 DEPOSITI BANCARI - CIC POSTALE	15.113	41.022	192.635
134 10 129 B.CC. TRANS. ORD. FONDI	1.593.815	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.261.936	774.183	6.168.141
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	105.140.651	2.760.553	107.901.204
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	107.938.569	2.543.219	110.481.787

4.2.1 Le immobilizzazioni materiali

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

Le immobilizzazioni materiali di proprietà dell'IPA risultano iscritte al costo di acquisto maggiorato delle rivalutazioni effettuate ed al netto dei rispettivi fondi ammortamento. Le quote di ammortamento sono iscritte nel prospetto del conto economico e calcolate a quote costanti ritenute rappresentative della stimata obsolescenza tecnica ed economica dei beni cui sono riferite non ultimo anche tenuta in debita considerazione la residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Si segnala che è stato rilevato un errore nel fondo ammortamento macchinari, segnatamente un eccessivo accantonamento, la cui correzione, in aderenza al Principio Contabile OIC29 intitolato "Cambiamenti di principi contabili, cambiamento di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", ha comportato la rilevazione a conto economico di una sopravvenienza attiva per euro 87.525. Trattandosi di errore non rilevante, la diminuzione della consistenza del fondo ammortamento ha trovato contropartita nel conto economico e non ha necessitato della riespressione, anche a soli fini comparativi, del bilancio dell'esercizio precedente.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza iniziale	Variazioni OIC 29 +/-	Variazioni +/-	Consistenza finale
B) Immobilizzazioni				
II) IMM. MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI				
12210003 FABBRICATI	3.300.000	-	-	3.300.000
12210503 FDO AMM. FABBRICATI	- 1.287.000	-	- 99.000	- 1.386.000
Totale Fabbricati	2.013.000	-	99.000	1.914.000
2) IMPIANTI E MACCHINARI				
12220002 MACCHINARI	2.654.681	-	-	2.654.681
12220502 FDO AMM. ORD. MACCHINARI	-2.088.850	87.525	- 144.543	-2.145.868
Totale Macchinari, attrezzature e impianti	565.831	- 87.525	144.543	508.813
TOT. IMM. MATERIALI	2.578.831	- 87.525	243.543	2.422.813

Di seguito si riepilogano le riconciliazioni fatte in riferimento alle voci sopra rappresentate:

- Voce **12210003 Fabbricati**: questa voce identifica il valore dell'Immobile sito in P.zza dell'Emporio 16, sede del Centro Odontostomatologico dell'IPA;
- Voce **12210503 FDO AMM. FABBRICATI**: questa voce identifica il valore del fondo ammortamento dell'immobile sopra descritto. Tale importo corrisponde alla sommatoria delle quote di ammortamento determinate applicando la percentuale del 3% al costo storico rivalutato.

Il valore contabile dei fabbricati al 31/12/2020 sullo stato patrimoniale Attivo è dato dalla differenza tra Valore Fabbricato (costo storico) – F.do Ammortamento, ed è pari ad **€ 1.914.000**.

- Voce **12220002 MACCHINARI**: questa voce identifica il valore al 31/12/2020 delle categorie macchinari, attrezzature, impianti, attrezzature sistemi informatici, automezzi, autoveicoli e

motocicli, mobili e macchine d'ufficio iscritti nel libro cespiti al costo di acquisto, di € 2.654.681,03 come da allegato LIBRO CESPITI al 31.12.2020.

- Voce **12220502 FDO AMM. ORD. MACCHINARI**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento dei macchinari di cui al precedente punto. In sede di elaborazione del rendiconto si è riscontrato, come detto, che il fondo ammortamento macchinari pari a 2.088.850 era di fatto sovrabbondante per euro 87.525. Per tanto, applicando la quota di ammortamento competenza del 2020 di 144.543,25 sarebbe risultato un valore finale di 2.233.393,25 invece che 2.145.867,61, così come riportato nel registro beni ammortizzabili. Si è dunque provveduto ad effettuare una verifica che ha determinato una sopravvenienza attiva pari a 87.525 euro da imputare a conto economico. La variazione risulta quindi essere di euro 57.018.

Il valore contabile corretto dei macchinari al 31/12/2020 sullo stato patrimoniale Attivo dato dalla differenza tra costo di acquisto (2.654.681) – F.do Ammortamento (2.145.868) è pari ad **€ 508.813**.

4.2.2 Le immobilizzazioni finanziarie

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Le immobilizzazioni finanziarie sono quella parte dell'attivo patrimoniale che non può essere smobilizzata nell'immediato, ma che presuppone tempi medio lunghi generalmente superiori ai 12 mesi. Tale posta contabile rappresenta il valore presumibile di realizzo del portafoglio titoli, di proprietà dell'Istituto calcolato al 31.12.2020 relativi precisamente ai titoli detenuti e amministrati da Banca Sella e AXA.

Si segnala che è stato rilevato un errore nella consistenza iniziale del valore nominale di un titolo, segnatamente un minor valore, la cui correzione, in aderenza al Principio Contabile OIC29 intitolato "Cambiamenti di principi contabili, cambiamento di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", ha comportato la rilevazione a conto economico di una sopravvenienza passiva per euro 13.058 Trattandosi di errore non rilevante, la diminuzione del valore dell'immobilizzo ha trovato contropartita nel conto economico e non ha necessitato della riespressione, anche a soli fini comparativi, del bilancio dell'esercizio precedente.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

Tabella 6 – Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza iniziale	Variazioni OIC29 +/-	Variazioni +/-	Consistenza finale
<i>B) Immobilizzazioni</i>				
III) IMM. FINANZIARIE				
3) ALTRI TITOLI				
12330002 TITOLI BANCA SELLA	123.058	-13.058	-50.000	60.000
12330003 TITOLI AXA	96.029	0	1.741	97.770
Totale Altri Titoli	219.087	- 13.058	- 51.741	157.770
TOT. IMM. FINANZIARIE	219.087	- 13.058	- 51.741	157.770

Le immobilizzazioni finanziarie presentano variazioni rispetto al saldo iniziale, in particolare:

- Voce **12330002 TITOLI BANCA SELLA**: la voce identifica il valore riportato nel Rendiconto Deposito Titoli e Prodotti al 31/12/2020 presso l'Istituto Banca Sella. Come si può vedere il valore iniziale è stato detratto dell'importo rimborsato per il titolo ITALY CMS EUR 20 pari a € 50.000 e rettificato il valore nominale del titolo BTP all'inizio dell'esercizio per un importo pari a 13.058, iscritto in bilancio, precisamente nel conto Economico alla voce 72020001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - RETTIFICA VALORI TITOLI OIC 29;
- Voce **12330003 TITOLI AXA**: la voce identifica il valore riportato nei prospetti AXA - Polizza U/0915581 - Polizza U/0915579 - Polizza U/0915580 al 31/12/2020.

4.2.3 Attivo circolante

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Di seguito si esamina la sezione che riporta il valore dell'attivo Circolante, composto da:

- rimanenze di magazzino, cioè tutte le scorte di beni destinate ad essere impiegate nel processo produttivo;
- crediti, la cui scadenza è di almeno dodici mesi;
- disponibilità liquide, denaro in cassa, denaro depositato presso conti correnti bancari e postali, valori bollati e assegni ricevuti in pagamento da terzi.

Tabella 7 - Attivo Circolante

ATTIVO CIRCOLANTE	Considenza iniziale	Variazioni +/-	Considenza finale
II) RIMANENZE			
2) MATERIALE DI CONSUMO			
13140001 RIMANENZE FINALI MATERIALE DI CONSUMO	-	103.947	103.947
TOT. RIMANENZE	-	103.947	103.947
I) CREDITI			
1) VERSO GLI ISCRITTI			
13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	38.259.293	- 8.297.591	29.961.699
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.416.837	127.883	1.544.720
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	38.976.094	- 7.840.496	31.135.598
13210401 CREDITI CONFR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA PENSIONATI ISCRITTI	108.104	- 108.104	0
13210401 CREDITI CONFR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSP. IN SERV.	1.026.362	- 88.427	940.935
13210501 CREDITI RIBORSO ONICORAS PER PRESTAZIONI ODONTOLOGICHE	275.044	- 42.225	317.270
TOT. CREDITI VERSO ISCRITTI	79.071.670	- 16.184.933	62.886.737
2) VERSO ENTI			
13212001 CONTRIBUTI A.M.A.	2.899.825	- 1.503.825	1.396.000
13212101 CONTRIBUTI COMUNI DI FUMINO	29.887	- 29.887	0
13212201 CONTRIBUTI COMUNI ROMA	703.000	28.699.972	29.396.972
13212301 CONTRIBUTI ISA TRIO DI ROMA E ALTRI ENTI	4.527	75.039	79.566
13212401 CONTRIBUTO BANCA CREDITO COOP.	326.000	- 326.000	-
13212501 CONTRIB. A.M.A. VERTE MEDICHE PREVENTIVE	1.286.571	- 1.286.571	0
13212601 CREDITI QUOTE AMM. PREST. - Crediti rinvii ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	1.573.887	597.826	2.171.713
13212601 CREDITI QUOTE AMM. PREST. - Crediti per prestiti bancari iscritti	3.976.845	- 1.103.061	2.873.784
TOT. CREDITI VERSO ENTI	10.573.722	22.724.899	33.298.621
3) VERSO ALTRI			
13250101 CREDITI UNIVERSI ENTI PERICOLOSO	148.548	5.058	153.606
13250101 CREDITI UNIVERSI	3.04.743	589.393	3.637.136
13250301 ALTRI CREDITI per recupero danno sanitario come da sentenza della Corte del Contro. 399/2019	3.376.480	-	3.376.480
13250301 ALTRI CREDITI - Crediti vs. INPS (procura distrettuale TFS ecc. ecc.)	1.162.005	- 309.269	852.736
13250101 CREDITI UNIVERSI Crediti vs. Roma Capitale - crediti rinvii ammortamento anticipata - Art. 2 comma c) dello Statuto	4.06.700	396.252	4.463.252
13250301 ALTRI CREDITI (AMM. PREST. E.A.N.E.) - Interessi moratori su crediti A.M.A.	127.712	- 127.712	-
13250301 ALTRI CREDITI (AMM. PREST. E.A.N.E.) - Miglior credito su contributo A.M.A. anni precedenti	1.581.844	- 1.581.844	0
13250101 CREDITI UNIVERSI Crediti vs. Roma Capitale per la gestione del Centro di Primo Intervento Campidoglio	1.11.486	371.493	1.486.486
13250201 MOVIM. FONDI OCCASIONATI COSTA	3.986.812	- 3.986.812	0
TOT. CREDITI VERSO ALTRI	11.323.000	- 4.883.578	6.439.422
TOTALE CREDITI	99.748.888	1.878.624	101.627.512
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
13410100 DEPOSITI BANCARI - C/C ORD. C/C C/02/01/8500	2.543.052	2.871.446	5.414.498
13410190 DEPOSITI BANCARI - B. S. S. S. S. - BIM	859.959	81.093	941.052
13410190 DEPOSITI BANCARI - C/C ORD. C/C C/02/01/8500	151.133	41.502	192.635
13410125 BOC TRANS. GIOFONDI	1.000.815	- 1.000.815	0
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	4.554.959	774.236	5.329.195
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	106.140.861	2.780.664	108.921.525

Esponiamo qui le principali variazioni:

- Voce **13140001 RIMANENZE FINALI MATERIALE DI CONSUMO**: riporta i valori contabili delle giacenze di materiale sanitario nei magazzini dei centri. Tale risultato deriva da apposita procedura adottata a supporto della definizione dei dati contabili con elementi informativi formalmente trasmessi dai responsabili amministrativi del Centro di Medicina Preventiva e del Centro Odontostomatologico. Dall'anno 2021 tutti i magazzini seguono procedure che, allo scopo di difendere oltremodo la veridicità dei dati contabili e la miglior difesa patrimoniale, sono impostate in ottica totalmente informatizzata;
- Voce **13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI, PICCOLE ANTICIPAZIONI E PRESTITI BANCARI**: vengono riportati l'ammontare delle rate ancora da incassare nei futuri esercizi in riferimento ai relativi piani di ammortamento per i crediti verso gli iscritti. Il valore a fine esercizio è quindi calcolato dalla differenza tra il valore dei crediti ad inizio esercizio diminuito delle rate incassate nel corso del 2020 (Vedi Rendiconto Finanziario 2020 – Entrate per quote ammortamento, E.02.01/00.01, E.02.01/00.02, E.02.01/00.03 e interessi prestiti E.01.04/00.01, E.01.04/00.02), considerando anche

le entrate di incasso rate sul c/c Postale. Tale posta viene aumentata dagli importi erogati per i nuovi prestiti durante l'esercizio 2020. (Vedi Rendiconto Finanziario 2020 – Uscite Prestiti erogati, U.02.01/01.01, U.02.01/02.01, U.02.01/03.01, U.02.01/03.02. L'importo dei prestiti bancari è stato comunicato dall'ufficio credito ed è comprensivo dei prestiti erogati nell'anno 2020 e dei prestiti erogati anche negli anni precedenti;

Tabella 8 – 13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI, PICCOLE ANTICIPAZIONI E PRESTITI BANCARI

132.1010.1 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	€ 38.239.280	RIPRESA DATI ANNO 2019
	-€ 11.512.352	ENTRATE REND. FINA. RATE FIDUCIARI COMP. ANNO
	-€ 37.737	ENTRATE RATE BUONI CONTANTI C/C POSTALE
	€ 3.252.499	USCITE FIDUCIARI RENDICONTO
	€ 29.941.689	VALORE AL 31.12.2020
132.1020.1 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 1.419.807	RIPRESA DATI ANNO 2019
	-€ 1.622.527	ENTRATE REND. FINA. RATE BUONI CONT. COMP. ANNO
	-€ 3.128	ENTRATE RATE BUONI CONTANTI C/C POSTALE
	€ 1.753.635	USCITE BUONI CONT. RENDICONTO
	€ 1.547.787	VALORE AL 31.12.2020
132.1030.1 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	€ 36.976.054,00	RIPRESA DATI ANNO 2019
	-€ 8.947.565,39	ENTRATE REND. FINA. RATE BANCARI COMP. ANNO
	-€ 884,75	ENTRATE RATE PREST.PBANC. C/C POSTALE
	€ 95.244,32	RIMB. RATE ISCRITTI ERR. TRATT.
	€ 1.012.750	COMUNC. UFF. PRESTITI
	€ 29.135.598	VALORE AL 31.12.2020

- Voce **13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA PENSIONATI ISCRITTI**, riporta il valore registrato nel Rendiconto voce E.01.02/00.12 - CONTRIBUTO ASSISTENZIALE A CARICO DEI PENSIONATI ISCRITTI, dato dopo la registrazione dei riaccertamenti;
- Voce **13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.**, riporta il valore della somma dei residui attivi registrato nel Rendiconto voci E.01.02/00.01, E.01.02/00.02, E.01.02/00.03, E.01.02/00.04, E.01.02/00.05, E.01.02/00.06, E.01.02/00.07, E.01.02/00.08, E.01.03/01.01, E.01.03/01.02, E.01.03/01.03, E.01.03/01.04, E.01.03/01.05, E.02.03/00.01, E.02.03/00.02, E.02.03/00.03, E.02.03/00.04, E.02.03/00.05, E.02.03/00.06, E.02.03/00.07, E.02.03/00.08, E.02.03/00.09, E.02.04/00.01. Tale valore pari a 940.934 alla data del 31/12/2020 rappresenta una diminuzione rispetto alla consistenza iniziale al 01/01 per via della registrazione dei riaccertamenti.;
- Voce **13210501 CRED. RIMBORSO ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE**, riporta il valore della somma dei residui attivi registrato nel Rendiconto voci E.01.02/00.09 e E.01.02/00.10;
- Voce **13212001 CONTRIBUTI A.M.A.**, riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.02., tale valore finale pari a 785.000 è di gran lunga inferiore al valore del 01/01 in quanto frutto di una transazione che ha portato alla riduzione del credito che l'istituto vantava nei confronti di AMA;
- Voce **13212101 CONTRIBUTI COMUNE DI FIUMICINO** riporta il valore dei residui attivi registrato nel

Rendiconto voce E.01.01/00.03, dato dopo la registrazione dei riaccertamenti;

- Voce **13212201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA** riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.01 e E.02.03/00.09. Il valore pari a 25.463.521,89 rappresenta l'importo dei contributi non erogati dal 2011 al 2020. Poiché tale posta era iscritta per soli 700.000 sul capitolo E.01.01/00.01 e 186.164,07 sul capitolo E.02.03/00.09, è stata rilevata una sopravvenienza attiva pari a 24.577.358. Per l'anno 2020 il contributo totale di € 1.925.450,33, calcolata con lo 0,85% della retribuzione lorda degli iscritti presso gli Enti datoriali, è stato iscritto nel rendiconto finanziario con 1.725.450,33 nel capitolo E.01.01/00.01 (proventi della gestione) e 200.000 nel capitolo E.02.03/00.09 "Contributo a carico del comune di Roma e degli altri enti al fondo liquidazione indennità fine servizio" come previsto dall'art. 19 del Regolamento Amministrativo Contabile IPA "Il fondo stesso è alimentato dal contributo degli iscritti, da quota parte dei contributi provenienti dagli enti datori di lavoro degli iscritti e degli eventuali interessi di maturazione sul fondo stesso."

In aderenza al Principio Contabile OIC29 intitolato "Cambiamenti di principi contabili, cambiamento di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio", la rilevazione del maggior credito per euro 24.577.358, trattandosi di errore cambiamento di stima contabile, ha trovato contropartita nel conto economico e non ha necessitato della riespressione, anche a soli fini comparativi, del bilancio dell'esercizio precedente.

Quanto dettagliato è espresso nella tabella seguente:

Tabella 9 – Ricostruzione contributi pregressi dovuti da Roma Capitale.

CONTRIBUTO ROMA CAPITALE		
ANNO	RETRIBUZIONE LORDA ISCRITTI ANNUA	CONTRIBUTO ENTE ROMA CAPITALE (0,85% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)
2011	364.938.382,00 €	3.101.976,25 €
2012	356.158.596,00 €	3.027.348,07 €
2013	346.756.300,00 €	2.947.428,55 €
2014	337.446.167,00 €	2.868.292,42 €
2015	321.986.372,00 €	2.736.884,16 €
2016	309.564.965,00 €	2.631.302,20 €
2017	365.906.430,00 €	3.110.204,66 €
2018	298.000.100,00 €	2.533.000,85 €
2019	294.951.146,00 €	2.507.084,74 €
2020	226.523.568,00 €	1.925.450,33 €
TOTALE	3.222.232.026,00 €	27.388.972,22 €

- Voce **13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI** riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.04. il valore registrato rappresenta gli importi ancora da incassare da parte degli altri enti;

- Voce **13212401 CONTRIBUTO BANCA CRED. COOP.** riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.05. dato dopo la registrazione dei riaccertamenti;
- Voce **13212501 CORRISP. A.M.A. VISITE MEDICHE PREVENTIVE** riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.02/00.11. dato dopo la registrazione dei riaccertamenti;
- Voce **13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari, piccole anticipazioni e prestiti Bancari.** Tale valore pari a 2.171.315 rappresenta il valore delle quote da incassare dagli Enti relativi alle trattenute per rimborso rate prestiti (fiduciari, piccole anticipazioni e bancari) trattenute sulla busta paga di dicembre che viene riversata all'IPA nel mese successivo (Gennaio 2021), tale valore è al netto degli importi relativi agli incassi delle procure dovuti dall'INPS;

Tabella 10 – Calcolo Crediti vs. Enti per quote amm. Prestiti.

13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	€ 1.573.687	RIPRESA DATI ANNO 2019
	-€ 689.444	INCASSI RESIDUI ANNO 2020
	€ 1.463.239	RIMASTI DA INCASSARE COMP. 2020
	-€ 1.242.517	SOPRAVV. PASSIVE RIACC. CRED.
	€ 1.066.330	SOPR. ATTIVE RIACC. CREDITO
	€ 2.171.315	
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti per prestiti bancari iscritti	€ 3.976.645	RIPRESA DATI ANNO 2019
	-€ 1.310.357	INCASSI RESIDUI ANNO 2020
	€ 1.163.594	RIMASTI DA INCASSARE COMP. 2020
	-€ 743.655	SOPRAVV. PASSIVE RIACC. CRED.
	-€ 212.662	PROCURE ACCESE ANNO 2020
	€ 2.873.564	TOTALE

- Voci **13250101 CREDITI DIVERSI**, la voce (par a 2.271.966) rappresenta per la massima parte la quota di rimborsi dovuti da Roma Capitale e relativi a spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli edifici e sulla gestione del PPI, come da comunicazione con prot. n. CS 2266 del 08/04/2021 (importi dovuti statutariamente);
- Voci **13250301 ALTRI CREDITI**, per l'importo pari a 4.169.856 rappresentano gli altri crediti vantati a seguito di sentenze favorevoli e procure da incassare dall'INPS che contemplano, in massima parte, il diritto ad incassare quote di TFS di iscritti debitori pensionati escutibili in forza di procura all'incasso, divenuta notarile in fase commissariale.
- Voci relative alle **DISPONIBILITA' LIQUIDE**, per un importo pari a 6.168.141 che rappresenta il valore dei depositi bancari e postali dell'Istituto, come riportato nei relativi estratti conto al 31/12/2020.

4.3 Il conto del Patrimonio: Passivo

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
A) PATRIMONIO NETTO			
IV) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO			
21080001 UTILE D'ES.PREC.PORT.NUOVO	4.140.795	-	4.140.795
21080002 PERD. D'ES.PREC.PORT.NUOVO	- 44.618.124	- 10.827.768	- 55.445.892
TOT. UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	- 40.477.329	- 10.827.768	- 51.305.097
V) UTILI (PERDITE) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	- 10.827.768	10.827.768	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	-	24.084.696	24.084.696
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 10.827.768	34.912.484	24.084.696
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 51.305.097	24.084.696	- 27.220.401
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
III) ALTRI			
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI/Riserva stabilizzazione crediti	499.900	2.444.417	2.944.317
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per legge sopraindebitamento	200.000	-	200.000
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI recupero somme per danno erariale come da sentenza della Corte dei Conti n. 386/2018	3.316.460	403.950	2.912.510
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI Fondo incasso Contributo Roma Capitale e altri enti	-	1.809.582	1.809.582
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT.	349.795	100.652	249.143
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. debiti per contenziosi	80.000	-	80.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. per la gestione dei Bandi Sogliano NPS anni precedenti	50.000	-	50.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. per la gestione del personale A.M.A. Spa anni precedenti	30.000	30.000	-
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. credito A.M.A. Spa - Viste D.L.g. 81/2008	77.080	77.080	-
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. transazione A.M.A.	420.000	420.000	-
TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI	5.023.235	3.222.317	8.245.552
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO			
23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPEGNO	279.701	39.173	240.528
23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.	104.475.041	8.501.332	95.973.709
23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI	219.824	19.877	199.947
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	104.974.566	- 8.560.382	96.414.185
D) DEBITI			
J) DEBITI DA FINANZIAMENTO			
24020001 DEBITI MUTUI (POT. ACQ. IMM.	678.104	41.872	636.232
24020002 DEBITI VERSO BCC PREST. CONV.	37.012.868	8.584.077	28.428.791
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	37.690.972	8.625.949	29.066.024
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	1.493.033	740.649	753.084
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	1.236.468	1.002.664	232.692
24060010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	45.652	38.606	12.077
24060010 FATTURE spese di funzionamento	3.170.970	1.322.699	1.848.371
Totale Debiti diversi (1.3)	6.948.741	3.101.317	2.847.424
I) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO C/O R.A. PROFESSIONISTI	-	24.722	24.722
24110002 ERARIO C/O R.A. COD. 1001/1004	-	17.421	17.421
24110004 DEBITI VERSO ERARIO C/O IVA	-	2.056	2.056
TOT. DEBITI TRIBUTARI	-	61.228	61.228
M) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI IN PDAP A CARICO DIPENDENTI	-	4.636	4.636
TOT. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC	-	4.636	4.636
W) ALTRI DEBITI			
24130001 ALTRI DEBITI per prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	1.278.764	906.262	370.482
24130001 ALTRI DEBITI per l'assistenza - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'assistenza agli iscritti	102.639	66.762	16.666
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo iscritti IPA e ai loro Familiari	142.370	160.766	293.126
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	2.660.669	2.660.669	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su cc. Bancari e postali	596.219	596.219	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	336.690	66.056	393.676
TOT. ALTRI DEBITI	6.808.162	4.682.012	1.074.139
TOT. DEBITI	49.245.865	- 16.203.413	33.042.452
TOTALE DEL PASSIVO	107.938.569	2.543.219	110.481.788

4.3.1 Il Patrimonio Netto

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

La voce evidenzia la consistenza del patrimonio al 31.12.2020. Emerge un netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente, interamente imputabile all'utile di esercizio conseguito, pari a € 27.220.401.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

Tabella 11 – Patrimonio Netto

	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
A) PATRIMONIO NETTO			
IV) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO			
21080001 UTILE D'ES.PREC.PORT.NUOVO	4.140.795	-	4.140.795
21080002 PERD. D'ES.PREC.PORT.NUOVO	44.618.124	10.827.768	55.445.892
TOT. UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	- 40.477.329	- 10.827.768	- 51.305.097
V) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	- 10.827.768	10.827.768	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	-	24.084.696	24.084.696
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 10.827.768	34.912.464	24.084.696
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 51.305.097	24.084.696	- 27.220.401

Al fine di individuare le cause degli effetti erosivi del patrimonio dell'istituto occorre ripartire dall'analisi della determinazione della perdita di esercizio di € - 52.330.128,00 generata a chiusura del rendiconto 2016. Ciò si determinava per effetto di due voci di bilancio significative:

- Riserva stabilizzazione crediti attivata nel 2016 sulla base di un'analitica opera di circolarizzazione ricognitiva svolta presso gli uffici dell'Istituto che **ha determinato la reale** consistenza dei crediti verso gli iscritti per prestiti fiduciari e piccole anticipazioni ridotta rispetto a quella dichiarata in contabilità dell'importo di € 16.405.508;
- Integrazione del Fondo liquidazione Indennità Fine Servizio e Indennità Suppletiva ex CIP azione anch'essa effettuata al fine di regolarizzare la veritiera situazione contabile in fase di chiusura del rendiconto 2016. Tale operazione si rese necessaria in conseguenza di riscontro contabile richiesto all'Amministrazione del personale di Roma Capitale. L'integrazione portò ad un incremento del Fondo pari a € 36.483.512. La dinamica di tale conto è stata analiticamente rivista nel corso degli anni successivi, attraverso una procedura formale e rigorosa che delinea oggi una ragionevole veridicità dei dati contabili espressi nel rendiconto.

Il patrimonio netto dell'Istituto per effetto dell'accertamento delle poste sopra descritte risulta quindi essere negativo per un valore di € -27.220.401.

4.3.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

Il principio contabile OIC 31 ha lo scopo di definire i criteri per la rilevazione, classificazione e valutazione dei

fondi per rischi e oneri e del trattamento di fine rapporto, nel caso di specie il trattamento di fine servizio. I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata e di esistenza probabile i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimati nell'importo o nella data di sopravvenienza, connessi ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazioni finanziarie negli esercizi successivi.

L'art 2424 bis comma 3 del codice civile detta i requisiti necessari affinché si possa iscrivere un fondo in bilancio, elencando le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati;
- Ammontare della passività attendibilmente stimabile

Le risultanze contabili vengono riepilogate nella tabella che segue:

Tabella 12 – Fondi per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
III) ALTRI			
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI Riserva stabilizzazione crediti	499.900	2.444.417	2.944.317
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per legge sopranddebitamento	200.000	-	200.000
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI recupero somme per danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n. 386/2018	3.316.460	- 403.950	2.912.510
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI Fondo incasso Contributo Roma Capitale e altri enti	-	1.809.582	1.809.582
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT.	349.795	- 100.652	249.143
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. debiti per contenziosi	80.000	-	80.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. per la gestione dei Bandi Soggiorno NPS anni precedenti	50.000	-	50.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. per la gestione del personale A.M.A. Spa anni precedenti	30.000	- 30.000	-
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. credito A.M.A. Spa - Visite D.Lgs 81/2008	77.080	- 77.080	-
22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT. transazione A.M.A.	420.000	- 420.000	-
TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI	5.023.235	3.222.317	8.245.552

- Voce **22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI** vengono riportati i fondi istituiti per eventuali perdite dovuti dai mancati incassi delle quote di ammortamento prestiti concessi agli iscritti.

Il Fondo stabilizzazione crediti è stato aumentato di 2.444.417 calcolato forfettariamente in misura pari al 50% del valore nominale di prestiti risultati a Recupero Crediti alla data del 31/12/2020.

Il Fondo per danno erariale è stato ridotto di un importo pari ad euro 403.950 ciò motivato dal

rilevante recupero delle somme sentenziate della Corte dei Conti n.386/2018;

È stato inoltre istituito su indicazione del Commissario, relativamente al credito vantato dai contributi di Roma Capitale, uno specifico fondo denominato **Fondo incasso Contributo Roma Capitale e altri enti**. Tale fondo ammonta ad euro 1.809.582;

- Voce **22030002 F.DO ACC.SPESE LITI, DANNI E CONT.** Tale voce si riferisce a fondi relativi ad accantonamento per liti, danni e contenziosi, adeguati in riferimento a quanto fotografato nel corso del 2020 (pagamenti per euro 100.652). I fondi relativi ai contenziosi con AMA esistenti alla data del 01.01.2020, pari ad euro 527.080, sono stati stralciati in quanto il contenzioso avviato nel 2012 ha trovato una definizione nell'anno 2020. L'entità del fondo, pari ad euro 249.143, lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso.

4.3.3 Trattamento fine servizio

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Tale voce, iscritta per € 96.414.185, in decremento rispetto al precedente esercizio di euro 8.560.382, risulta essere comunque la più corposa dell'intero bilancio dell'Istituto ed accoglie tre categorie di accantonamenti:

- Voce **23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPIEGO** Tale fondo, pari a 240.528, ha subito degli incrementi per le trattenute dei prestiti erogati nell'anno 2020 e una diminuzione per l'erogazione di prestiti intestati a iscritti causa morte o perdita impiego, del capitolo U.02.03/00.04.;
- Voce **23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.** Tale posta contabile ha subito nell'anno 2020 un decremento di euro 8.501.332 dovuto alla dinamica del crescente pensionamento degli iscritti (quota 100) oltre che delle cancellazioni volontarie. Si segnala che per il meccanismo rivalutativo dei contributi versati dagli Enti per conto degli iscritti da corrispondere al momento del pensionamento previsto dall'art. 1 del vigente Statuto, sono stati decrementati dal fondo euro 3.832.130 all'atto dell'erogazione delle indennità anno 2020, calcolati in modo non analitico per impossibilità di recuperare il dato specifico dal programma contabile; questo genera teoricamente un depauperamento del fondo rispetto alle contribuzioni versate, ma, in assenza di un dato certo dell'effettiva debitoria ed in attesa di ricevere il dettaglio dai vari Enti, si ritiene essere il fondo sufficientemente capiente, anche perché una diversa appostazione numerica non sarebbe supportata da alcunché;
- Voce **23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI** vengono riportati i saldi per i mandati (es. rimborso assistenziali, previdenziali, borse studio, etc) il cui pagamento alla data del 31/12/2020 non è andato a buon fine.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
TOT. FONDI PER RISCHIE ONERI	5.023.235	3.222.317	8.245.552
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO			
23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPIEGO	279.701	39.173	240.528
23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.	104.475.041	8.501.332	95.973.709
23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI	219.824	19.877	199.947
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	104.974.566	- 8.560.382	96.414.185

4.3.4 I debiti

→ [vai al paragrafo precedente](#) → [vai al paragrafo successivo](#) → [vai all'indice](#)

Nella tabella che segue viene riepilogata la posizione debitoria dell'Istituto:

Tabella 13 – Debiti

DEBITI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
D) DEBITI			
I) DEBITI DA FINANZIAMENTO			
24020001 DEBITI MUTUI IPOT. ACQ.IMM.	678.104	41.872	636.232
24020002 DEBITI VS BCC PREST.CONV.	37.012.888	8.584.077	28.428.791
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	37.690.972	8.625.948	29.065.024
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	1.493.833	740.549	753.284
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	1.235.456	1.002.564	232.892
24080010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	48.482	35.605	12.877
24080010 FATTURE spese di funzionamento	3.170.970	1.322.599	1.848.371
Totale Debiti diversi I 13)	5.948.741	- 3.101.317	2.847.424
IV) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO OO.RA. PROFESSIONISTI	-	24.722	24.722
24110002 ERARIO OO.RA. COD. 1001/1004	-	17.421	17.421
24110004 DEBITI VERSO ERARIO O/M/A	-	9.086	9.086
TOT. DEBITI TRIBUTARI	-	51.229	51.229
V) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI IN FIDAPA CARICO DIPENDENTI	-	4.636	4.636
TOT. DEBITI VS ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.	-	4.636	4.636
VII) ALTRI DEBITI			
24130001 ALTRI DEBITI per prestiti fiduciali e piccole anticipazioni	1.278.764	908.282	370.482
24130001 ALTRI DEBITI per l'Assistenza - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	102.639	85.782	16.856
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo Iscritti IPA e ai loro Familiari	142.370	150.756	293.126
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	2.850.569	2.850.369	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su oo. Bancari e postali	896.219	896.219	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	335.590	58.085	393.675
TOT. ALTRI DEBITI	5.606.152	- 4.532.012	1.074.139
TOT. DEBITI	49.245.865	- 16.203.413	33.042.452

- Voce **24020001 DEBITI MUTUI IPOT. ACQ.IMM.**, che riporta il residuo della quota capitale del mutuo acceso per l'acquisto dell'immobile di P.zza dell'Emporio;
Si fa presente che nell'anno 2020 con nota CS 6455 del 15/10/2020, è stata richiesta la moratoria ex art. 56 Decreto Legge n. 34/2020 Decreto Rilancio – Contratto di finanziamento n. 225/0002047072, mutuo impresa ordinario, Roma AG33 Via Poli n. 3), relativamente alla rata con scadenza 31/12/2020 regolarmente autorizzata dall'Istituto di Credito;
- Voce **24020002 DEBITI VS BCC PREST.CONV.** Tale valore rappresenta il residuo dei prestiti bancari degli iscritti, che l'IPA dovrà riversare all'Istituto di Credito BCC. Sono a tal proposito in fase di regolarizzazione prestiti anticipatamente estinti da iscritti per un valore di Euro 1.705.884,33, che

impatteranno a livello di tesoreria sul rateo temporale 01/11/21 – 30/06/22;

- Voci **24060010 FATTURE DA RICEVERE**, tale valore, pari a 2.847.424, rappresenta le fatture ancora da ricevere e relative ai capitoli di competenza dei centri IPA, nello specifico per il CMP Sub Cat. U.01.01/01 e Sub-cat. 02.04/01, per il COD Sub Cat. U.01.01/02 e Sub-cat. 02.04/02 per il PPI Sub Cat. U.01.01/03 e Sub-cat. 02.04/03, per la Sede Sub Cat. U.01.03/00, Sub Cat. U.01.03/01, Sub Cat. U.01.04/00 e Sub-cat. 02.04/04;
- Voci **IV) DEBITI TRIBUTARI** e **V) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.**, riguardano le trattenute di competenza del mese di dicembre che sono state versate a gennaio 2021;
- Voci **24130001 ALTRI DEBITI**, Tale posta pari 1.074.139 rappresenta i residui passivi relativi ai vari capitoli e precisamente: per i prestiti fiduciari e piccole anticipazioni Sub Cat. 02.01/01 e 02.01/02, per l'Assistenza Sub Cat.01.02/00, per Contributo Iscritti IPA e ai loro Familiari Sub Cat. 01.02/01, per c/ terzi cap. 03.01/00.01.

5. Il Conto Economico

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità., il Conto Economico redatto secondo le disposizioni dell'art. 2421 del Codice Civile "...deve dare dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio secondo criteri di competenza economica...". Esso espone gli accertamenti e gli impegni quali valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non risultanti nella gestione del bilancio.

Tale principio contabile esige che nella rilevazione dei fatti di gestione si tenga conto dei costi e degli oneri relativi all'esercizio al quale i proventi si riferiscono senza considerare la data del pagamento o dell'incasso delle suddette spese o dei suddetti proventi.

Il risultato della gestione evidenzia un utile di **€ 24.084.696**

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO 2020	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.734.889
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	1.725.450
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	320.000
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	57.323
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	5.837.662
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	816
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	550.103
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	818.400
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. PREST. TEST SIEROLOGICI	218.800
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. MAN. 2020	102.083
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI 2020	103.518
30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	137.124
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	75.000
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	14.874
41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUS S. DI CONS.MER	109.847
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2.130.566
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.968.228
B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATON TECHNOLOGY	568.664
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	63.536
40630004 MATERIALI SANITARIO - CAMPAGNA SIEROLOGICI	77.550
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	143.786
40630004 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	243.516
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.097.051
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - CMP	75.188
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - COD	28.117
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - PPI	370
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - SEDE	41.749
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - CMP	11.955
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - COD	6.784
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI	742.549
40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI	68.401
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	341.709
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP, DECED.SER	31.712
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	115.686
40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	477.277
40710212 EVENTI I.P.A.	28.063
40710213 SOGGIORNI STUDIO	207.600
40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A.	220.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	159.123
40730303 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP (escluso costo personale amministrativo)	1.174.057
40730303 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD (escluso costo personale amministrativo)	646.179
40730303 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI (escluso costo personale amministrativo)	115.666
40730303 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE (escluso costo personale amministrativo)	288.540
40730306 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	33.802
40730306 SPESE ORGANI ISTITUTO-DIRETTORE	-
40730309 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	135.637
40730310 SPESE ORGANI ISTITUTO-SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	35.920
40730311 SPESE ORGANI ISTITUTO-SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	1.546
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.987.631

7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.630.965
TOT. PER IL PERSONALE	1.630.965
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. MACCHINARI	144.543
41021003 AMM. FABBRICATI	99.000
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	243.543
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI ROMA CAPITALE	1.809.562
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI IN CONTENZIOSO	2.444.417
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	4.253.999
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	88.868
41410002 SPESE PER LIT. DANNI E CONTENZIOSI	113.932
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	202.599
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	12.415.789
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	1.500.000
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONOICONTANTI	100.000
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	4.170
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	96.000
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.700.170
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	14.953
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	14.953
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.685.217
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - MODIFICHE FONDI ACC.	627.732
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - IST.BIBL. E AG. TOSS. COMP. ALTRI ANNI	68.855
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE CONTRIBUTO ALTRI ANNI	24.577.358
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - AMA CONTRIBUTO ALTRI ANNI	981.920
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE RIMB. MAN. ALTRI ANNI	254.268
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE RIMB. PPI ALTRI ANNI	267.962
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RIACCERTAMENTI ANNO 2020	4.686.898
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RICOSTITUZIONE SALDO BPM - OIC29	9.144
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - DIVERSE	2.895.797
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RETTIFICA F.DO AMM. MACCHINARI	87.525
TOT. PROVENTI	34.457.459
19) ONERI	
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - RIACCERTAMENTI ANNO 2020	1.921.193
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - ACCORDO AMA	1.709.556
72020001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - DIVERSE	3.966.612
72020001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - RETTIFICA VALORI TITOLI OIC 29	13.058
TOT. ONERI	7.610.419
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	26.847.040
TOT. CONTO ECONOMICO	24.084.696

5.1 I ricavi di gestione

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

Tra i proventi della gestione, rappresentati nella tabella che segue, si possono annoverare quelli relativi alla gestione assistenziale e previdenziale, ai rimborsi da parte degli iscritti per prestazioni, ai proventi e rimborsi diversi, ai corrispettivi degli enti datori di lavoro delle categorie esposte a rischio, alle ritenute sui prestiti fiduciari, bancari e piccole anticipazioni per il contributo alle spese di gestione e in ultimo ai contributi da parte di enti e soggetti terzi.

Tabella 14 – Proventi della gestione

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.734.889
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	1.725.450
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	320.000
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	57.323
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	5.837.662
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	816
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	550.103
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	818.400
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. PREST. TEST SIEROLOGICI	218.800
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. MAN. 2020	102.083
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI 2020	103.518
30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	137.124
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	75.000
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	14.874
41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	109.847
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2.130.566
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.968.228

- Voce **30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI**, sono riportati, per un importo di 3.734.889, i totali dei capitoli da E.01.02/00.01 a E.01.02/00.08, E.01.02/00.12 e il totale Categoria: 1.03, tutti di competenza anno 2020;
- Voci **30210002 CONTRIBUTI** Tale posta contabile pari a € 2.102.773 rappresenta l'importo dei contributi di Roma Capitale, AMA e altri enti competenza 2020 come da tabella sopra riportata;
- Voce **30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI**, viene riportato il valore di euro 816 nel rendiconto cap. E.01.02/00.11;
- Voce **30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE**, viene riportato il valore di euro 550.103 relativo al capitolo E.01.02/00.10, di competenza 2020;
- Voci **30312001 PROVENTI DIVERSI** tali voci identificano i proventi, di competenza del 2020, derivati da prestazioni vari quali "Test Sierologici 2020", effettuati nell'anno 2020, per euro 218.800 ed il rimborso da parte di Roma Capitale per i costi sostenuti per la manutenzione e la gestione del PPI pari ad euro 102.083 ed euro 13.518, come da tabella di seguito:

Tabella n. 15 – Rimborsi Roma Capitale

Manutenzione Ordinaria

PPI	Importi Impegnati
2017	2.000,00 €
2018	- €
2019	1.809,50 €
2020	- €
Totale PPI	3.809,50 €

CMP	Importi Impegnati
2017	84.735,80 €
2018	80.050,85 €
2019	118.021,22 €
2020	57.631,23 €
Totale CMP	340.439,10 €

Sede Centrale	Importi Impegnati
2017	45.970,02 €
2018	57.033,98 €
2019	61.385,92 €
2020	32.027,51 €
Totale Sede Centrale	196.417,43 €

Totale Manutenzione Ordinaria **540.666,03 €**

Manutenzione Straordinaria

PPI	Importi Impegnati
2017	363,02 €
2018	1.228,28 €
2019	- €
2020	- €
Totale PPI	1.591,30 €

CMP	Importi Impegnati
2017	120.842,31 €
2018	40.490,00 €
2019	14.246,05 €
2020	10.606,71 €
Totale PPI	186.185,07 €

Sede Centrale	Importi Impegnati
2017	8.957,96 €
2018	17.029,40 €
2019	6.803,82 €
2020	1.817,98 €
Totale PPI	34.609,16 €

Totale Manutenzione Straordinaria **222.385,53 €**

Rimborso costi PPI

PPI	Importi Impegnati
2017	136.912,38 €
2018	111.486,42 €
2019	131.048,89 €
2020	103.518,16 €
Totale PPI	482.965,85 €

- Voce **30312002 RITENUTE PRESTITI**, Tale posta contabile, pari a 226.998, si riferisce ai capitoli E.01.04/00.04, E.01.04/00.05, E.01.04/00.06 e rappresenta i contributi che gli iscritti rimborsano all'IPA a titolo di spese di gestione amministrativa.

5.2 I costi di gestione

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Tra i costi di gestione, rappresentati nella tabella sottostante, e strettamente legati all'attività dell'Istituto e al sostentamento della sua struttura organizzativa e operativa, rientrano i costi relativi al mantenimento del Centro di Medicina Preventiva, del Centro Odontostomatologico e del Centro di Primo Intervento, le spese per l'assistenza agli Iscritti.

Ne fanno parte in misura minore i costi per ammortamenti pari a 243.543, gli accantonamenti relativi ai crediti vantati nei confronti di Roma Capitale per un importo pari a 1.809.582, nonché l'accantonamento per crediti in contenzioso pari ad euro 2.444.417, appostato da quest'anno e calcolato forfettariamente in misura pari al 50% del valore nominale. Per quanto riguarda gli oneri diversi di gestione pari a 202.599 sono relativi alle imposte a carico dell'Istituto e per spese liti danni e contenziosi.

L'andamento dei costi di gestione, anche nel 2020, ed in linea con gli obiettivi risanatori, è in netta contrazione rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito una tabella rappresentativa:

Tabella 16 – Costi della gestione

B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	568.664
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	63.536
40630004 MATERIALI SANITARIO - CAMPAGNA SIEROLOGICI	77.550
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	143.786
40630004 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	243.516
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	1.097.051

5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - CMP	75.188
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - COD	28.117
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - PPI	370
40710101 MANUTENZIONE FABBRICATI - SEDE	41.749
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - CMP	11.955
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - COD	6.784
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI	742.549
40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI	68.401
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	341.709
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	31.712
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	115.688
40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	477.277
40710212 EVENTI I.P.A.	28.063
40710213 SOGGIORNI STUDIO	207.800
40710214 CENTRI E STIVI I.P.A.	220.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	159.123
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP (escluso costo personale amministrativo)	1.174.057
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD (escluso costo personale amministrativo)	648.179
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI (escluso costo personale amministrativo)	115.688
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE (escluso costo personale amministrativo)	268.540
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO COLLEGGIO DEI REVISORI	33.802
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO - DIRETTORE	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO COMMISSARIO STRAORDINARIO	135.637
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	35.920
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO SPESE DI RAPPRESENTANZA I.P.A.	1.548
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.987.631
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.630.965
TOT. PER IL PERSONALE	1.630.965
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. MACCHINARI	144.543
41021003 AMM. FABBRICATI	99.000
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	243.543
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI ROMA CAPITALE	1.809.582
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI IN CONTENZIOSO	2.444.417
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	4.253.999
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	88.688
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	113.932
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	202.599
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	12.415.789

- Voce **40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativamente al capitolo U.02.04/04.02;
- Voce **40630004 MATERIALI SANITARIO**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativamente ai capitoli U.01.01/01.02, U.01.02/02.05 e U.01.03/00.05, evidenziando gli importi utilizzati per l'emergenza sanitaria in corso;
- Voce **40710101 MANUTENZIONE**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi ai capitoli U.01.01/01.03, U.01.01/02.03, U.01.01/03.02, U.01.03/00.02;
- Voce **40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/00.01;
- Voce **40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI**, vengono riportati i costi di competenza 2020

relativi al capitolo U.01.02/00.02;

- Voce **40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/00.03;
- Voce **40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/00.04;
- Voce **40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/00.05;
- Voce **40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/01.01;
- Voce **40710212 EVENTI I.P.A.**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/01.02;
- Voce **40710213 SOGGIORNI STUDIO**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/01.03;
- Voce **40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A.**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.02/01.04;
- Voce **40730101 SPESE PER CONSULENZA**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.03/00.03, relativi ai professionisti che hanno incarichi eccezionali;
- Voce **40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi ai capitoli U.01.01/01.05, U.01.01/02.06, U.01.01/03.03, U.01.03/00.04 e parte delle spese di consulenza per i professionisti che hanno incarichi previsti dalla legge;
- Voce **40730506 SPESE ORGANI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi ai capitoli U.01.03/01.01, U.01.03/01.02, U.01.03/01.03, U.01.03/01.04, U.01.03/01.05, U.01.03/01.06, U.01.03/01.07;
- Voce **40910001 SPESE PER IL PERSONALE**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.03/00.01;
- Voce **41022002 AMM. MACCHINARI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi all'ammortamento dei macchinari come da libro cespiti;
- Voce **41022002 AMM. IMMOBILE**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi all'ammortamento dell'immobile sito in P.zza dell'Emporio, considerando il coefficiente del 3% sul valore di acquisto rivalutato;
- Voce **41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI ROMA CAPITALE**, viene riportato l'accantonamento per i contributi di Roma Capitale, come precedentemente spiegato;

- Voce **41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI IN CONTENZIOSO**, viene riportato l'accantonamento per i crediti passati al recupero attraverso legale, come precedentemente spiegato;
- Voce **41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MER.** tale posta contabile, pari a 109.847, rappresenta le rimanenze finale dei beni relative alla gestione del centro odontostomatologico e del CMP alla data del 31.12.20;
- Voce **41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.04/00.01;
- Voce **41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi al capitolo U.01.04/00.02;
- Voce **41410003 RIVALUTAZIONE ANNUA FONDO IND.FINE SERV.**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi alla rivalutazione pagata agli iscritti che sono andati in pensione nel 2020.

L'oculata gestione dei costi ha consentito di attenuare l'effetto della riduzione dei ricavi, dovuta anche alla minore erogazione di prestiti ed anticipazioni agli iscritti.

5.3 I proventi e oneri finanziari

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

I proventi finanziari vengono rappresentati nella tabella qui di seguito:

Tabella 17 – Proventi ed oneri finanziari

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	1.500.000
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	100.000
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	4.170
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	96.000
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.700.170
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	14.953
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	14.953
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.685.217

- Voce **51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2020 relativi al capitolo E.01.04/00.01;
- Voce **51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2020 relativi al capitolo E.01.04/00.02;
- Voce **51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA**, vengono riportati i ricavi di competenza 2020 relativi agli interessi attivi dei titoli;
- Voce **51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE**, vengono riportati i ricavi di

competenza 2020 relativi al capitolo E.01.04/00.07;

- Voce **51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI**, vengono riportati i costi di competenza 2020 relativi agli interessi passivi del mutuo p.zza dell'Emporio.

5.4 I proventi e gli oneri straordinari

→ vai al paragrafo precedente → vai al paragrafo successivo → vai all'indice

I proventi e oneri straordinari, rappresentati nella tabella seguente, elencano le registrazioni contabili delle sopravvenienze passive e attive:

Tabella 18 – Proventi Straordinari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - MODIFICHE FONDI ACC.	627.732
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - IST.BIBL. E AG. TOSS. COMP. ALTRI ANNI	68.855
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE CONTRIBUTO ALTRI ANNI	24.577.358
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - AMA CONTRIBUTO ALTRI ANNI	981.920
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE RIMB. MAN. ALTRI ANNI	254.268
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - ROMA CAPITALE RIMB. PPI ALTRI ANNI	267.962
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RIACCERTAMENTI ANNO 2020	4.686.898
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RICOSTITUZIONE SALDO BPM - OIC29	9.144
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - DIVERSE	2.895.797
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE - RETTIFICA F.DO AMM. MACCHINARI	87.525
TOT. PROVENTI	34.457.459
19) ONERI	
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - RIACCERTAMENTI ANNO 2020	- 1.921.193
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - ACCORDO AMA	- 1.709.556
72020001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - DIVERSE	- 3.966.612
72020001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE - RETTIFICA VALORI TITOLI OIC 29	- 13.058
TOT. ONERI	- 7.610.419
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	26.847.040

Relativamente ai proventi straordinari di evidenziano le seguenti voci:

- Voce **72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE**, rappresentano le partite straordinarie attive, tra cui trova particolare rilevanza il contributo per gli importi relativi agli anni antecedenti al 2020 di Roma Capitale per euro 24.577.358 ed AMA per euro 981.920, iscritti secondo OIC29 per cambio di stima contabile, l'eliminazione dei residui passivi per lo stralcio dei debiti per un importo pari ad euro 4.686.898 e la rettifica del valore contabile del Fondo Ammortamento Macchinari gestito come errore non rilevante in riferimento all'OIC29 per euro 87.525, in quanto risultante dell'attività di quadratura dei cespiti.

Relativamente agli oneri straordinari di evidenziano le seguenti voci:

- Voce **72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE**, vengono riportati i valori di competenza delle partite straordinarie passive, tra cui trovano particolare rilevanza l'eliminazione dei residui attivi per lo

stralcio dei crediti per un importo pari ad euro 1.921.193 e la rettifica contabile in riferimento alle chiusure dei fondi di accantonamento dopo alla transazione con AMA riguardante i crediti pregressi.

5.5 Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai al paragrafo successivo](#) [→ vai all'indice](#)

Come già anticipato nelle premesse, la straordinarietà della situazione dell'Istituto e delle sue vicende gestorie non ha consentito l'approvazione del rendiconto 2020 in tempi ragionevoli e, conseguentemente, l'approvazione dei successivi rendiconti 2021 e 2022.

Ciò premesso, va rammentato come Roma Capitale è stata destinataria, nel corso del 2022, di due note istruttorie da parte della Corte dei conti – Sezione Regionale di Controllo per il Lazio, mirate ad accertamenti specifici concernenti il settore del welfare ed in particolare verso l'IPA, in relazione al quale la Corte ha ritenuto necessario acquisire informazioni e chiarimenti sugli aspetti concernenti la gestione amministrativa, finanziaria e contabile, anche al fine di misurarne l'impatto, attuale e prospettico, sull'equilibrio dei bilanci comunali.

Alla prima richiesta della Corte (prot. 3005 del 25 maggio 2022, registrata agli atti di Roma Capitale con RA/2022/28432), l'Amministrazione ha dato riscontro con nota RA/2022/40292 del 18 luglio 2022; alla seconda richiesta della Corte (prot. 5784 del 11 ottobre 2022, registrata agli atti di Roma Capitale con RA/2022/56422), l'Amministrazione ha dato riscontro con nota RA/2022/70334 del 19 dicembre 2022.

Successivamente la Corte (con Ordinanza n. 2/2023, trasmessa con nota prot. 375 del 19 gennaio 2023, registrata agli atti di Roma Capitale con RA/2023/3376) ha convocato Roma Capitale in adunanza pubblica per il giorno 31 gennaio 2023.

A seguito dell'Adunanza, la Corte ha adottato la citata Deliberazione n. 28/2023/GEST del 27/02/2023 (prot. 1372 del 27 febbraio 2023, registrata agli atti di Roma Capitale con RA/2023/11216) nella quale, oltre a richiedere all'Amministrazione Capitolina l'avvio di una *due diligence*, venivano mossi diversi rilievi ed evidenziate criticità nella gestione e nel funzionamento dell'Istituto, rispetto alle quali è stato chiesto entro sei mesi di comunicare le misure consequenziali adottate.

Di seguito si riportano i principali rilievi mossi e, per alcuni di essi, le azioni intraprese dalla scrivente gestione commissariale, precisando che queste ultime sono state costantemente rappresentate al collegio dei revisori in occasione delle verifiche ed a Roma Capitale per il tramite della Commissione di indirizzo, coordinamento, monitoraggio e vigilanza sull'attività dell'IPA (organismo istituito con Ordinanza Sindacale n. 52 del 4 maggio 2023 al fine di "...supportare il Sindaco ai fini dell'assunzione di decisioni di natura strategica sia per

l'Amministrazione che per l'IPA, nonché di indirizzo al Commissario Straordinario dell'Istituto, con l'obiettivo di superare i rilievi della Sezione Regionale per il controllo per il Lazio della Corte dei conti, di cui alla deliberazione n. 28/2023/GEST...":

- *incerta qualificazione giuridica dell'istituto, tanto sul piano dell'assetto disciplinare che su quello gestionale, che ha condizionato l'azione amministrativa, rendendo patologico ricorso a gestioni commissariali;*
- *ricorso ad incarichi di consulenza che afferiscono a molteplici settori dell'attività ordinaria dell'istituto (a titolo esemplificativo, sicurezza sul lavoro, consulenza tecnica, consulenza legale, consulenza fiscale, del lavoro e contabile, medico competente, informatica, audit, elaborazione cedolini, ecc.), a conferma della patologica carenza di un'effettiva base organizzativa e gestionale dell'ente: sul punto si rileva come la scrivente gestione commissariale abbia operato una consistente riduzione delle consulenze;*
- *assenza di un assetto organizzativo interno; mancata adozione, ad oggi, di un piano di fabbisogni del personale e/o altri documenti programmatori da parte dell'IPA e di Roma Capitale;*
- *diffuse illegittimità nel ricorso alla somministrazione di lavoro; ricorso al lavoro somministrato che risulta non conforme alla normativa giuslavoristica vigente: sul punto si rileva come la scrivente gestione commissariale, oltre ad interpellare l'Ispettorato territoriale del Lavoro circa la conformazione dell'IPA alla normativa di settore, abbia deciso di non rinnovare ulteriormente il contratto di somministrazione lavoro con la società Synergie, in scadenza al 30 settembre 2023; parallelamente, con il supporto del Dipartimento Organizzazione Risorse Umane di Roma Capitale, si è provveduto ad intraprendere un percorso volto a sopperire alle uscite del personale somministrato non rinnovato con personale messo a disposizione dall'Amministrazione Capitolina, sia attraverso comando di risorse neoassunte, sia attraverso il supporto di personale in forza presso il Gabinetto del Sindaco;*
- *uso improprio e illegittimo delle proroghe contrattuali (2020-2022), definite anche 'tecniche', tenuto conto che, in base alla normativa, una proroga può considerarsi legittima solo se la stessa rivesta carattere eccezionale, utilizzabile solo quando non sia possibile attivare i necessari meccanismi concorrenziali e nei soli casi in cui sussista la necessità di assicurare il servizio nelle more dell'individuazione di un nuovo contraente e la nuova gara sia stata già avviata al momento della proroga: sul punto si rileva come la scrivente gestione commissariale abbia operato una vasta revisione della contrattualistica in essere, eliminando progressivamente il ricorso alle proroghe ed allineandosi alla normativa del codice dei contratti pubblici;*
- *grave situazione di indeterminatezza e opacità della gestione contabile, comprovata da lacune e ritardi negli adempimenti di bilancio alla base dei profili di inattendibilità delle scritture;*
- *mancata predisposizione, ancora oggi, di un bilancio tecnico-attuariale, capace di valutare il rischio di gestione dei fondi pensione in un ampio lasso di tempo e comprovare la sostenibilità della gestione finanziaria dell'ente;*

- *incertezza dei rapporti finanziari di credito/debito con Roma Capitale; la necessitata attività di due diligence da parte del Comune rispetto al quadro economico e finanziario dell'IPA non può che riguardare anche i reciproci rapporti debiti-crediti, con una preliminare e attenta analisi delle soluzioni da adottare ai fini, in primo luogo, di una messa in trasparenza delle rispettive posizioni e, in secondo luogo, di una successiva soluzione della questione relativa al mancato versamento del contributo dal 2011: sul punto si rileva come la scrivente gestione commissariale abbia inviato alla Commissione di Vigilanza IPA sopramenzionata uno specifico appunto al riguardo; inoltre il tema è stato trattato nella relazione inviata dal Sub Commissario a Roma Capitale in data 10 novembre 2023;*
- *scarsa trasparenza nelle regole sull'erogazione dei prestiti agli iscritti e sulla valutazione del merito creditizio; poca chiarezza nelle regole sottese all'erogazione dei prestiti e alla valutazione del merito creditizio mancata correlata valutazione puntuale degli stessi (distinguendo, ad esempio, tra crediti inesigibili, crediti in sofferenza, crediti in bonis), ai fini della quantificazione del fondo di svalutazione e dell'adozione, dunque, di misure da porre a tutela degli equilibri di bilancio; plurime situazioni di sofferenza nel rimborso e necessità di intraprendere numerose iniziative di recupero dalle prospettive incerte: sul punto si rileva come nel corso degli ultimi anni l'attività creditizia si sia progressivamente ridotta, anche per effetto del mancato rinnovo della convenzione con la BCC (allo stato attuale permane la sola erogazione dei buoni contanti). Al contempo la scrivente gestione commissariale ha proceduto ad interloquire con la Banca d'Italia, la quale non ha rilevato elementi che possano far ricadere l'IPA nel perimetro della vigilanza bancaria;*
- *inerzia dell'amministrazione comunale nell'esercizio dei propri compiti di indirizzo e vigilanza sull'istituto con riguardo alla mancata disamina circa i rapporti tra l'IPA e le prestazioni di welfare già erogate ai dipendenti tramite altri organismi partecipati e a eventuali duplicazioni con l'attività istituzionale dell'Inps di concessione di prestiti ai dipendenti pubblici; mancata analisi o valutazione specifica circa i rapporti tra l'IPA e Assicurazioni di Roma e, in particolare, sulla ridondanza delle attività svolte dall'uno o dall'altro ente, senza alcuna cura o verifica del rispetto delle previsioni di cui all'art. 20, comma 2, lett. c), del d.lgs. n. 175/2016: sul punto, per quanto di competenza della scrivente gestione commissariale, è stata avviata un'interlocuzione con i vertici di AdIR, al fine di analizzare eventuali sovrapposizioni nell'offerta di servizi erogati ai dipendenti capitolini.*
- *la sentenza n. 386/2018, riformata dalla sentenza n. 222/2022 della Sezione prima giurisdizionale centrale d'appello, che ha accolto parzialmente gli appelli, per 2.847.625,10 euro, ancora non versati: sul punto, nel rilevare che la ricognizione effettuata dalla scrivente gestione commissariale ha riscontrato un non efficace presidio della generale attività di recupero crediti da parte dei precedenti commissari, si rileva che con specifico riguardo alle citate sentenze, vi sono dei recuperi in corso e come si sia in procinto di affidare ad un legale esterno la gestione delle relative pratiche;*

- le carenze sono estese anche alle figure poste a tutela della trasparenza e dell'anticorruzione nei posti di lavoro, per le quali risulta (verbale del Collegio dei revisori n. 409 del 4 febbraio 2022) la mancanza di un modello di organizzazione, gestione e controllo conforme ai requisiti del d.lgs. n. 231/2001 e l'assenza di una procedura in materia di whistleblowing;

- inadeguatezza dei sistemi informativi: sul punto si rileva come la scrivente gestione commissariale ha riscontrato, nell'ambito delle attività ricognitive poste in essere, scelte strategiche operate in passato dannose per IPA, come la mancata implementazione delle manutenzioni evolutive che avrebbero consentito ad IPA di dotarsi di infrastrutture più efficaci sia per in riferimento all'anagrafica degli iscritti, sia per la gestione delle posizioni creditizie, evitando così l'incertezza attualmente ereditata che si è riverberata anche dal lato contabile. Per quanto di competenza, la scrivente gestione commissariale ha comunque avviato un'interlocuzione con il Dipartimento Trasformazione Digitale, il Dipartimento Cybersecurity nonché con la società Infodata (attualmente affidataria dei servizi afferenti alla gestione dei sistemi), finalizzate a superare le criticità in essere.

Per quanto concerne l'area assistenziale, va altresì sottolineato come questa gestione commissariale sia riuscita a mantenere, attraverso le opportune procedure di reperimento (avvisi) coerenti con il codice dei contratti pubblici - un'adeguata dotazione di professionisti sanitari al servizio dell'istituto sebbene con tariffe al di sotto di quelle di mercato, consentendo una riduzione dei costi del ramo aziendale relativo all'assistenza, ma preservando al contempo l'erogazione dei servizi nei confronti degli iscritti. È stata inoltre avviata, di concerto con le direzioni sanitarie, una revisione complessiva del regolamento di assistenza, con l'obiettivo di razionalizzare l'offerta e di modificare la misura di compartecipazione alla spesa della prestazione da parte degli iscritti, mantenendo tuttavia competitivi i costi rispetto all'offerta presente sul mercato. Per altro verso, non va dimenticato come la spesa sostenuta nell'ambito assistenziale da parte dell'Istituto di fatto comporta una riduzione della domanda delle medesime prestazioni verso il Servizio Sanitario Regionale. Da questo punto di vista, considerando l'IPA come un soggetto che si affianca agli altri soggetti pubblici eroganti prestazioni sanitarie, ben si può dire che il costo "consolidato" delle prestazioni offerte dal settore pubblico sia sostanzialmente immutato. Proprio sulla scia di tali considerazioni, la gestione commissariale intende riflettere sulla possibilità che i centri medici dell'IPA possano aprirsi, con modalità da definire, verso una platea che vada oltre gli iscritti, offrendosi come ulteriore polo sanitario cui la cittadinanza possa rivolgersi. Riguardo alla scarsa capacità attrattiva dell'Istituto, va sottolineato come fino a qualche anno fa, in sede di sottoscrizione del contratto di lavoro da parte dei dipendenti capitolini neoassunti, veniva contestualmente proposta l'adesione ad IPA, con una forte presenza dei sindacati nell'attività di promozione e presidio degli interessi degli iscritti, cosa che oggi non avviene (mentre si assiste ad un similare meccanismo da parte del Fondo Perseo-Sirio).

Riguardo al tema dei recessi, che ha visto un notevole incremento negli anni successivi, la scrivente gestione commissariale è opportunamente intervenuta e, pur in assenza di specifiche previsioni statutarie, ha provveduto a modificare la precedente procedura della liquidazione degli iscritti receduti (che era stata normata con le Det. SubCS n. 47/2018 e Det. CS n. 51/2020) con un provvedimento che ha temporaneamente sospeso detta liquidazione (Det. CS n. 149/2023) ed ha rivisto i tempi di pagamento (Det. CS n. 172/2023), al fine di poter verificare, alla luce dei rilievi mossi dalla Corte dei conti e in attesa degli esiti della due diligence in ambito legale-previdenziale, la conformazione alla normativa di settore, nonché valutare gli impatti economico-finanziari per l'Istituto, perseguendo al contempo la necessaria tutela dei diritti degli iscritti. Parallelamente, è intendimento di questa gestione commissariale procedere ad una definitiva regolamentazione dei recessi sia in base alle risultanze che come detto emergeranno dalla due diligence legale-previdenziale la quale potrà proporre anche una specifica modifica statutaria, sia in base ad apposita interlocuzione con la CO.VI.P., in analogia alle interlocuzioni svolte nel corso di quest'anno con Banca d'Italia, I.V.ASS. e Ispettorato territoriale del lavoro al fine di verificare la conformazione dell'IPA alle normative di settore e di definire l'assoggettamento o meno dell'Istituto alla vigilanza dei richiamati organismi.

Per quanto riguarda infine le informative da rendere alla Corte dei conti, la scrivente gestione commissariale, di concerto con Roma Capitale, oltre ad illustrare le azioni sopradescritte, ha fornito aggiornamenti rispetto all'avvio della due diligence:

- con nota prot. RA/2023/48323 del 22/08/2023 è stato chiesto un rinvio, nelle more dell'affidamento dell'incarico di due diligence, al 15 novembre 2023;
- con nota prot. RA/2023/66790 del 16 novembre 2023, oltre ad informare la Corte dell'avvenuto affidamento dell'incarico allo studio De Angelis-Savelli, è stato chiesto un ulteriore rinvio – su indicazione dello studio stesso – entro e non oltre il 20 dicembre 2023, al fine di concludere i lavori, consentendo *a latere* l'adozione dei bilanci 2020, 2021 e 2022.

6. Conclusioni

[→ vai al paragrafo precedente](#) [→ vai all'indice](#)

Il rendiconto 2020 così come illustrato, pur in presenza di una grave situazione patrimoniale, di una carenza della struttura amministrativa e di pesanti lacune infrastrutturali soprattutto riguardo ai sistemi informativi, mostra evidenze di una gestione sostanzialmente improntata all'equilibrio, in costanza dell'erogazione dei

servizi in una prospettiva di continuità aziendale, sebbene all'interno di una dinamica degli iscritti in calo che, evidentemente, non potrà non avere riflessi nell'area previdenziale.

Il quadro complessivo emergente dimostra che le durevoli criticità dell'Istituto non saranno risolvibili senza l'adozione di indirizzi di competenza di Roma Capitale rispetto ai quali la gestione commissariale, alla luce delle risultanze della due diligence in corso, potrà operare il più utile supporto.

Si tratterà però di adottare un piano non più solo limitato al contenimento delle spese correnti e di funzionamento dell'Istituto, ma di un aggregato di azioni urgenti al fine di evitare che la conclamata crisi economica, ampiamente motivata nelle sue cause, non si trasformi in un pericoloso stato di irreversibile di insolvenza. L'Amministrazione Capitolina dovrà pertanto farsi carico di indicare le strategie di medio-lungo termine che non solo garantiscano la continuità aziendale, ma che imprimano un forte rilancio dell'IPA e della sua reputazione, tornando ad essere un Istituto "dei" dipendenti capitolini nel quale riconoscersi, invertendo il preoccupante trend di recessi cui si è assistito in questi anni.

Nell'immediato Roma Capitale, innanzitutto, dovrà garantire - oltre alle decisioni ad essa per regola attribuite in materia di governance - la formalizzazione di un ragionevole piano di rientro per i considerevoli debiti che vanta verso IPA ed i correlati impegni di spesa da iscrivere nel proprio bilancio. Tali pendenze sono state certificate nel presente rendiconto.

Inoltre, è evidente che Roma Capitale dovrà procedere con rapidità, senza indugio, ad assumere in tema di *welfare* una strategia univoca e chiara per i suoi dipendenti e per l'Istituto, anche per rendere l'amministrazione capitolina attrattiva rispetto alle altre P.A. di fronte alla vasta platea di vincitori di procedure concorsuali.

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Attivi						Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati						
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -							
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI																			
	Categoria: 1.01 SANITA' - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti																		
	Sub-Categoria 01.01/00: SANITA' - ENTRATE PER CONTRIBUTI DA PARTE DEGLI ENTI ISCRITTI																		
		01.01/00.01	Contributo del Comune di Roma	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	26.302.807,56	26.302.807,56	25.602.807,56	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	27.002.807,56
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	1.358.000,00	0,00	0,00	1.358.000,00	981.920,06	320.000,00	1.301.920,06	0,00	56.079,94	2.688.625,37	2.223.625,37	465.000,00	2.688.625,37	0,00	0,00	785.000,00
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	21.500,00	0,00	0,00	21.500,00	18.602,60	0,00	18.602,60	0,00	2.897,40	28.666,84	0,00	0,00	0,00	0,00	28.666,84	0,00
		01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, del Teatro di Roma e di Altri	33.000,00	0,00	0,00	33.000,00	29.128,10	78.447,76	107.575,86	74.575,86	0,00	4.526,70	2.980,61	1.117,55	4.098,16	0,00	428,54	79.565,31
		01.01/00.05	Contributo finalizzato all'assistenza di cui all'art.5 del regolamento sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.01/00	2.112.500,00	0,00	0,00	2.112.500,00	1.029.650,76	26.701.255,32	27.730.906,08	25.677.383,42	58.977,34	3.756.818,91	2.226.605,98	1.166.117,55	3.392.723,53	0,00	364.095,38	27.867.372,87
			TOTALE CATEGORIA 1.01	2.112.500,00	0,00	0,00	2.112.500,00	1.029.650,76	26.701.255,32	27.730.906,08	25.677.383,42	58.977,34	3.756.818,91	2.226.605,98	1.166.117,55	3.392.723,53	0,00	364.095,38	27.867.372,87
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli iscritti																		
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA - ENTRATE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A CARICO DEGLI ISCRITTI																		
		01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	3.070.870,00	0,00	540.000,00	2.530.870,00	2.149.613,87	115.621,81	2.265.235,68	0,00	265.634,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.621,81
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	1.001.000,00	0,00	175.000,00	826.000,00	601.867,65	72.000,00	673.867,65	0,00	152.132,35	211.907,61	73.123,54	0,00	73.123,54	0,00	138.784,07	72.000,00

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Attivi						Totali
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio	
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -							
		01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	36.000,00	0,00	5.000,00-	31.000,00	26.120,02	3.000,00	29.120,02	0,00	1.879,98	7.185,32	2.937,29	0,00	2.937,29	0,00	4.248,03	3.000,00
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	29.000,00	0,00	4.000,00-	25.000,00	21.096,55	3.000,00	24.096,55	0,00	903,45	6.838,98	2.738,45	0,00	2.738,45	0,00	4.100,53	3.000,00
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	550,00	0,00	0,00	550,00	561,76	100,00	661,76	111,76	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	5.000,00	0,00	1.000,00-	4.000,00	4.491,34	2.100,00	6.591,34	2.591,34	0,00	903,08	628,72	0,00	628,72	0,00	274,36	2.100,00
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	3.000,00	0,00	1.000,00-	2.000,00	2.401,91	300,00	2.701,91	701,91	0,00	503,57	277,82	0,00	277,82	0,00	225,75	300,00
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	88.000,00	0,00	15.000,00-	73.000,00	53.497,15	6.062,51	59.559,66	0,00	13.440,34	16.943,44	6.125,30	0,00	6.125,30	0,00	10.818,14	6.062,51
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	3.000.000,00	0,00	800.000,00	2.200.000,00	507.878,27	317.269,08	825.147,35	0,00	1.374.852,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317.269,08
		01.02/00.10	Corrispettivi per prestazioni odontoiatriche e sanitarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.11	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per esami strumentali	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	816,40	0,00	816,40	0,00	9.183,60	1.266.571,40	1.189.491,60	0,00	1.189.491,60	0,00	77.079,80	0,00
		01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	660.000,00	0,00	0,00	660.000,00	417.753,83	0,00	417.753,83	0,00	242.246,17	108.323,76	0,00	0,00	0,00	0,00	108.323,76	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	7.903.420,00	0,00	1.541.000,00-	6.362.420,00	3.786.098,75	519.453,40	4.305.552,15	3.405,01	2.060.272,86	1.619.277,16	1.275.422,72	0,00	1.275.422,72	0,00	343.854,44	519.453,40
			TOTALE CATEGORIA 1.02	7.903.420,00	0,00	1.541.000,00-	6.362.420,00	3.786.098,75	519.453,40	4.305.552,15	3.405,01	2.060.272,86	1.619.277,16	1.275.422,72	0,00	1.275.422,72	0,00	343.854,44	519.453,40
	Categoria: 1.03 Entrate per contributi al fondo di solidarietà a carico degli iscritti																		
	Sub-Categoria: 1.03.01 Entrate per contributo al fondo di solidarietà a carico degli iscritti																		
		01.03/01.01	Dipendenti del Comune di Roma	220.000,00	0,00	0,00	220.000,00	201.247,55	0,00	201.247,55	0,00	18.752,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.02	Dipendenti A.M.A.	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	38.779,52	3.220,48	42.000,00	0,00	8.000,00	11.632,32	3.813,06	0,00	3.813,06	0,00	7.819,26	3.220,48

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Attivi						Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio	
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Riscossi	Rimaste da riscuotere	Totali	In +	In -		
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -								
	Sub-Categoria 02.02/00: COSTITUZIONE DEL FONDO DI GARANZIA RISCHI MORTE E IMPIEGO																			
		02.02/00.01	Fondo di garanzia per i rischi di morte e di impiego	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	69.110,39	8.636,99	77.747,38	0,00	82.252,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.636,99
			Totale Sub-Categoria 02.02/00	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	69.110,39	8.636,99	77.747,38	0,00	82.252,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.636,99
			TOTALE CATEGORIA 2.02	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	69.110,39	8.636,99	77.747,38	0,00	82.252,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.636,99
	Categoria: 2.03 PREVIDENZA Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio																			
	Sub-Categoria 02.03/00: COSTITUZIONE DEL FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO																			
		02.03/00.01	Dipendenti Comune di Roma	3.070.870,00	0,00	0,00	3.070.870,00	2.750.248,75	0,00	2.750.248,75	0,00	320.621,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	1.001.000,00	0,00	0,00	1.001.000,00	745.429,08	72.000,00	817.429,08	0,00	183.570,92	218.939,48	73.148,59	0,00	73.148,59	0,00	145.790,89	72.000,00	
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	36.000,00	0,00	0,00	36.000,00	32.397,94	3.000,00	35.397,94	0,00	602,06	7.084,87	2.937,29	0,00	2.937,29	0,00	4.147,58	3.000,00	
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	29.000,00	0,00	0,00	29.000,00	26.063,25	3.000,00	29.063,25	63,25	0,00	3.418,73	2.738,45	0,00	2.738,45	0,00	680,28	3.000,00	
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	550,00	0,00	0,00	550,00	719,38	80,62	800,00	250,00	0,00	100,00	60,47	0,00	60,47	0,00	39,53	80,62	
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.854,24	2.145,76	8.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00	628,72	0,00	628,72	0,00	371,28	2.145,76	
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.967,61	380,00	3.347,61	347,61	0,00	500,00	277,82	0,00	277,82	0,00	222,18	380,00	
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	88.000,00	0,00	0,00	88.000,00	65.524,74	6.109,92	71.634,66	0,00	16.365,34	6.626,23	6.125,30	0,00	6.125,30	0,00	500,93	6.109,92	
		02.03/00.09	Contributo a carico del Comune di Roma e degli altri enti al fondo liquidazione indennità fine servizio	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	600.000,00	
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	4.433.420,00	0,00	0,00	4.433.420,00	3.629.204,99	286.716,30	3.915.921,29	3.660,86	521.159,57	637.669,31	85.916,64	400.000,00	485.916,64	0,00	151.752,67	686.716,30	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Attivi						Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati						
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -							
			Totale Sub-Categoria 0A.00/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA A.00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	66.746.340,00	90.000,00	1.945.000,00	64.891.340,00	38.392.073,57	32.096.988,38	70.489.061,95	29.298.527,13	23.700.805,18	13.327.693,43	6.251.199,40	5.155.301,12	11.406.500,52	1.066.349,55	2.987.542,46	37.252.289,50
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE																			
			TOTALE TITOLO 1	13.340.920,00	90.000,00	1.541.000,00	11.889.920,00	8.663.814,51	29.430.020,12	38.093.834,63	29.294.866,27	3.090.951,64	5.957.298,56	3.536.159,57	1.607.956,19	5.144.115,76	0,00	813.182,80	31.037.976,31
			TOTALE TITOLO 2	46.095.420,00	0,00	404.000,00	45.691.420,00	26.134.070,97	2.645.443,07	28.779.514,04	3.660,86	16.915.566,82	7.223.846,46	2.712.698,61	3.472.189,13	6.184.887,74	1.066.349,55	2.105.308,27	6.117.632,20
			TOTALE TITOLO 3	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.594.188,09	21.525,19	3.615.713,28	0,00	3.694.286,72	146.548,41	2.341,22	75.155,80	77.497,02	0,00	69.051,39	96.680,99
			TOTALE TITOLO A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE ENTRATE	66.746.340,00	90.000,00	1.945.000,00	64.891.340,00	38.392.073,57	32.096.988,38	70.489.061,95	29.298.527,13	23.700.805,18	13.327.693,43	6.251.199,40	5.155.301,12	11.406.500,52	1.066.349,55	2.987.542,46	37.252.289,50

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -		Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -								
TITOLO 1: USCITE CORRENTI																				
	Categoria: 1.01 SANITA'																			
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA																			
		01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	1.860.000,00	0,00	235.000,00	1.625.000,00	823.757,70	110.946,33	934.704,03	0,00	690.295,97	737.038,50	131.685,33	476.351,03	608.036,36	0,00	129.002,14	587.297,36	
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	4.904,50	13.095,50	18.000,00	0,00	22.000,00	56.455,00	7.642,00	0,00	7.642,00	0,00	48.813,00	13.095,50	
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	57.631,23	13.982,31	71.613,54	0,00	43.386,46	7.818,67	6.313,54	0,00	6.313,54	0,00	1.505,13	13.982,31	
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	310.000,00	0,00	0,00	310.000,00	261.392,89	46.906,88	308.299,77	0,00	1.700,23	51.971,19	33.562,12	4,48	33.566,60	0,00	18.404,59	46.911,36	
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	270.000,00	0,00	0,00	270.000,00	172.103,67	52.086,50	224.190,17	0,00	45.809,83	509.006,11	75.473,51	34.582,66	110.056,17	0,00	398.949,94	86.669,16	
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	2.595.000,00	0,00	235.000,00	2.360.000,00	1.319.789,99	237.017,52	1.556.807,51	0,00	803.192,49	1.362.289,47	254.676,50	510.938,17	765.614,67	0,00	596.674,80	747.955,69	
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO																			
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	2.075.000,00	0,00	355.000,00	1.720.000,00	442.878,67	106.505,84	549.384,51	0,00	1.170.615,49	646.095,61	295.528,96	6.478,71	302.007,67	0,00	344.087,94	112.984,55	
		01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	11.114,97	4.266,04	15.381,01	0,00	34.618,99	8.067,52	1.715,68	550,22	2.265,90	0,00	5.801,62	4.816,26	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -	
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -							
		01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA CAPITALE	81.000,00	0,00	0,00	81.000,00	41.871,87	0,00	41.871,87	0,00	39.128,13	2.570,59	0,00	0,00	0,00	0,00	2.570,59	0,00
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	120.550,25	23.235,77	143.786,02	0,00	6.213,98	148.166,77	24.121,85	95,16	24.217,01	0,00	123.949,76	23.330,93
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	100.000,00	5.000,00	0,00	105.000,00	52.972,68	39.583,62	92.556,30	0,00	12.443,70	397.317,35	15.929,51	37.399,20	53.328,71	0,00	343.988,64	76.982,82
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA INTERESSI	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	14.953,13	0,00	14.953,13	0,00	20.046,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	2.491.000,00	5.000,00	355.000,00	2.141.000,00	684.341,57	173.591,27	857.932,84	0,00	1.283.067,16	1.202.217,84	337.296,00	44.523,29	381.819,29	0,00	820.398,55	218.114,56
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO																		
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	98.496,00	11.504,00	110.000,00	0,00	0,00	38.199,19	21.279,05	0,00	21.279,05	0,00	16.920,14	11.504,00
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	370,27	370,27	0,00	3.629,73	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	370,27
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	5.022,16	1.003,06	6.025,22	0,00	1.974,78	8.283,18	889,70	0,00	889,70	0,00	7.393,48	1.003,06
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	122.000,00	0,00	0,00	122.000,00	103.518,16	12.877,33	116.395,49	0,00	5.604,51	48.482,37	22.168,75	0,00	22.168,75	0,00	26.313,62	12.877,33
			TOTALE CATEGORIA 1.01	5.208.000,00	5.000,00	590.000,00	4.623.000,00	2.107.649,72	423.486,12	2.531.135,84	0,00	2.091.864,16	2.612.989,68	614.141,25	555.461,46	1.169.602,71	0,00	1.443.386,97	978.947,58

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -	
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -							
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA																		
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI																		
		01.02/00.01	Assistenza ai dipendenti in attività di servizio e loro familiari	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	741.306,33	1.242,82	742.549,15	0,00	457.450,85	60.052,95	23.959,31	0,00	23.959,31	0,00	36.093,64	1.242,82
		01.02/00.02	Assegni per familiari	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	67.555,14	845,95	68.401,09	0,00	31.598,91	362,55	120,85	0,00	120,85	0,00	241,70	845,95
		01.02/00.03	Assistenza ai pensionati e loro familiari	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	341.408,63	300,64	341.709,27	0,00	258.290,73	330,21	0,00	0,00	0,00	0,00	330,21	300,64
		01.02/00.04	"Mese del funere" ai familiari superstiti dei dipendenti deceduti in attività di servizio	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	28.817,05	2.894,76	31.711,81	0,00	38.288,19	4.574,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4.574,66	2.894,76
		01.02/00.05	Fondo di solidarietà	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	104.113,94	11.572,00	115.685,94	0,00	134.314,06	37.318,24	35.489,77	0,00	35.489,77	0,00	1.828,47	11.572,00
		01.02/00.06	Spese per il funzionamento del gruppo donatori di sangue	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	2.220.000,00	0,00	0,00	2.220.000,00	1.283.201,09	16.856,17	1.300.057,26	0,00	919.942,74	102.638,61	59.569,93	0,00	59.569,93	0,00	43.068,68	16.856,17
	Sub-Categoria 01.02/01: CONTRIBUTI AGLI ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI																		
		01.02/01.01	Borse di studio ed altre attività assistenziali	455.000,00	130.000,00	0,00	585.000,00	477.277,47	0,00	477.277,47	0,00	107.722,53	750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00
		01.02/01.02	Eventi I.P.A	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	17.080,00	10.982,92	28.062,92	0,00	121.937,08	40.133,20	26.157,88	0,00	26.157,88	0,00	13.975,32	10.982,92
		01.02/01.03	Convenzione INPS/I.P.A	255.000,00	0,00	40.000,00	215.000,00	163.210,00	44.390,00	207.600,00	0,00	7.400,00	88.315,00	0,00	88.315,00	88.315,00	0,00	0,00	132.705,00
		01.02/01.04	Centri estivi I.P.A	310.000,00	0,00	90.000,00	220.000,00	70.562,01	149.437,99	220.000,00	0,00	0,00	13.171,78	2.521,89	0,00	2.521,89	0,00	10.649,89	149.437,99
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	1.170.000,00	130.000,00	130.000,00	1.170.000,00	728.129,48	204.810,91	932.940,39	0,00	237.059,61	142.369,98	28.679,77	88.315,00	116.994,77	0,00	25.375,21	293.125,91
			TOTALE CATEGORIA 1.02	3.390.000,00	130.000,00	130.000,00	3.390.000,00	2.011.330,57	221.667,08	2.232.997,65	0,00	1.157.002,35	245.008,59	88.249,70	88.315,00	176.564,70	0,00	68.443,89	309.982,08
	Categoria: 1.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO																		
	Sub-Categoria 01.03/00: SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE																		
		01.03/00.01	Spese per il personale Sede Centrale	2.984.000,00	0,00	0,00	2.984.000,00	1.437.914,59	193.050,37	1.630.964,96	0,00	1.353.035,04	1.672.591,10	557.778,43	858.904,96	1.416.683,39	0,00	255.907,71	1.051.955,33

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati							Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -								
		01.03/00.02	Manutenzione ordinaria dei locali adibiti ad attività istituzionali	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00	32.027,51	7.738,36	39.765,87	0,00	20.234,13	10.793,26	7.294,52	0,00	7.294,52	0,00	3.498,74	7.738,36	
		01.03/00.03	Spese per consulenti e professionisti	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	119.420,79	39.701,89	159.538,68	0,00	50.461,32	108.623,13	39.359,43	44.376,35	83.735,78	0,00	24.887,35	84.078,24	
		01.03/00.04	Spese varie di gestione	390.000,00	0,00	0,00	390.000,00	193.622,57	95.183,85	288.390,42	0,00	101.609,58	349.452,27	93.755,84	31.256,65	125.012,49	0,00	224.439,78	126.440,50	
		01.03/00.05	Spese emergenza Covid-19	0,00	290.000,00	0,00	290.000,00	39.223,00	37.078,30	76.301,30	0,00	213.698,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.078,30	
			Totale Sub-Categoria 01.03/00	3.644.000,00	290.000,00	0,00	3.934.000,00	1.822.208,46	372.752,77	2.194.961,23	0,00	1.739.038,77	2.141.459,76	698.188,22	934.537,96	1.632.726,18	0,00	508.733,58	1.307.290,73	
	Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO																			
		01.03/01.01	Presidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		01.03/01.02	Collegio dei Revisori	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	29.395,48	4.406,58	33.802,06	0,00	36.197,94	14.689,88	7.068,33	4.078,52	11.146,85	0,00	3.543,03	8.485,10	
		01.03/01.03	Direttore	109.000,00	0,00	0,00	109.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.000,00	8.416,40	5.677,58	2.738,82	8.416,40	0,00	0,00	2.738,82	
		01.03/01.04	Consiglio direttivo	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	3.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.540,00	0,00	
		01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	146.000,00	0,00	0,00	146.000,00	118.308,50	17.328,88	135.637,38	0,00	10.362,62	4.845,75	2.142,20	0,00	2.142,20	0,00	2.703,55	17.328,88	
		01.03/01.06	SUB - COMMISSARIO STRAORDINARIO	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	28.387,90	7.532,10	35.920,00	0,00	44.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.532,10	
		01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	1.546,11	0,00	1.546,11	0,00	8.453,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	425.000,00	0,00	0,00	425.000,00	177.637,99	29.267,56	206.905,55	0,00	218.094,45	31.492,03	14.888,11	6.817,34	21.705,45	0,00	9.786,58	36.084,90	
			TOTALE CATEGORIA 1.03	4.069.000,00	290.000,00	0,00	4.359.000,00	1.999.846,45	402.020,33	2.401.866,78	0,00	1.957.133,22	2.172.951,79	713.076,33	941.355,30	1.654.431,63	0,00	518.520,16	1.343.375,63	
	Categoria: 1.04 ALTRE SPESE CORRENTI																			
	Sub-Categoria 01.04/00: ALTRE SPESE CORRENTI																			
		01.04/00.01	Imposte gravanti sul reddito dell'Istituto	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	86.192,18	2.475,39	88.667,57	0,00	11.332,43	16.334,76	0,00	0,00	0,00	0,00	16.334,76	2.475,39	
		01.04/00.02	Spese per liti, danni e contenziosi	50.000,00	90.000,00	0,00	140.000,00	87.877,74	26.053,95	113.931,69	0,00	26.068,31	151.541,85	12.774,09	130.779,85	143.553,94	0,00	7.987,91	156.833,80	
		01.04/00.03	Rateizzazione arretrati contributi INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	150.000,00	90.000,00	0,00	240.000,00	174.069,92	28.529,34	202.599,26	0,00	37.400,74	167.876,61	12.774,09	130.779,85	143.553,94	0,00	24.322,67	159.309,19	
			TOTALE CATEGORIA 1.04	150.000,00	90.000,00	0,00	240.000,00	174.069,92	28.529,34	202.599,26	0,00	37.400,74	167.876,61	12.774,09	130.779,85	143.553,94	0,00	24.322,67	159.309,19	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -		Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -								
		02.04/02.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	4.743,53	14.777,06	19.520,59	0,00	30.479,41	33.237,91	5.466,27	0,00	5.466,27	0,00	27.771,64	14.777,06	
			Totale Sub-Categoria 02.04/02	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	4.743,53	14.777,06	19.520,59	0,00	30.479,41	33.237,91	5.466,27	0,00	5.466,27	0,00	27.771,64	14.777,06	
	Sub-Categoria 2.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO																			
		02.04/03.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	5.340,00	0,00	0,00	5.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 02.04/03	5.340,00	0,00	0,00	5.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE																			
		02.04/04.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	1.817,98	164,70	1.982,68	0,00	28.017,32	5.895,18	3.396,54	0,00	3.396,54	0,00	2.498,64	164,70	
		02.04/04.02	Spese per l'informatica - La gestione del Sistema Informatico	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	223.143,10	345.521,30	568.664,40	0,00	31.335,60	824.246,53	514.626,49	0,00	514.626,49	0,00	309.620,04	345.521,30	
			Totale Sub-Categoria 02.04/04	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	224.961,08	345.686,00	570.647,08	0,00	59.352,92	830.141,71	518.023,03	0,00	518.023,03	0,00	312.118,68	345.686,00	
		TOTALE CATEGORIA 2.04		785.340,00	0,00	0,00	785.340,00	240.311,32	365.385,71	605.697,03	0,00	179.642,97	994.923,05	531.496,20	405,65	531.901,85	0,00	463.021,20	365.791,36	
		TOTALE TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE		46.469.340,00	0,00	1.650.000,00	44.819.340,00	28.440.224,05	953.017,50	29.393.241,55	0,00	15.426.098,45	4.050.004,74	2.232.959,89	35.812,03	2.268.771,92	0,00	1.781.232,82	988.829,53	
TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO																				
	Categoria: 3.01 USCITE per Partite di Giro																			
	Sub-Categoria 03.01/00: USCITE PER PARTITE DI GIRO																			
		03.01/00.01	Erogazione entrate per conto di terzi	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	3.083.890,72	371.188,87	3.455.079,59	0,00	2.544.920,41	335.590,37	313.103,98	22.486,39	335.590,37	0,00	0,00	393.675,26	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2020
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2020									Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati	Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -		Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -								
		03.01/00.02	Somme a disposizione degli interessati per riversamento dei mandati di pagamento inestinti a chiusura dell'esercizio corrente	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	41.149,05	3.859,64	45.008,69	0,00	64.991,31	219.823,94	23.736,62	196.087,32	219.823,94	0,00	0,00	199.946,96	
		03.01/00.03	Movimento di fondi su C/C bancari e postale	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	115.625,00	0,00	115.625,00	0,00	1.084.375,00	850.991,67	0,00	0,00	0,00	0,00	850.991,67	0,00	
			Totale Sub-Categoria 03.01/00	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.240.664,77	375.048,51	3.615.713,28	0,00	3.694.286,72	1.406.405,98	336.840,60	218.573,71	555.414,31	0,00	850.991,67	593.622,22	
		TOTALE CATEGORIA 3.01		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.240.664,77	375.048,51	3.615.713,28	0,00	3.694.286,72	1.406.405,98	336.840,60	218.573,71	555.414,31	0,00	850.991,67	593.622,22	
		TOTALE TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.240.664,77	375.048,51	3.615.713,28	0,00	3.694.286,72	1.406.405,98	336.840,60	218.573,71	555.414,31	0,00	850.991,67	593.622,22	
		0D.00/00.01	Quota Disavanzo amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 0D.00/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE CATEGORIA D.00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE GENERALE DELLE USCITE		66.746.340,00	515.000,00	2.370.000,00	64.891.340,00	37.973.785,48	2.403.768,88	40.377.554,36	0,00	24.513.785,64	10.655.237,39	3.998.041,86	1.970.297,35	5.968.339,21	0,00	4.686.898,18	4.374.066,23	
RIEPILOGO TITOLI USCITE																				
	TOTALE TITOLO 1			12.967.000,00	515.000,00	720.000,00	12.762.000,00	6.292.896,66	1.075.702,87	7.368.599,53	0,00	5.393.400,47	5.198.826,67	1.428.241,37	1.715.911,61	3.144.152,98	0,00	2.054.673,69	2.791.614,48	
	TOTALE TITOLO 2			46.469.340,00	0,00	1.650.000,00	44.819.340,00	28.440.224,05	953.017,50	29.393.241,55	0,00	15.426.098,45	4.050.004,74	2.232.959,89	35.812,03	2.268.771,92	0,00	1.781.232,82	988.829,53	
	TOTALE TITOLO 3			7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.240.664,77	375.048,51	3.615.713,28	0,00	3.694.286,72	1.406.405,98	336.840,60	218.573,71	555.414,31	0,00	850.991,67	593.622,22	
	TOTALE TITOLO D			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE USCITE			66.746.340,00	515.000,00	2.370.000,00	64.891.340,00	37.973.785,48	2.403.768,88	40.377.554,36	0,00	24.513.785,64	10.655.237,39	3.998.041,86	1.970.297,35	5.968.339,21	0,00	4.686.898,18	4.374.066,23	



**ISTITUTO DI PREVIDENZA E ASSISTENZA PER
DIPENDENTI DI ROMA CAPITALE**

Collegio dei Revisori

Verbale n. 437 del 6 dicembre 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

I **sottoscritti** dottori Sergio Beretta (Presidente), Andrea Ziruolo, revisori dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (di seguito anche "IPA" e/o "Istituto"), ricevuto in data 23 novembre 2023 dalla gestione commissariale, con nota protocollo n°5826, il rendiconto dell'esercizio 2020, riscontrano preliminarmente quanto segue:

1. nel verbale n° 393 del 9 settembre 2021 il Collegio dei Revisori aveva espresso "... **un giudizio negativo** sul Rendiconto 2020 da parte del Collegio di Revisione dell'IPA, in quanto – oltre all'inattendibilità di alcune poste contabili – manca la conformità alle norme che disciplinano il bilancio degli enti pubblici"; **verbale che costituisce parte integrante della presente relazione a cui si rimanda integralmente;**
2. nel verbale n° 393 del 9 settembre 2021 il Collegio dei Revisori aveva – tra l'altro – espresso significativi dubbi in merito alla continuità dell'IPA "... Per quanto concerne la continuità aziendale, in base agli elementi probativi acquisiti, richiamiamo l'attenzione sull'esistenza di diversi eventi e circostanze che fanno sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Istituto di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Le nostre conclusioni, costantemente trasmesse a Roma Capitale, sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione..."; capacità dell'IPA di continuare ad operare come un'entità in funzionamento ulteriormente aggravata – come più volte formalizzato nei successivi verbali di verifica del Collegio dei Revisori – anche per l'inadeguatezza di alcune scelte operate dalla presente gestione commissariale;
3. a seguito della prematura scomparsa di un revisore, Roma Capitale e la gestione commissariale non hanno ancora provveduto a nominare il terzo componente, limitando, pertanto, l'operatività del Collegio dei Revisori;
4. la Deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per il Lazio, n° 28/2023/GEST (di seguito anche la "Determinazione") ha evidenziato, l'altro, che:
 - "... l'applicabilità all'IPA del regime contabile di cui al d.lgs n° 118/2011 non appare discutibile";
 - "... grave situazione di indeterminatezza e opacità della gestione contabile profili di inattendibilità delle scritture ...";
 - "... profili di approssimazione e inattendibilità dei bilanci"
 - "... innumerevoli incertezze in merito nella determinazione del fondo ..."**indennità di fine esercizio;**



- “ *incertezza dei rapporti finanziari di credito e debito con Roma Capitale...*”
5. la Deliberazione riporta, tra l'altro, che “... *in merito al credito vantato nei confronti di Roma Capitale e a una possibile soluzione transattiva sullo stesso, l'amministrazione comunale ha rappresentato che “non è a conoscenza dell'esistenza di procedure legate a ipotesi transattive con l'Ipa connesse al riconoscimento di posizioni debitorie di Roma Capitale nei confronti della stessa” e che “la gestione commissariale rappresenta che “non risultano, al momento, ipotesi di soluzioni transattive sul credito dell'Ipa verso Roma Capitale”.* Dall'ultimo riscontro istruttorio pervenuto, nonché da quanto confermato dall'amministrazione nell'adunanza pubblica, emerge l'insussistenza di un'ipotesi di soluzione transattiva della questione ...”;
 6. Roma Capitale – come indicato nella Deliberazione – ha escluso il ricorso a finanziamenti e/o contribuzioni a favore dell'IPA, se non nelle forme di welfare integrativo;
 7. la gestione commissariale – come indicato nella Deliberazione – ritiene l'erogazione del contributo straordinario assolutamente indispensabile per garantire la sostenibilità economico – finanziaria dell'Istituto;
 8. la Nota del 20 dicembre 2022 di Roma Capitale, tra l'altro citata anche nella Deliberazione, aveva ribadito che è in fase di studio l'attività da compiere per applicare i principi e gli schemi contabili del d.lgs 118/2021 al peculiare sistema economico – finanziario dell'Istituto;
 9. ai sottoscritti revisori non risulta che Roma Capitale abbia ancora comunicato le misure consequenziali adottate inerenti ai rilievi contenuti nella Deliberazione

Quindi, il Collegio dei Revisori

PRESO ATTO CHE

1. il precedente vice Commissario Straordinario dell'IPA aveva comunicato con nota protocollo 4278 del 05/09/2022 che lo “*stato emergenziale dell'IPA impone un intervento tempestivo finalizzato ad evitare una situazione di default e a creare i presupposti per un rilancio*”; nello specifico la nota riportava: “... *La situazione non ha registrato miglioramenti e, in assenza di contributi esterni, l'andamento finanziario e del cash flow è destinato a provocare l'insostenibilità dell'Istituto già a partire dai primi mesi del prossimo anno ...*” – “... *In particolare la drastica contrazione dei prestiti agli iscritti e il ridimensionamento delle prestazioni assistenziali e sanitarie, oltre a provocare una riduzione dei ricavi, hanno determinato una crescente disaffezione nei confronti dell'IPA che si è tradotta in una progressiva e rilevante riduzione degli iscritti a seguito di crescenti cancellazioni volontarie. Le conseguenze su terreno finanziario sono state molto acute sia sul versante delle entrate (riduzione dei contributi), sia su quello delle uscite (pagamento delle liquidazioni). La minore disponibilità di risorse si traduce inevitabilmente nell'impossibilità di garantire livelli di prestazione adeguati alle aspettative degli iscritti e ciò ha determinato ulteriore disaffezione innescando un circolo vizioso...*”;
2. l'attuale Sub Commissario con Nota prot. N° 5706 del 10/11/2023 ha comunicato, tra l'altro, che “... *emerge a livello previsionale che per IPA può essere garantito l'equilibrio finanziario fino e non oltre al 31 dicembre 2023. Corre*



l'obbligo precisare, tuttavia, che laddove l'andamento delle domande di cancellazione dovesse assumere un trend superiore all'andamento medio sinora riscontrato ciò produrrebbe effetti sulle disponibilità liquide apposte nel prospetto sopra esposto - necessarie a garantire il pareggio di bilancio e la disponibilità per la capienza del fondo per la liquidazione delle cancellazioni volontarie stimate";

3. l'attuale Sub Commissario, sempre con Nota prot. N° 5706 del 10/11/2023, ha comunicato, tra l'altro, che *"... Sempre nell'ambito delle attività ricognitive poste in essere, ho riscontrato che la mancata contribuzione di Roma Capitale, prevista dall'art. 2 dello Statuto e regolarmente erogata fino al 20103 avrebbe determinato, se dovuta, un valore da corrispondere ad IPA a partire dall'anno 2011 e fino all'anno 2023 pari a € 35.363.762,25 ..."*
4. il numero degli iscritti si è drasticamente ridotto passando da numero 21.355 del 31 dicembre 2021, a numero 19.277 del 31 dicembre 2022 e a numero n° 17.173 del 31 ottobre 2023;
5. lo Studio Attuariale incarico da Roma Capitale di effettuare una due diligence – come esplicitamente richiesto nella Deliberazione – ha preliminarmente comunicato che
 - *"... per l'esercizio 2020 sembrano esserci num. 3 versioni in bozza del bilancio, ognuna differente dalle altre e divergenti dalla relazione allo stesso redatta dal C.S. nonche dai dati contabili presente in macchina in IPA...";*
 - *".... Il personale amministrativo IPA appare sottodimensionato";*
 - *".... nell'anno 2020 il precedente CS ha inteso rettificare i conti chiusi e approvati nell'anno 2019 alterando i numeri ormai definitivi...";*
 - *".... nell'anno 2020 è stato sostituito il programma contabile, passando al gestionale SAP ma questo ha creato dei problemi in ordine ai confronti dei mastri contabili";*
 - *".... le stampe contabili offerte dal programma SAP sono molto basiche e poco utili";*
 - *".... Complessivamente la contabilità di IPA è inattendibile....";*

RISCONTRATO CHE

la Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto 2020 contiene, tra l'altro, le seguenti affermazioni

- *"Come già specificato, la scrivente gestione commissariale ha elaborato il rendiconto 2020 esclusivamente basandosi sulle rilevanze contabili rinvenute presso l'Istituto, le quali sono diretta conseguenza di scelte gestionali in capo ai precedenti commissari e sulle quali non si è potuto che prendere atto a consuntivo"*
- *"Allo scopo di rendere quantomai veritiera e corretta la rappresentazione contabile, l'ufficio commissariale aveva, nel corso dell'esercizio passato, commissionato una perizia estimativa anche allo scopo di valutare un'ipotesi rivalutativa. Tale elaborato rinvenuto negli uffici dell'Ente non risulta giurato, né supportato da idonea documentazione. Per tali motivi, gli attuali*



Commissari hanno ritenuto di interpellare l'Agenzia del demanio per ottenere una valutazione scevra da qualsivoglia manipolazione, di cui si attende l'esito. Appare dunque ragionevole ritenere che il valore iscritto dal 2007 sia valido, fino a prova contraria"

- *"Voce 72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE, rappresentano le partite straordinarie attive, tra cui trova particolare rilevanza il contributo per gli importi relativi agli anni antecedenti al 2020 di Roma Capitale per euro 24.577.358 ed AMA per euro 981.920, iscritti secondo OIC29 per cambio di stima contabile, l'eliminazione dei residui passivi per lo stralcio dei debiti per un importo pari ad euro 4.686.898 e la rettifica del valore contabile del Fondo Ammortamento Macchinari gestito come errore non rilevante in riferimento all'OIC29 per euro 87.525, in quanto risultante dell'attività di quadratura dei cespiti"*

ACCERTATO CHE

1. il totale economico della relazione commissariale anno 2020 del 23 novembre 2023 presentava un utile di euro 24.084.096;
2. il totale economico della relazione commissariale anno 2020 del 22 ottobre 2021 presentava un utile di euro 1.451.598;
3. il totale economico della relazione commissariale anno 2020 del 31 agosto 2021 presentava un utile di euro 1.097.051;
4. il totale economico della relazione commissariale anno 2020 del 10 agosto 2021 presentava un utile di euro 218.055;

VERIFICATO CHE

l'attività di due diligence dell'IPA, prevista nella Deliberazione, sembra essere ancora in corso di esecuzione

TENUTO CONTO CHE

- ◆ persistono le criticità rilevate nella relazione del Collegio dei Revisori, allegata al verbale 393, **a cui si rimanda integralmente**;
- ◆ persiste la mancata applicazione dei principi contabili previsti dal D. Lgs 118 / 2011;
- ◆ persiste l'inattendibilità amministrativo contabile;
- ◆ il risultato di esercizio del Rendiconto 2020 è anche significativamente influenzato da partite contabili positive di natura straordinaria non in linea con i principi di prudenza e competenza;

tali evidenze determinano complessivamente un nuovo **giudizio negativo** sul Rendiconto 2020, ricevuto in data 23 novembre 2023, da parte del Collegio di Revisione dell'IPA, in quanto – oltre all'inattendibilità di alcune poste contabili - manca la conformità alle norme che disciplinano il bilancio degli enti pubblici.

Roma, 11 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori