

Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto 2021

Indice

Premesse	3
1. Il rendiconto 2020: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento	5
1.1 Premesse	5
1.2 Il rendiconto	5
2. I conti di bilancio	6
2.1 Il risultato della gestione finanziaria	6
2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	6
2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021	7
3. La situazione patrimoniale	9
3.1 Situazione Valore Immobile P.zza Emporio	9
3.2 Il conto del Patrimonio: Attivo	10
3.2.1 Le immobilizzazioni materiali	11
3.2.2 Le immobilizzazioni finanziarie	12
3.2.3 Attivo circolante	13
3.3 Il conto del Patrimonio: Passivo	17
3.3.1 Il Patrimonio Netto	18
3.3.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri	19
3.3.3 Trattamento fine servizio	20
3.3.4 I debiti	21
4. Il Conto Economico	22
4.1 I ricavi di gestione	25
4.2 I costi di gestione	27
4.3 I proventi e oneri finanziari	30
4.4 I proventi e gli oneri straordinari	31
4.5 Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	32
6. Conclusioni	37

Premesse

[→ vai al prossimo paragrafo](#)

Il presente documento costituisce la relazione illustrativa al rendiconto dell'esercizio 2021 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..."*.

La Gestione Commissariale dell'IPA ha quindi proceduto a redigere - con il supporto dello studio affidatario della due diligence - il rendiconto 2020, il quale è stato approvato con Det. GC n. 307 del 19/12/2023 e trasmesso al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 6123 del 20/12/2023

La scrivente gestione commissariale ha quindi proceduto ad elaborare il rendiconto 2021 esclusivamente basandosi sulle risultanze emergenti dal rendiconto 2020 appena approvato e sulle rilevanzze 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-

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

tempore per l'esercizio 2020 aveva ricevuto il parere negativo dal Collegio dei Revisori per effetto della rilevata inattendibilità di numerose poste contabili: conseguentemente non erano stati approntati neanche i bilanci degli anni 2021 e 2022. A ciò si aggiunga che nel corso del 2022 era sopraggiunta la *vacatio* dell'Organo Commissariale, le cui funzioni erano state attribuite temporaneamente al sub-Commissario (poi a sua volta dimessosi) e, soltanto nel 2023 Roma Capitale aveva 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 nella relazione al rendiconto 2020. Parimenti, sempre con il supporto dello studio incaricato, si è potuto addivenire alla definizione del presente rendiconto 2021.

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 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). Il Rendiconto 2021, come più avanti descritto, è stato oggetto di revisioni da parte dell'ufficio contabilità che, con il supporto dell'esperto contabile e dei Commissari, ha condotto alla definitiva versione più avanti meglio esplicitata.

Anche il rendiconto 2021 non potrà avere le forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011; tuttavia la Gestione Commissariale ha richiesto a Roma Capitale di *"...verificare, con lo studio incaricato della due diligence in corso, la disponibilità ad un'estensione delle attività finalizzata al raccordo dei bilanci dell'IPA con la contabilità di cui al citato D.Lgs. 118/2011..."* giusta nota prot. 5982 del 12/12/2023.

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 2021 pari ad € 1.629.676.

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 € 29.621.344;
- ✓ Contributi rilevati a carico di AMA S.p.a, anch'essi in parte riferiti a gestioni passate per € 347.767;
- ✓ 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 € 83.648.

2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE

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

Durante la gestione commissariale, per prudenza, è noto come sia stato contemplata l'accensione del 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). Si tratta di 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 2021 sono stati determinati il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2021 dopo l'operazione di riaccertamento ordinario per ciascuna delle entrate potenzialmente oggetto di accantonamento, dopodiché è stata calcolata 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 2017 al 2021. La percentuale media di mancato incasso ha costituito la percentuale di insolvenza applicata al volume dei residui attivi al 31 dicembre 2021 per la determinazione dell'importo del FCDE 2021.

Tabella 1 – La composizione del FCDE 2021

FONDO CREDITO DUBBIA ESIGIBILITÀ				
BILANCIO CONSUNTIVO 2020				
MEDIA ULTIMI 5 ANNI				
ANNO 2021	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	39.801.006,46 €	7.024.092,27 €	17,65%	
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,76 €	24.453.236,21 €	69,94%	
MEDIA INCASSO			43,79%	
ANNO 2020	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	43.237.950,39 €	12.199.974,08 €	28,22%	
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,76 €	28.846.769,58 €	82,50%	
MEDIA INCASSO			55,36%	
ANNO 2019	ACCERTATI	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	ACCERTATI	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	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	20.359.883,49 €	11.857.546,62 €	58,24%	
PARTE CONTO CAPITALE	63.400.657,76 €	55.363.506,12 €	87,32%	
MEDIA MANCATO INCASSO			72,78%	
CONSUNTIVO 2021	RESIDUI ATTIVI 2021	% MEDIA INCASSO 5 ANNI	% MEDIA MANCATO INCASSO	FCDE
PARTE CORRENTE	32.776.914,39 €	42,88%	57,12%	18.721.060,96
PARTE CONTO CAPITALE	5.823.694,42 €	81,07%	18,93%	1.102.499,95
TOTALE FCDE 2020			76,05%	19.823.560,92

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 € 19.823.560,92.

2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2021

[→ 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 2021 è risultato pari a € 39.490.647,50. Tale risultato sarà così destinato:

- per € 19.823.560,81 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 € 17.953.774,35 quota disponibile per l'esercizio successivo

Tabella 2 - la situazione amministrativa

		MILE
Situazione Amministrativa		
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 5.214.497,50
+ Riscossioni (competenza+residui) dell'esercizio corrente		34.995.427,01
-Pagamenti (competenza+residui) dell'esercizio corrente		33.896.459,53
Fondo di cassa al 31.12.2021		€ 6.313.464,98
+ Residui attivi : a) dei precedenti esercizi	€ 32.850.592,57	
b) dell'esercizio	€ 5.856.447,94	
Totale		€ 38.707.040,51
- Residui Passivi : a) dei precedenti esercizi	€ 2.833.751,10	
b) dell'esercizio	€ 2.696.106,89	
Totale		€ 5.529.857,99
Risultato di amministrazione al 31.12.2021		€ 39.490.647,50
Da destinare		
- FCDE	€ 19.823.560,92	
-integrazione Fondo rischi morte e di impegno	€ 213.312,23	
-integrazione Fondo indennità fine servizio	€ 1.500.000,00	
-integrazione Fondo di riserva ordinaria		
- quota disponibile per l'esercizio successivo	€ 17.953.774,35	
TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 0,00

3. 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.

3.1 Situazione Valore Immobile P.zza Emporio

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

Prima di esaminare lo stato patrimoniale si ritiene necessario ribadire quanto già esposto nella relazione al bilancio 2020 per 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 del 2021, 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'Agenda 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.

3.2 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
A) Immobilizzazioni			
II) IMM. MATERIALI			
1) TERRENI E FABBRICATI			
122 10003 FABBRICATI	3.300.000	-	3.300.000
122 10503 FOD.AMM. FABBRICATI	1.386.000	99.000	1.485.000
Totale Fabbricati	1.914.000	99.000	1.815.000
2) IMPIANTI E MACCHINARI			
122 20002 MACCHINARI	2.654.861	32.290	2.686.971
122 20502 FOD.AMM. ORD. MACCHINARI	2.145.868	144.543	2.290.411
Totale Macchinari, attrezzature e impianti	508.813	112.253	396.560
TOT. IMM. MATERIALI	2.422.813	- 211.253	2.211.560
III) IMM. FINANZIARIE			
3) ALTRI TITOLI			
123 30002 TITOLI BANCA SELLA	60.000	- 60.000	0
123 30003 TITOLI AXA	97.770	1.476	99.246
TOT. IMM. FINANZIARIE	157.770	- 58.524	99.246
TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)	2.580.583	- 269.777	2.310.806
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I) RIMANENZE			
4) PROD. FINITI E MERCI			
131 40001 RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	109.847	65.949	175.796
TOT. RIMANENZE	109.847	65.949	175.796
II) CREDITI			
1) VERSO GLI ISCRITTI			
132 10101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	29.941.689	- 8.813.011	21.128.678
132 10201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.547.787	- 627.255	920.531
132 10301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	29.135.598	- 5.647.066	23.488.532
132 10401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.	940.934	412.709	1.353.643
132 10501 CRED. RIMBORSO ONORARI COD	317.269	- 79.933	237.336
132 10501 CRED. RIMBORSO ESAMI STRUMENTALI	0	-	-
TOT. CREDITI VERSO ISCRITTI	61.863.278	- 14.754.557	47.128.721

8) VER. 80 ENT I			
13212001 CONTRIBUTI A.M.A.	785.000	- 437.233	347.767
13212101 CONTRIBUTI COMUNE DI FUMICINO	0	-	-
13212201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	27.388.572	2.232.372	29.621.344
13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI	79.965	4.083	83.648
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	2.171.315	651.044	2.822.359
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti per prestiti bancari iscritti	2.873.964	516.965	3.390.529
TOT. CREDITI VER. 80 ENT I	33.286.417	2.897.281	36.285.648
8) VER. 80 ALTRI			
13250001 CREDITI DIVERSI ENTRATE C/TERZI	192.546	582.662	735.208
13250101 CREDITI DIVERSI	873.102	229.242	643.861
13250101 CREDITI DIVERSI Credito vs. Roma Capitale - costi di manutenzione anticipata - Art. 2 comma c) d	763.052	174.862	937.913
13250101 CREDITI DIVERSI Crediti vs. Roma Capitale per la gestione del Centro di Primo Intervento Campid	482.966	69.865	552.831
13250301 ALTRI CREDITI (per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n. 194/2019(ex 397/2018) e 389/2018)	3.316.460	153.992	3.162.468
13250301 ALTRI CREDITI - Crediti vs. INPS (procure cessione TFS iscritti)	853.396	-	853.396
TOT. CREDITI VER. 80 ALTRI	8.441.622	444.166	8.886.877
TOTALE CREDITI	101.623.217	- 11.343.171	90.280.046
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
13410100 DEPOBANK G/C ORD CC0027018500	5.214.488	1.099.043	6.313.540
13410190 DEPOSITI BANCARI - B. SELLA - BPM	761.009	69.143	830.152
13410190 DEPOSITI BANCARI - C/C POSTALE	192.635	26.533	219.168
13410129 BCC TRANS G/ROFONDI	0	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.168.141	1.194.719	7.382.880
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	107.901.204	- 10.082.502	97.818.702
C) Ratei e Risconti Attivi			
14020001 RISCONTI ATTIVI	-	2.477	2.477
TOTALE RATE E RISCONTI (C)	-	2.477	2.477
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	110.481.787	- 10.349.802	100.131.986

3.2.1 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.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
B) Immobilizzazioni			
II) IMM. MATERIALI			
1) TERRENI E FABBRICATI			
12210003 FABBRICATI	3.300.000	-	3.300.000
12210503 FDO AMM. FABBRICATI	- 1.386.000	- 99.000	- 1.485.000
Totale Fabbricati	1.914.000	- 99.000	1.815.000
2) IMPIANTI E MACCHINARI			
12220002 MACCHINARI	2.654.681	32.290	2.686.971
12220502 FDO AMM. ORD. MACCHINARI	-2.145.868	- 144.543	- 2.290.411
Totale Macchinari, attrezzature e impianti	508.813	- 112.253	396.560
TOT. IMM. MATERIALI	2.422.813	- 211.253	2.211.560

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 31/12/2021 sullo stato patrimoniale Attivo è dato dalla differenza tra Valore Fabbricato (costo storico) – F.do Ammortamento, ed è pari ad **€ 1.815.000**.
- Voce **12220002 MACCHINARI**: questa voce identifica il valore al 31/12/2021 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 € 2.686.971, come da libro cespiti al 31.12.2021.
- Voce **12220502 FDO AMM. ORD. MACCHINARI**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento dei macchinari di cui al precedente punto.

3.2.2 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 31.12.2021 relativi precisamente ai titoli detenuti e amministrati da AXA.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

Tabella 6 – Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
<i>B) Immobilizzazioni</i>			
III) IMM. FINANZIARIE			
3) ALTRI TITOLI			
12330002 TITOLI BANCA SELLA	60.000	-60.000	-
12330003 TITOLI AXA	97.770	1.476	99.246
Totale Altri Titoli	157.770	- 58.524	99.246
TOT. IMM. FINANZIARIE	157.770	- 58.524	99.246

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 31/12/2021 presso l'Istituto Banca Sella. Il titolo nel corso dell'anno 2021 è stato interamente incassato alla sua naturale scadenza, generando una plusvalenza di € 9.559 registrata nel Conto Economico;

- Voce **12330003 TITOLI AXA**: la voce identifica il valore riportato nei prospetti AXA - Polizza U/0915581 - Polizza U/0915579 - Polizza U/0915580 al 31/12/2021.

3.2.3 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	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
I) RIMANENZE			
4) PROD. FINITI E MERCI			
13140001 RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	109.847	65.949	175.796
TOT. RIMANENZE	109.847	65.949	175.796
II) CREDITI			
1) VERSO GLI ISCRITTI			
13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	29.941.689	- 8.813.011	21.128.678
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.547.787	- 627.255	920.531
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	29.135.998	- 5.647.095	23.488.903
13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.	940.994	412.709	1.353.643
13210501 CRED. RIMBORSO ONORARI COD	317.269	- 79.933	237.336
13210601 CRED. RIMBORSO ESAMI STRUMENTALI	0	-	-
TOT. CREDITI VERSO ISCRITTI	61.883.278	- 14.764.667	47.128.721
2) VERSO ENTI			
13212001 CONTRIBUTI A.M.A.	785.000	- 437.233	347.767
13212101 CONTRIBUTI COMUNE DI FIDUCINO	0	-	-
13212201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	27.388.972	2.232.372	29.621.344
13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI	79.565	4.083	83.648
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. - Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	2.171.315	651.044	2.822.359
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. - Crediti per prestiti bancari iscritti	2.873.964	516.965	3.390.929
TOT. CREDITI VERSO ENTI	33.296.417	2.967.231	36.296.648
3) VERSO ALTRI			
13250001 CREDITI DIVERSI ENTRATE C/TERZI	192.546	582.662	735.208
13250101 CREDITI DIVERSI	875.102	- 229.242	645.861
13250101 CREDITI DIVERSI - Credito vs. Roma Capitale - costi di manutenzione anticipata - Art. 2 comma c) d	763.052	174.862	937.913
13250101 CREDITI DIVERSI - Crediti vs. Roma Capitale per la gestione del Centro di Primo Intervento Campio	482.966	69.865	552.831
13250301 ALTRI CREDITI (per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n. 194/2019(ex 397/2018) e 389/2018)	3.316.460	- 153.992	3.162.468
13250301 ALTRI CREDITI - Crediti vs. INPS (procure cassione TPS iscritti)	853.396	-	853.396
TOT. CREDITI VERSO ALTRI	8.441.622	444.166	8.886.877
TOTALE CREDITI	101.623.217	- 11.343.171	90.280.046
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
13410100 DEPOBANK G/C ORD CO0027018500	5.214.486	1.099.043	6.313.540
13410190 DEPOSITI BANCARI - B. SELLA - BFM	761.009	69.143	830.152
13410190 DEPOSITI BANCARI - C/C POSTALE	192.635	26.533	219.168
13410129 BCC TRANS.GROFONDI	0	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.168.141	1.194.719	7.362.860
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	107.901.204	- 10.082.502	97.818.702

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 2021 (Vedi Rendiconto Finanziario 2021 – 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 2021 (Vedi Rendiconto Finanziario 2021 – 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 2021 e dei prestiti erogati anche negli anni precedenti;

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

13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	€ 29.941.689	RIPRESA DATI 2021
	€ 9.725.320	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI
	€ 1.560.500	PRESTITI FIDUCIARI
	€ 4.006	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute
	€ 13.802	PREST. FID. INCASSO C/C POST 2021
	€ 9.423	R.C. PREST.FIDUCIARI INCASSO C/C POST 2021
	€ 78.734	INT. FID.RIMASTI DA INC. 2021
	€ 40.925	INT. FID. INC. A RESIDUO 2021
	€ 88.305	PRESTITI FIDUCIARI - FONDO GARANZIA 2021
	€ 578.475	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 21.128.678	
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 1.547.787	RIPRESA DATI 2021
	€ 1.517.666	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI
	€ 976.274	PICCOLE ANTICIPAZIONI
	€ 3.752	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute
	€ 3.528	PREST. B.C. INCASSO C/C POST 2021
	€ 3.774	INT.BUONI CONT.RIMASTI DA INC. 2021
	€ 961	INT.BUONI CONT.INC.A RESIDUO 2021
	€ 11.997	BUONI PENS-PREST.PEN S.EST.- FONDO GARANZIA 2021
	€ 4.332	BUONI CONTANTI-PICCOLE ANTIC. - FONDO GARANZIA 2021
	€ 72.969	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 920.531	
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	€ 29.135.598	RIPRESA DATI 2021
	€ 7.333.155	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI
	€ 17.827	INT. DIFF.BCCR RIMASTI DA INC. 2021
	€ 2.185	INT.DIFF. BCCR INC. A RESIDUO 2021
	€ 516.965	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 3.295.750	PRESTITI BANCARI ACCESI ANNO 2021
	€ 1.056.737	ESTINZIONE E ISCRITTI BANCARI ANNO 2021
	€ 51.601	PRESTITI BANCARI - FONDO GARANZIA 2021
€ 23.488.532		

È stata eseguita la riconciliazione tra i dati contabili registrati in SAP e le estrazioni operate nel sistema IPA-IBM, applicativo utilizzato dall'Ufficio Crediti.

Di seguito si riportano i dati emersi:

DATI PRESTITI IBM			
TOTALE CREDITO DA RECUPERARE	31/12/2021		5.079.066,81
TOTALE CREDITO DA INCASSARE	31/12/2021		44.986.417,07
TOTALE			50.065.483,88
ATTIVO 2021	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	29.941.689,28	- 8.813.010,96	21.128.678,32
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.547.786,68	- 627.255,38	920.531,30
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	29.135.598,18	- 5.647.065,74	23.488.532,44
TOTALE			45.537.742,06

Si evince una squadratura sulle due estrazioni riconducibile presumibilmente dalle pratiche gestite dal Recupero crediti. Prima di inserire tale dato nella contabilità SAP si rende necessario effettuare una verifica specifica sui prestiti incagliati;

- 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 ad € 1.353.643 alla data del 31/12/2021 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., pari ad € 347.767;
- 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. Il valore pari ad € 29.621.344 rappresenta l'importo dei contributi non erogati dal 2011 al 2021. Tale posta è calcolata come pari allo 0,85% della retribuzione lorda degli iscritti presso gli Enti datoriali, come da tabella seguente: € 27.388.972 contributo a credito da esercizio precedente + contributo competenza anno 2021 a ricavo € 2.232.372.

Quanto dettagliato è espresso nella tabella seguente:

Tabella 9 – Ricostruzione contributi pregressi dovuti da Roma Capitale.

CONTRIBUTO ROMA CAPITALE		
ANNO	CONTRIBUTO ENTE ROMA CAPITALE (0,85% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)	
2011	€	3.101.976,25
2012	€	3.027.348,07
2013	€	2.947.428,55
2014	€	2.868.292,42
2015	€	2.736.884,16
2016	€	2.631.302,20
2017	€	3.110.204,66
2018	€	2.533.000,85
2019	€	2.507.084,74
2020	€	1.925.450,33
2021	€	2.232.372,07
TOTALE		29.621.344,29 €

- 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, pari ad € 83.648;
- Voce **13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari, piccole anticipazioni e prestiti Bancari.** Tale valore pari ad € 6.212.888 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 2022), 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	€ 2.171.915	RIPRESA DATI 2021
	€ 578.475	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUTER
	€ 72.569	QUOTA CAPITALE BUONI CONT.RATE RIMASTI DA RISCOUT
	€ 2.822.359	
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti per prestiti bancari iscritti	€ 2.879.564	RIPRESA DATI 2021
	€ 516.965	QUOTA CAPITALE BANCARI RATE RIMASTI DA RISCOUTERE
	€ 3.390.529	

- Voci **13250101 CREDITI DIVERSI**, la voce (par ad € 2.134.605) 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 ad € 4.015.864 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 ad € 7.362.860 che rappresenta il valore dei depositi bancari e postali dell'Istituto, come riportato nei relativi estratti conto al 31/12/2021.

3.3 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			
21090001 UTILE D'ES.PREC.PORT. NUOVO	4.140.795	24.084.696	28.225.491
21090002 PERD. D'ES.PREC.PORT. NUOVO	55.445.892	-	55.445.892
TOT. UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	51.305.897	24.084.696	27.220.401
V) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	-	-	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	24.084.696	22.455.820	1.629.876
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	24.084.696	22.455.820	1.629.876
TOT. PATRIMONIO NETTO	27.220.401	1.629.676	25.590.725
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
III) ALTRI			
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI Riserva stabilizzazione crediti	2.944.317	-	2.944.317
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per legge sopraindebitamento	200.000	-	200.000
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per recupero danno erariale come da sentenza della Corte dei Conti n.194/2019(ex.397/2018) e 386/2018)	2.912.510	2.069	2.910.441
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 LITL, DANNI E CONT.	249.143	-	249.143
22030002 F.DO ACC.SPESE LITL, DANNI E CONT. debiti per contenziosi	80.000	-	80.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LITL, DANNI E CONT. per la gestione dei Bandi Soggetti INPS anni precedenti	50.000	-	50.000
TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI	8.245.552	2.069	8.243.482
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO			
23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPIEGO	240.528	83.148	157.380
23010002 FONDO LIO IND.FINE SERV.	95.973.709	7.148.345	88.825.364
23010004 F.DO PER RIVERSAMENTI O MANDATI INESTINTI ANNUALI	159.947	4.786	204.733
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	96.414.185	7.226.707	89.187.477
D) DEBITI			
II) DEBITI DA FINANZIAMENTO			
24020001 DEBITI MUTUI POT. ACO IMM.	636.232	42.795	593.437
24020002 DEBITI VIS BCC PREST. CONV.	28.428.791	5.989.847	22.438.945
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	29.065.024	6.032.642	23.032.382
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	753.264	157.442	910.726
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	232.892	40.892	273.584
24060010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	12.877	5.285	18.162
24060010 FATTURE spese di funzionamento	1.845.371	104.894	1.950.265
TOTALE DEBITI DIVERSI	2.847.424	308.313	3.156.736
IV) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO C/O R.A. PROFESSIONISTI	24.722	205.594	230.286
24110002 ERARIO C/O R.A. COD. 1001/1004	17.421	4.330	21.780
24110004 DEBITI VERSO ERARIO C/O IVA	9.085	301.545	310.631
TOT. DEBITI TRIBUTARI	51.229	511.448	562.677
V) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI INPDAP A CARICO DIPENDENTI	4.635	2.129	6.765
TOT. DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.	4.635	2.129	6.765
VI) ALTRI DEBITI			
24130001 ALTRI DEBITI per prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	370.482	-	370.482
24130001 ALTRI DEBITI per l'Assistenza - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	16.855	8.292	8.565
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo Iscritti PA e ai loro Familiari	293.125	487.320	780.452
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su cc. Bancari e postali	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	393.575	75	393.651
TOT. ALTRI DEBITI	1.074.139	495.687	1.533.189
TOT. DEBITI	33.042.452	4.750.702	28.291.750
C) Ratei e Risconti			
1) Ratei e Risconti passivi			
	-	-	-
Totale Ratei e Risconti C)	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	110.481.788	10.349.802	100.131.986

3.3.1 Il Patrimonio Netto

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

La voce evidenzia la consistenza del patrimonio al 31.12.2021. Si evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio precedente, interamente imputabile all'utile di esercizio conseguito, pari a € 1.629.676.

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	24.084.696	28.225.491
21080002 PERD. D'ES.PREC.PORT.NUOVO	55.445.892	-	55.445.892
TOT. UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	- 51.305.097	24.084.696	- 27.220.401
V) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	-	-	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	24.084.696	22.455.020	1.629.676
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	24.084.696	22.455.020	1.629.676
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 27.220.401	1.629.676	- 25.590.725

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 € -25.590.725.

3.3.2 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	2.944.317	-	2.944.317
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per legge sovraindebitamento	200.000	-	200.000
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n.194/2019(ex 397/2018) e 386/2018)	2.912.510	- 2.069	2.910.441
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 LIT. I DANNI E CONT.	249.143	-	249.143
22030002 F.DO ACC.SPESE LIT. I DANNI E CONT. debiti per contenziosi	80.000	-	80.000
22030002 F.DO ACC.SPESE LIT. I DANNI E CONT. per la gestione dei Bandi Soggiorno INPS anni precedenti	50.000	-	50.000
TOT. FONDI PER RISCHI E ONERI	8.245.552	- 2.069	8.243.482

- Voce **22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI** vengono riportati vari fondi rischi, iscritti per un totale di euro 8.243.482. Sono composti da:
 - **Fondi istituiti per eventuali perdite su crediti** dovute dai mancati incassi delle quote di ammortamento prestiti concessi agli iscritti, pari ad € 3.144.317, a loro volta suddivisi in:

- a) fondo stabilizzazione crediti per € 2.944.317;
- b) fondo per la legge di sovraindebitamento per € 200.000

Entrambi non hanno subito alcuna variazione in ragione di giustificate valutazioni operate in sinergia con l'area del credito;

- **Fondo per danno erariale** che è variato in maniera minima rispetto al precedente esercizio ed è appostato per € 2.910.441, per il rilevante recupero delle somme sentenziate della Corte dei Conti n.386/2018 e 194/2019. L'entità del fondo lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso;

- **Fondo incasso Contributo Roma Capitale e altri enti** relativo al credito vantato per contributi dovuti da Roma Capitale e dagli altri Enti, determinato in ragione della percentuale di incasso applicata alla transazione chiusa con l'ente convenzionato AMA (formalizzato nel corso del 2020 dopo una fase negoziale aperta nel 2018), simile per caratteristiche. Tale fondo ammonta ad € 1.809.582 e la sua entità lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso;

- **Fondo per debiti in contenzioso**, pari ad € 80.000. L'entità del fondo lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso;

- **Fondo per gestione bandi soggiorno Inps**, pari ad € 50.000. L'entità del fondo lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso.

3.3.3 Trattamento fine servizio

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

Tale voce, iscritta per € 89.187.477, in decremento rispetto al precedente esercizio di € 7.226.707, 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 € 157.380, ha subito degli incrementi per le trattenute dei prestiti erogati nell'anno 2021 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 2021 un decremento di € 7.148.345 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 € 4.823.666 all'atto dell'erogazione delle indennità anno 2021, 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 31/12/2021 non è andato a buon fine, che ammontano ad € 204.733.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

TRATTAMENTO FINE SERVIZIO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO			
23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPEGNO	240.528	- 83.148	157.380
23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.	95.973.709	- 7.148.345	88.825.364
23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI	199.947	4.786	204.733
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	96.414.185	- 7.226.707	89.187.477

3.3.4 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.	636.232	- 42.795	593.437
24020002 DEBITI VS BOC PREST. CONV.	28.428.791	- 5.989.847	22.438.945
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	29.065.024	- 6.032.642	23.032.382
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	753.284	157.442	910.726
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	232.892	40.692	273.584
24080010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	12.877	6.285	19.162
24080010 FATTURE spese di funzionamento	1.848.371	104.894	1.953.265
Totale Debiti diversi I.3)	2.847.424	309.313	3.156.736
II) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO C/O R.A. PROFESSIONISTI	24.722	205.564	230.286
24110002 ERARIO C/O R.A. COD. 1001/1004	17.421	4.339	21.760
24110004 DEBITI VERSO ERARIO C/O IVA	9.086	301.545	310.631
TOT. DEBITI TRIBUTARI	51.229	511.448	562.677
III) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI INPDAP A CARICO DIPENDENTI	4.636	2.129	6.765
TOT. DEBITI VS ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.	4.636	2.129	6.765
IV) ALTRI DEBITI			
24130001 ALTRI DEBITI per prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	370.482	-	370.482
24130001 ALTRI DEBITI per l'Assistenza - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	16.856	- 8.292	8.565
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo Iscritti IPAE ai loro Familiari	293.126	467.326	760.452
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su cc. Bancari e postali	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	393.675	15	393.691
TOT. ALTRI DEBITI	1.074.139	459.050	1.533.189
TOT. DEBITI	33.042.452	- 4.750.702	28.291.750

- 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 D.L. 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 € 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 ad € 3.156.736, 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 24110001/24110002/24110004 DEBITI TRIBUTARI e 24120004 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.**, riguardano le trattenute di competenza del mese di dicembre che sono state versate a gennaio 2022 e debiti Iva;
- Voci **24130001 ALTRI DEBITI**, Tale posta pari ad € 1.533.189 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.

4. 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 € 1.629.676.

CONTO ECONOMICO	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
3021 0001 CONTRIBUTI ISCRITTI	4.020.860
3021 0002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	2.232.372
3021 0002 CONTRIBUTI A.M.A.	347.767
3021 0002 CONTRIBUTI Altri Enti	56.770
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.657.769
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
3031 1001 RIMBORSO ISCRITTI ESAM STRUMENTALI	12.919
3031 1002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	492.188
b) ALTRI PROVENTI	
3031 2001 PROVENTI DIVERSI	18.101
3031 2001 PROVENTI DIVERSI - CONTRIBUTO WELFARE	-
3031 2001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN. 2020	174.862
3031 2001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI 2020	69.865
3031 2002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	84.354
3031 2003 RITENUTE PRESTITI BCCR	162.383
3031 2005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	7.638
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.022.310
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.680.079
B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
4062 0004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	495.032
4063 0004 MATERIALI SANITARIO - CMP	304.206
4063 0004 MATERIALI SANITARIO - COD	33.981
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	833.219
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
4071 0101 MANUTENZIONE - CMP	119.126
4071 0101 MANUTENZIONE - COD	36.648
4071 0101 MANUTENZIONE - PPI	-
4071 0101 MANUTENZIONE - SEDE	55.736
4071 0102 MANUTENZIONE IMPIANTI - CMP	11.967
4071 0102 MANUTENZIONE IMPIANTI - COD	3.239
4071 0102 MANUTENZIONE IMPIANTI - SEDE	11.864
4071 0205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	593.430
4071 0206 ASSISTENZA PER FAMILIARI INABILI	66.225
4071 0207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	280.290
4071 0208 MESE FUNERE AI FAMILI SUPERST. DI DPEP, DE CED, SER	41.002
4071 0209 FONDO DI SOLIDARIETA'	149.136
4071 0211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	455.125

40710212 EVENTI I.P.A	19.784
40710213 CONVENZIONE NPS/I.P.A	13.391
40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A	142.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	141.514
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.420.723
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	559.497
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI	69.865
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	302.740
40730503 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	26.076
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	79.572
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO- DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	108.510
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO-SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	-
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO-SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	-
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.707.440
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.286.838
TOT. PER IL PERSONALE	1.286.838
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. FABBRICATI	99.000
41022002 AMM. ATTREZZATURE	144.543
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	243.543
9) VARIAZ.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MERC.	
41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	65.949
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65.949
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	-
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	100.000
41410002 SPESE PER LIT. DANNI E CONTENZIOSI	26.686
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	126.686
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	7.131.776
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	1.008.074
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONI/CONTANTI	44.843
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	2.921
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	32.103
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.087.942
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	16.187
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	16.187
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.071.755
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	
72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	60
72030001 PLUSVALENZE CAPITAL GAIN	9.559
TOT. PROVENTI	9.619
19) ONERI	
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-
TOT. ONERI	-
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	9.619
TOT. CONTO ECONOMICO	1.629.676

4.1 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	4.020.880
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	2.232.372
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	347.787
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	58.770
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.657.769
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	12.919
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	492.188
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	18.101
30312001 PROVENTI DIVERSI - CONTRIBUTO WELFARE	-
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN. 2020	174.862
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI 2020	89.865
30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	84.354
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	162.383
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	7.638
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.022.310
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.680.079

- 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 2021;
- Voci **30210002 CONTRIBUTI** Tale posta contabile pari a € 2.636.909 rappresenta l'importo dei contributi di Roma Capitale, AMA e altri enti competenza 2021 come da tabella sopra riportata;
- Voce **30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI**, viene riportato il valore di € 12.919 nel rendiconto cap. E.01.02/00.11;
- Voce **30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE**, viene riportato il valore di € 492.188 relativo al capitolo E.01.02/00.10, di competenza 2021;
- Voci **30312001 PROVENTI DIVERSI** tali voci identificano i proventi, di competenza del 2021, derivati da proventi minori sanitari per € 18.101 ed il rimborso da parte di Roma Capitale per i costi sostenuti

per la manutenzione e la gestione del PPI pari ad € 174.862 ed € 69.865, 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	- €
2021	- €
Totale PPI	3.809,50 €
CMP	Importi Impegnati
2017	84.735,80 €
2018	80.050,85 €
2019	118.021,22 €
2020	57.631,23 €
2021	110.188,80 €
Totale CMP	450.627,90 €
Sede Centrale	Importi Impegnati
2017	45.970,02 €
2018	57.033,98 €
2019	61.385,92 €
2020	32.027,51 €
2021	53.305,81 €
Totale Sede Centrale	249.723,24 €
Totale Manutenzione Ordinaria	704.160,64 €

Manutenzione Straordinaria	
PPI	Importi Impegnati
2017	363,02 €
2018	1.228,28 €
2019	- €
2020	- €
2021	- €
Totale PPI	1.591,30 €
CMP	Importi Impegnati
2017	120.842,31 €
2018	40.490,00 €
2019	14.246,05 €
2020	10.606,71 €
2021	8.937,05 €
Totale PPI	195.122,12 €
Sede Centrale	Importi Impegnati
2017	8.957,96 €
2018	17.029,40 €
2019	6.803,82 €
2020	1.817,98 €
2021	2.429,85 €
Totale PPI	37.039,01 €
Totale Manutenzione Straordinaria	233.752,43 €

TOTALE RIMBORSO MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA	€	937.913,07
-------------------------------------------------------------------	----------	-------------------

Rimborso costi PPI

PPI	Importi Impegnati
2017	136.912,38 €
2018	111.486,42 €
2019	131.048,89 €
2020	103.518,16 €
2021	69.865,18 €
Totale PPI	552.831,03 €

- Voce **30312002/30312003/30312005 RITENUTE PRESTITI**, Tale posta contabile, pari ad € 254.375, 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.

4.2 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 ad € 243.543 e le spese per il personale per un importo pari ad € 1.286.838. Per quanto riguarda gli oneri diversi di gestione pari ad € 126.686 sono relativi alle imposte a carico dell'Istituto e per spese liti danni e contenziosi.

L'andamento dei costi di gestione, anche nel 2021, 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	
40820004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	495.032
40830004 MATERIALI SANITARIO - CMP	304.206
40830004 MATERIALI SANITARIO - COD	33.981
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	833.219

5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE - CMP	119.126
40710101 MANUTENZIONE - COD	36.648
40710101 MANUTENZIONE - PPI	-
40710101 MANUTENZIONE - SEDE	55.736
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI- CMP	11.967
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI- COD	3.239
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI- SEDE	11.864
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	593.430
40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	66.225
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	280.290
40710208 MESE E FUNERE AI FAMILI SUPERST. DI DPEP.DECED.SER	41.002
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	149.136
40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	455.125
40710212 EVENTI I.P.A	19.764
40710213 CONVENZIONE NPSI.P.A	13.391
40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A	142.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	141.514
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.420.723
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	559.497
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI	69.865
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	302.740
40730503 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	26.076
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REV.BORI	79.572
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO- DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	108.510
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO-SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	-
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO-SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	-
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	4.707.440
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.286.838
TOT. PER IL PERSONALE	1.286.838
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. FABBRICATI	99.000
41022002 AMM. ATTREZZATURE	144.543
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	243.543
9) VARIAZ.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MERC.	
41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	65.949
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65.949
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	-
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	100.000
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	26.686
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	126.686
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	7.131.776

- Voce **40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativamente al capitolo U.02.04/04.02;

- Voce **40630004 MATERIALI SANITARIO**, vengono riportati i costi di competenza 2021 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 2021 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 2021 relativi al capitolo U.01.02/00.01;
- Voce **40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/00.02;
- Voce **40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 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 2021 relativi al capitolo U.01.02/00.04;
- Voce **40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/00.05;
- Voce **40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/01.01;
- Voce **40710212 EVENTI I.P.A**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/01.02;
- Voce **40710213 SOGGIORNI STUDIO**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/01.03;
- Voce **40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.02/01.04;
- Voce **40730101 SPESE PER CONSULENZA**, vengono riportati i costi di competenza 2021 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 2021 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 2021 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 2021 relativi al

capitolo U.01.03/00.01;

- Voce **41022002 AMM. MACCHINARI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi all'ammortamento dei macchinari come da libro cespiti. Pur avendo effettuato acquisto cespiti nel 2021 per euro 32.290, l'ammortamento non è stato calcolato poiché i beni non sono ancora entrati in funzione;
- Voce **41022002 AMM. IMMOBILE**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi all'ammortamento dell'immobile sito in P.zza dell'Emporio, considerando il coefficiente del 3% sul valore di acquisto rivalutato;
- Voce **41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MER.** tale posta contabile, pari ad € -65.949, rappresenta le rimanenze finale dei beni relative alla gestione del centro odontostomatologico e del CMP alla data del 31.12.21;
- Voce **41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.04/00.01;
- Voce **41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi al capitolo U.01.04/00.02;

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.

4.3 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	1.008.074
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONI/CONTANTI	44.843
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	2.921
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	32.103
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.087.942
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	- 16.187
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	- 16.187
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.071.755

- Voce **51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2021 relativi

al capitolo E.01.04/00.01;

- Voce **51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2021 relativi al capitolo E.01.04/00.02;
- Voce **51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA**, vengono riportati i ricavi di competenza 2021 relativi agli interessi attivi dei titoli;
- Voce **51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE**, vengono riportati i ricavi di competenza 2021 relativi al capitolo E.01.04/00.07;
- Voce **51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI**, vengono riportati i costi di competenza 2021 relativi agli interessi passivi del mutuo p.zza dell'Emporio.

4.4 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	60
72030001 PLUSVALENZE CAPITAL GAIN	9.559
TOT. PROVENTI	9.619
19) ONERI	
72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-
TOT. ONERI	-
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	9.619

Relativamente ai proventi straordinari di evidenziano le seguenti voci:

- Voce **72020001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE** rappresentano le partite straordinarie attive, alimentate per soli 60 euro per poste minori;
- Voce **72030001 PLUSVALENZE CAPITAL GAIN**, iscritta per euro 9.559, rappresenta il capital gain ottenuto dalla vendita dei titoli Banca Sella.

Relativamente agli oneri straordinari di evidenziano le seguenti voci:

- Voce **72130001 SOPRAVVENIENZE PASSIVE**, non si rilevano sopravvenienze passive nel corso dell'esercizio.

4.5 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 con Determinazione GC n. 275 del 23/11/2023 si è provveduto ad 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 Infordata (attualmente affidataria dei servizi afferenti alla gestione dei sistemi), finalizzate a superare le criticità in essere attraverso la pianificazione di specifici *assessment* che saranno realizzati nel corso del 2024;

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. (alla quale è stata inviata apposita richiesta, giusta nota prot. 5943 del 07/12/2023), 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.

Successivamente alla citata richiesta di dilazione dei termini, la Gestione Commissariale dell'IPA, con il supporto dello studio affidatario della due diligence, ha provveduto a redigere il rendiconto 2020 ed a trasmetterlo con nota prot. 5826 del 23/11/2023 al Collegio dei Revisori, "*...al fine di poter consentire la stesura della relazione di competenza del Collegio e la formulazione del relativo parere...*".

A seguito della ricezione del parere negativo del Collegio (con pec del 06/12/2023), tenuto conto che alla luce delle previsioni statutarie e del regolamento di contabilità vigente, il parere del Collegio dei Revisori non è vincolante - la Gestione Commissariale ha proceduto ad approvare, con Determinazione n. 307 del 19/12/2023, il rendiconto 2020 ed a trasmetterlo al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 6123 del 20/12/2023.

Infine, nel rappresentare (come già fatto in premessa) che non è stato possibile redigere il rendiconto 2021 nelle forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011, si rammenta che la Gestione Commissariale ha richiesto a Roma Capitale di “...verificare, con lo studio incaricato della due diligence in corso, la disponibilità ad un’estensione delle attività finalizzata al raccordo dei bilanci dell’IPA con la contabilità di cui al citato D.Lgs. 118/2011...” giusta nota prot. 5982 del 12/12/2023.

6. Conclusioni

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

La globale situazione rappresentata ha visto confermata, anche nell’esercizio 2021, la costante attenzione della gestione commissariale al governo delle principali criticità riscontrate già a far data dal 2017.

Dettagliate le ragioni che hanno condotto alla grave sottocapitalizzazione, anche il 2021 si è quindi distinto per una gestione atta a riequilibrare, per quanto possibile, il disequilibrio economico durevole.

Anche le azioni storicamente poste in essere al fine di eludere le regole pubblicistiche, sono state pressoché dissipate ed hanno oggi ricondotto l’Istituto al rispetto delle vigenti normative in materia.

Il rendiconto 2021 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: 2021
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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	5.185.064,02	0,00	0,00	5.185.064,02	0,00	2.232.372,07	2.232.372,07	0,00	2.952.691,95	27.002.807,56	0,00	27.002.807,56	27.002.807,56	0,00	0,00	29.235.179,63
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	332.000,00	0,00	0,00	332.000,00	0,00	347.767,22	347.767,22	15.767,22	0,00	785.000,00	785.000,00	0,00	785.000,00	0,00	0,00	347.767,22
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	19.000,00	0,00	0,00	19.000,00	18.357,39	0,00	18.357,39	0,00	642,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, del Teatro di Roma e di Altri	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.177,25	8.235,30	38.412,55	8.412,55	0,00	79.565,31	4.152,63	75.412,68	79.565,31	0,00	0,00	83.647,98
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.01/00	5.566.064,02	0,00	0,00	5.566.064,02	48.534,64	2.588.374,59	2.636.909,23	24.179,77	2.953.334,56	27.867.372,87	789.152,63	27.078.220,24	27.867.372,87	0,00	0,00	29.666.594,83
			TOTALE CATEGORIA 1.01	5.566.064,02	0,00	0,00	5.566.064,02	48.534,64	2.588.374,59	2.636.909,23	24.179,77	2.953.334,56	27.867.372,87	789.152,63	27.078.220,24	27.867.372,87	0,00	0,00	29.666.594,83
	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	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00	2.415.144,06	211.176,02	2.626.320,08	0,00	273.679,92	115.621,81	115.621,81	0,00	115.621,81	0,00	0,00	211.176,02
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	830.000,00	0,00	0,00	830.000,00	657.976,79	56.197,76	714.174,55	0,00	115.825,45	72.000,00	63.111,07	8.888,93	72.000,00	0,00	0,00	65.086,69

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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	0,00	36.000,00	27.782,94	2.543,70	30.326,64	0,00	5.673,36	3.000,00	2.665,73	334,27	3.000,00	0,00	0,00	2.877,97
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	21.022,68	1.888,26	22.910,94	0,00	4.089,06	3.000,00	1.679,89	1.320,11	3.000,00	0,00	0,00	3.208,37
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	500,00	0,00	0,00	500,00	478,71	95,74	574,45	74,45	0,00	100,00	93,40	6,60	100,00	0,00	0,00	102,34
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	7.244,44	659,23	7.903,67	0,00	96,33	2.100,00	1.980,72	119,28	2.100,00	0,00	0,00	778,51
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	3.186,01	365,18	3.551,19	51,19	0,00	300,00	265,19	34,81	300,00	0,00	0,00	399,99
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	71.000,00	0,00	0,00	71.000,00	62.803,13	5.535,71	68.338,84	0,00	2.661,16	6.062,51	5.807,98	254,53	6.062,51	0,00	0,00	5.790,24
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	474.648,49	17.540,00	492.188,49	0,00	407.811,51	317.269,08	97.473,35	219.795,73	317.269,08	0,00	0,00	237.335,73
		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	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	12.918,60	0,00	12.918,60	7.918,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	510.000,00	0,00	0,00	510.000,00	310.119,28	0,00	310.119,28	0,00	199.880,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	5.291.000,00	0,00	0,00	5.291.000,00	3.993.325,13	296.001,60	4.289.326,73	8.044,24	1.009.717,51	519.453,40	288.699,14	230.754,26	519.453,40	0,00	0,00	526.755,86
			TOTALE CATEGORIA 1.02	5.291.000,00	0,00	0,00	5.291.000,00	3.993.325,13	296.001,60	4.289.326,73	8.044,24	1.009.717,51	519.453,40	288.699,14	230.754,26	519.453,40	0,00	0,00	526.755,86
	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	230.000,00	0,00	0,00	230.000,00	173.127,03	15.174,99	188.302,02	0,00	41.697,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.174,99
		01.03/01.02	Dipendenti A.M.A.	41.000,00	0,00	0,00	41.000,00	34.108,78	2.898,42	37.007,20	0,00	3.992,80	3.220,48	3.220,48	0,00	3.220,48	0,00	0,00	2.898,42
		01.03/01.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00	2.257,76	192,61	2.450,37	150,37	0,00	220,00	212,18	7,82	220,00	0,00	0,00	200,43

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -							
		01.03/01.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.-Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.563,29	137,26	2.700,55	0,00	299,45	322,32	282,60	39,72	322,32	0,00	0,00	176,98
		01.03/01.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00	5.680,44	499,55	6.179,99	0,00	520,01	576,14	530,45	45,69	576,14	0,00	0,00	545,24
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	283.000,00	0,00	0,00	283.000,00	217.737,30	18.902,83	236.640,13	150,37	46.510,24	4.338,94	4.245,71	93,23	4.338,94	0,00	0,00	18.996,06
		TOTALE CATEGORIA 1.03		283.000,00	0,00	0,00	283.000,00	217.737,30	18.902,83	236.640,13	150,37	46.510,24	4.338,94	4.245,71	93,23	4.338,94	0,00	0,00	18.996,06
	Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE																		
	Sub-Categoria 01.04/00: INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE																		
		01.04/00.01	Interessi Prestiti Fiduciari	1.445.000,00	0,00	0,00	1.445.000,00	929.340,73	78.733,57	1.008.074,30	0,00	436.925,70	322.767,90	40.925,03	281.842,87	322.767,90	0,00	0,00	360.576,44
		01.04/00.02	Interessi piccole anticipazioni concessi	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	41.069,39	3.773,75	44.843,14	0,00	5.156,86	66.364,57	960,59	65.403,98	66.364,57	0,00	0,00	69.177,73
		01.04/00.03	Interessi Attivi sui c/c bancari, postali e su altri investimenti finanziari	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.04	Contributo spese di gestione prestiti fiduciari	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	80.566,00	3.787,57	84.353,57	14.353,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.787,57
		01.04/00.05	Contributo alle spese di gestione prestiti erogati dall'istituto di credito	555.000,00	0,00	0,00	555.000,00	157.682,20	4.701,06	162.383,26	0,00	392.616,74	42.558,76	19.077,36	23.481,40	42.558,76	0,00	0,00	28.182,46
		01.04/00.06	Contributo alle spese di gestione piccole anticipazioni	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00	7.622,70	15,14	7.637,84	0,00	4.862,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,14
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	14.276,54	17.826,78	32.103,32	0,00	217.896,68	96.000,00	2.184,95	93.815,05	96.000,00	0,00	0,00	111.641,83
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	2.383.500,00	0,00	0,00	2.383.500,00	1.230.557,56	108.837,87	1.339.395,43	14.353,57	1.058.458,14	527.691,23	63.147,93	464.543,30	527.691,23	0,00	0,00	573.381,17
		TOTALE CATEGORIA 1.04		2.383.500,00	0,00	0,00	2.383.500,00	1.230.557,56	108.837,87	1.339.395,43	14.353,57	1.058.458,14	527.691,23	63.147,93	464.543,30	527.691,23	0,00	0,00	573.381,17
	Categoria: 1.05 VARIE																		
	Sub-Categoria 01.05/00:VARIE																		
		01.05/00.01	Proventi diversi e rimborsi	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00	7.855,93	10.245,28	18.101,21	0,00	241.898,79	2.117.050,60	380.836,30	1.736.214,30	2.117.050,60	0,00	0,00	1.746.459,58

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	65.456,80	26.651,20	92.108,00	0,00	132.892,00	8.636,99	7.630,94	1.006,05	8.636,99	0,00	0,00	27.657,25
			Totale Sub-Categoria 02.02/00	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	65.456,80	26.651,20	92.108,00	0,00	132.892,00	8.636,99	7.630,94	1.006,05	8.636,99	0,00	0,00	27.657,25
			TOTALE CATEGORIA 2.02	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	65.456,80	26.651,20	92.108,00	0,00	132.892,00	8.636,99	7.630,94	1.006,05	8.636,99	0,00	0,00	27.657,25
	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	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00	2.415.144,06	211.176,02	2.626.320,08	0,00	273.679,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.176,02
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	830.000,00	0,00	0,00	830.000,00	658.066,18	56.207,53	714.273,71	0,00	115.726,29	72.000,00	63.156,86	8.843,14	72.000,00	0,00	0,00	65.050,67
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	36.000,00	0,00	0,00	36.000,00	30.612,70	2.543,70	33.156,40	0,00	2.843,60	3.000,00	2.904,73	95,27	3.000,00	0,00	0,00	2.638,97
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00	24.747,17	1.862,83	26.610,00	0,00	390,00	3.000,00	2.238,07	761,93	3.000,00	0,00	0,00	2.624,76
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	500,00	0,00	0,00	500,00	491,49	95,74	587,23	87,23	0,00	80,62	80,62	0,00	80,62	0,00	0,00	95,74
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	7.244,44	659,23	7.903,67	0,00	96,33	2.145,76	1.980,72	165,04	2.145,76	0,00	0,00	824,27
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	3.186,01	365,18	3.551,19	51,19	0,00	380,00	265,19	114,81	380,00	0,00	0,00	479,99
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	71.000,00	0,00	0,00	71.000,00	62.802,96	5.535,71	68.338,67	0,00	2.661,33	6.109,92	5.808,15	301,77	6.109,92	0,00	0,00	5.837,48
		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	0,00	0,00	0,00	200.000,00	600.000,00	213.835,67	386.164,33	600.000,00	0,00	0,00	386.164,33
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	4.076.000,00	0,00	0,00	4.076.000,00	3.202.295,01	278.445,94	3.480.740,95	138,42	595.397,47	686.716,30	290.270,01	396.446,29	686.716,30	0,00	0,00	674.892,23

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -							
			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	49.115.833,91	0,00	0,00	49.115.833,91	30.595.799,35	5.856.447,94	36.452.247,29	371.637,63	13.035.224,25	37.250.220,23	4.399.627,66	32.850.592,57	37.250.220,23	0,00	0,00	38.707.040,51
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE																			
			TOTALE TITOLO 1	15.432.833,91	0,00	0,00	15.432.833,91	5.498.010,56	3.267.088,86	8.765.099,42	46.727,95	6.714.462,44	31.035.907,04	1.526.081,71	29.509.825,33	31.035.907,04	0,00	0,00	32.776.914,19
			TOTALE TITOLO 2	26.373.000,00	0,00	0,00	26.373.000,00	21.582.661,03	2.576.637,40	24.159.298,43	324.909,68	2.538.611,25	6.117.632,20	2.870.575,18	3.247.057,02	6.117.632,20	0,00	0,00	5.823.694,42
			TOTALE TITOLO 3	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.515.127,76	12.721,68	3.527.849,44	0,00	3.782.150,56	96.680,99	2.970,77	93.710,22	96.680,99	0,00	0,00	106.431,90
			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	0,00
			TOTALE ENTRATE	49.115.833,91	0,00	0,00	49.115.833,91	30.595.799,35	5.856.447,94	36.452.247,29	371.637,63	13.035.224,25	37.250.220,23	4.399.627,66	32.850.592,57	37.250.220,23	0,00	0,00	38.707.040,51

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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	1.650.341,50	0,00	70.000,00-	1.580.341,50	1.066.794,30	97.214,32	1.164.008,62	0,00	416.332,88	587.297,36	112.751,33	474.546,03	587.297,36	0,00	0,00	571.760,35	
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	35.100,00	0,00	0,00	35.100,00	17.334,00	9.846,00	27.180,00	0,00	7.920,00	13.095,50	2.038,50	11.057,00	13.095,50	0,00	0,00	20.903,00	
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	135.800,00	35.000,00	0,00	170.800,00	82.938,65	15.655,04	98.593,69	0,00	72.206,31	13.982,31	8.841,59	5.140,72	13.982,31	0,00	0,00	20.795,76	
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	358.827,95	0,00	0,00	358.827,95	149.267,88	154.937,86	304.205,74	0,00	54.622,21	46.911,36	26.919,68	19.991,68	46.911,36	0,00	0,00	174.929,54	
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	194.605,96	35.000,00	0,00	229.605,96	179.071,66	50.463,12	229.534,78	0,00	71,18	86.669,16	34.639,26	52.029,90	86.669,16	0,00	0,00	102.493,02	
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	2.374.675,41	70.000,00	70.000,00-	2.374.675,41	1.495.406,49	328.116,34	1.823.522,83	0,00	551.152,58	747.955,69	185.190,36	562.765,33	747.955,69	0,00	0,00	890.881,67	
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO																			
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	633.000,00	0,00	10.000,00-	623.000,00	387.033,10	103.456,18	490.489,28	0,00	132.510,72	112.984,55	60.089,92	52.894,63	112.984,55	0,00	0,00	156.350,81	
		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	29.457,06	10.000,00	0,00	39.457,06	23.766,82	5.997,64	29.764,46	0,00	9.692,60	4.816,26	2.720,76	2.095,50	4.816,26	0,00	0,00	8.093,14	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -							
		01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA CAPITALE	88.441,98	0,00	0,00	88.441,98	42.795,14	0,00	42.795,14	0,00	45.646,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	13.564,60	20.416,41	33.981,01	0,00	36.018,99	23.330,93	3.362,04	19.968,89	23.330,93	0,00	0,00	40.385,30
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	69.505,00	0,00	0,00	69.505,00	58.730,31	10.276,97	69.007,28	0,00	497,72	76.982,82	27.176,58	49.806,24	76.982,82	0,00	0,00	60.083,21
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA INTERESSI	25.206,16	0,00	0,00	25.206,16	16.187,23	0,00	16.187,23	0,00	9.018,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	915.610,20	10.000,00	10.000,00-	915.610,20	542.077,20	140.147,20	682.224,40	0,00	233.385,80	218.114,56	93.349,30	124.765,26	218.114,56	0,00	0,00	264.912,46
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO																		
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	120.000,00	0,00	1.000,00-	119.000,00	54.468,37	12.531,63	67.000,00	0,00	52.000,00	11.504,00	5.733,00	5.771,00	11.504,00	0,00	0,00	18.302,63
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	1.756,80	0,00	0,00	1.756,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.756,80	370,27	333,67	36,60	370,27	0,00	0,00	36,60
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.870,00	1.000,00	0,00	2.870,00	2.541,57	323,61	2.865,18	0,00	4,82	1.003,06	503,83	499,23	1.003,06	0,00	0,00	822,84
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	123.626,80	1.000,00	1.000,00-	123.626,80	57.009,94	12.855,24	69.865,18	0,00	53.761,62	12.877,33	6.570,50	6.306,83	12.877,33	0,00	0,00	19.162,07
			TOTALE CATEGORIA 1.01	3.413.912,41	81.000,00	81.000,00-	3.413.912,41	2.094.493,63	481.118,78	2.575.612,41	0,00	838.300,00	978.947,58	285.110,16	693.837,42	978.947,58	0,00	0,00	1.174.956,20

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -							
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	92.861,37	33.824,48	126.685,85	0,00	173.314,15	159.309,19	49.937,57	109.371,62	159.309,19	0,00	0,00	143.196,10
			TOTALE CATEGORIA 1.04	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	92.861,37	33.824,48	126.685,85	0,00	173.314,15	159.309,19	49.937,57	109.371,62	159.309,19	0,00	0,00	143.196,10
	Categoria: 1.05 FONDO DI RISERVA E INTEGRAZIONI TITOLO II																		
	Sub-Categoria 01.05/00: FONDO DI RISERVA E INTEGRAZIONE TITOLO II																		
		01.05/00.01	Fondo di riserva per le spese impreviste e per maggiori spese	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.02	Integrazioni entrate conto capitale ex. art.10 R.C	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 01.05/00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 1.05	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE TITOLO 1: USCITE CORRENTI	8.037.158,69	906.000,00	171.000,00	8.772.158,69	4.625.064,57	1.836.520,22	6.461.584,79	0,00	2.310.573,90	2.791.614,48	872.702,34	1.918.912,14	2.791.614,48	0,00	0,00	3.755.432,36
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE																			
	Categoria: 2.01 PRESTITI																		
	Sub-categoria 2.01/01: prestiti fiduciari																		
		02.01/01.01	Prestiti fiduciari	4.699.530,25	0,00	240.000,00	4.459.530,25	1.560.500,00	253.750,00	1.814.250,00	0,00	2.645.280,25	310.500,00	0,00	310.500,00	310.500,00	0,00	0,00	564.250,00
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI-Rimborso quote erroneamente trattenute	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	4.005,66	4.707,46	8.713,12	0,00	1.286,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.707,46
			Totale Sub-Categoria 02.01/01	4.709.530,25	0,00	240.000,00	4.469.530,25	1.564.505,66	258.457,46	1.822.963,12	0,00	2.646.567,13	310.500,00	0,00	310.500,00	310.500,00	0,00	0,00	568.957,46
	Sub-categoria 2.01/02: piccole anticipazioni																		
		02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	1.400.000,00	0,00	0,00	1.400.000,00	976.273,60	48.940,00	1.025.213,60	0,00	374.786,40	59.982,09	0,00	59.982,09	59.982,09	0,00	0,00	108.922,09

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -								
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborsate quote erroneamente trattenute	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	3.752,04	131,00	3.883,04	0,00	1.116,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131,00	
			Totale Sub-Categoria 02.01/02	1.405.000,00	0,00	0,00	1.405.000,00	980.025,64	49.071,00	1.029.096,64	0,00	375.903,36	59.982,09	0,00	59.982,09	59.982,09	0,00	0,00	109.053,09	
	Sub-categoria 2.01/03: PRESTITI BANCARI																			
		02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	7.900.000,00	240.000,00	0,00	8.140.000,00	8.139.103,26	0,00	8.139.103,26	0,00	896,74	35.416,38	26.866,88	8.549,50	35.416,38	0,00	0,00	8.549,50	
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	62.889,10	3.727,39	66.616,49	0,00	33.383,51	7.823,94	0,00	7.823,94	7.823,94	0,00	0,00	11.551,33	
			Totale Sub-Categoria 02.01/03	8.000.000,00	240.000,00	0,00	8.240.000,00	8.201.992,36	3.727,39	8.205.719,75	0,00	34.280,25	43.240,32	26.866,88	16.373,44	43.240,32	0,00	0,00	20.100,83	
			TOTALE CATEGORIA 2.01	14.114.530,25	240.000,00	240.000,00	14.114.530,25	10.746.523,66	311.255,85	11.057.779,51	0,00	3.056.750,74	413.722,41	26.866,88	386.855,53	413.722,41	0,00	0,00	698.111,38	
	Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI																			
	Sub-Categoria 02.02/00: ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI																			
		02.02/00.01	Accantonamento di quota parte dei contributi a carico del Comune di Roma e degli altri Enti	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 02.02/00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE CATEGORIA 2.02	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI																			
	Sub-Categoria 02.03/00: UTILIZZO FONDI																			
		02.03/00.01	Spesa per la liquidazione della indennità di fine servizio e contributo C.I.P	12.000.000,00	700.000,00	0,00	12.700.000,00	11.763.672,19	1.366,16	11.765.038,35	0,00	934.961,65	200.881,23	0,00	200.881,23	200.881,23	0,00	0,00	202.247,39	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -							
		02.03/00.02	Spese per la liquidazione delle cancellazioni volontarie	3.000.000,00	0,00	1.435.000,00-	1.565.000,00	1.499.495,34	1,25	1.499.496,59	0,00	65.503,41	8.434,53	0,00	8.434,53	8.434,53	0,00	0,00	8.435,78
		02.03/00.03	Accantonamento integrativo da parte dell'istituto	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
		02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERC	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	0,00	156.236,15	156.236,15	0,00	68.763,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.236,15
		02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI - ACCANTONAMENTO ISTITUTO	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
		02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	1.809.581,71	0,00	0,00	1.809.581,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.581,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	1.410.000,00	0,00	0,00	1.410.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.410.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	18.844.581,71	700.000,00	1.435.000,00-	18.109.581,71	13.263.167,53	157.603,56	13.420.771,09	0,00	4.688.810,62	209.315,76	0,00	209.315,76	209.315,76	0,00	0,00	366.919,32
			TOTALE CATEGORIA 2.03	18.844.581,71	700.000,00	1.435.000,00-	18.109.581,71	13.263.167,53	157.603,56	13.420.771,09	0,00	4.688.810,62	209.315,76	0,00	209.315,76	209.315,76	0,00	0,00	366.919,32
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA																		
	Sub-Categoria 02.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA																		
		02.04/01.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	65.083,54	0,00	0,00	65.083,54	42.918,94	15.735,79	58.654,73	0,00	6.428,81	5.328,30	1.220,00	4.108,30	5.328,30	0,00	0,00	19.844,09

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2021
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2021									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 -								
		03.01/00.01	Erogazione entrate per conto di terzi	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	3.184.524,00	296.191,46	3.480.715,46	0,00	2.519.284,54	393.675,26	355.525,54	38.149,72	393.675,26	0,00	0,00	334.341,18	
		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	41.244,28	5.889,70	47.133,98	0,00	62.866,02	199.946,96	1.103,47	198.843,49	199.946,96	0,00	0,00	204.733,19	
		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	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 03.01/00	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.225.768,28	302.081,16	3.527.849,44	0,00	3.782.150,56	593.622,22	356.629,01	236.993,21	593.622,22	0,00	0,00	539.074,37	
		TOTALE CATEGORIA 3.01		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.225.768,28	302.081,16	3.527.849,44	0,00	3.782.150,56	593.622,22	356.629,01	236.993,21	593.622,22	0,00	0,00	539.074,37	
		TOTALE TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.225.768,28	302.081,16	3.527.849,44	0,00	3.782.150,56	593.622,22	356.629,01	236.993,21	593.622,22	0,00	0,00	539.074,37	
		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		49.115.833,91	1.846.000,00	1.846.000,00	49.115.833,91	32.356.144,40	2.696.106,89	35.052.251,29	0,00	14.063.582,62	4.374.066,23	1.540.315,13	2.833.751,10	4.374.066,23	0,00	0,00	5.529.857,99	
RIEPILOGO TITOLI USCITE																				
		TOTALE TITOLO 1		8.037.158,69	906.000,00	171.000,00	8.772.158,69	4.625.064,57	1.836.520,22	6.461.584,79	0,00	2.310.573,90	2.791.614,48	872.702,34	1.918.912,14	2.791.614,48	0,00	0,00	3.755.432,36	
		TOTALE TITOLO 2		33.768.675,22	940.000,00	1.675.000,00	33.033.675,22	24.505.311,55	557.505,51	25.062.817,06	0,00	7.970.858,16	988.829,53	310.983,78	677.845,75	988.829,53	0,00	0,00	1.235.351,26	
		TOTALE TITOLO 3		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.225.768,28	302.081,16	3.527.849,44	0,00	3.782.150,56	593.622,22	356.629,01	236.993,21	593.622,22	0,00	0,00	539.074,37	
		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		49.115.833,91	1.846.000,00	1.846.000,00	49.115.833,91	32.356.144,40	2.696.106,89	35.052.251,29	0,00	14.063.582,62	4.374.066,23	1.540.315,13	2.833.751,10	4.374.066,23	0,00	0,00	5.529.857,99	



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

Collegio dei Revisori

Verbale n. 438 del 5 gennaio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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 20 dicembre 2023 dalla gestione commissariale, con nota protocollo n°6126, il rendiconto dell'esercizio 2021 (di seguito anche il "Rendiconto"), riscontrano inizialmente quanto segue:

1. nel verbale n° 393 del 9 settembre 2021 il Collegio dei Revisori aveva espresso "... un giudizio negativo sul Rendiconto 2020 in quanto – oltre all'inattendibilità di alcune poste contabili - manca la conformità alle norme che disciplinano il bilancio degli enti pubblici";
2. nel verbale n° 437 del 6 dicembre 2021 il Collegio dei Revisori aveva espresso "... un nuovo giudizio negativo sul Rendiconto 2020, ricevuto in data 23 novembre 2023 in quanto – oltre all'inattendibilità di alcune poste contabili - manca la conformità alle norme che disciplinano il bilancio degli enti pubblici....";
3. nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale dichiara che "... A seguito della ricezione del parere negativo del Collegio (con pec del 06/12/2023), tenuto conto che alla luce delle previsioni statutarie e del regolamento di contabilità vigente, il parere del Collegio dei Revisori non è vincolante - la Gestione Commissariale ha proceduto ad approvare, con Determinazione n. 307 del 19/12/2023, il rendiconto 2020 ed a trasmetterlo al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 6123 del 20/12/2023....";
4. nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale dichiara che "... La scrivente gestione commissariale ha quindi proceduto ad elaborare il rendiconto 2021 esclusivamente basandosi sulle risultanze emergenti dal rendiconto 2020 appena approvato e 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....";
5. 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;

PREMESSO CHE

6. in data 22 dicembre 2023 i sottoscritti revisori hanno inviato la seguente mail di richiesta chiarimenti in merito al rendiconto 2021: "Egregio dott. Lanza, buongiorno. Con la presente i sottoscritti revisori dell'IPA, dott. Sergio Beretta e prof. Andrea Ziruolo, riscontrano la Sua nota n° 6126 del 20 dicembre 2023



avente ad oggetto "Trasmissione Rendiconto 2021" (di seguito anche la "nota").

A tal fine, i sottoscritti revisori chiedono preliminarmente di ricevere quanto sotto entro il 31 dicembre 2023:

- invio Det. GC n° 307 del 19 dicembre indicata nella Nota; sul punto i sottoscritti revisori riscontrano che sul sito IPA la nota 307 2023 ha ad oggetto "Integrazione impegno per la concessione di piccole anticipazioni per il pagamento di premi assicurativi r.c. auto degli iscritti IPA": si chiedono chiarimenti;
 - invio nota 6123 del 20/12/2023 sempre indicata nella Nota;
 - invio dettaglio delle spese previste nei capitoli "Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria";
 - invio lettere di riconciliazione crediti / debiti con Roma Capitale (e relative risposte ricevute) al 31 dicembre 2021;
 - invio lettere di circolarizzazioni crediti e debiti al 31 dicembre 2021 inviate e relative risposte ricevute;
 - invio mastrini relativi a singoli creditori / debitori al 31 dicembre 2021;- invio eventuali valutazioni inerenti alle poste immobilizzate dell'IPA....";
7. in data 30 dicembre 2023, la Gestione Commissariale ha risposto con nota protocollo n° 6199, in cui tra l'altro emergeva che
- In riferimento alle partite debitorie ad oggetto dell'attività, come sopra indicata, si è provveduto ad inviare un totale di n. 225 lettere contabili per un totale debito pari a € 969.087,85, ricevendo riscontro per l'81%, come evidenziato nel dettagliato schema riepilogativo;
 - In riferimento alle partite creditorie si è provveduto ad inviare n. 11 lettere contabili (Allegato B) per un totale del credito pari a € 10.520.036,34, ricevendo riscontro per il 82%;

VERIFICATO CHE

8. ancora persistono le carenze evidenziate nella Deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per il Lazio, n° 28/2023/GEST (di seguito anche la "Deliberazione"), tra cui:
- "... 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 incertezza in merito nella determinazione del fondo" indennità di fine esercizio;
 - "... incertezza dei rapporti finanziari di credito e debito con Roma Capitale..";

EVIDENZIATO CHE

9. la natura giuridica dell'IPA non risulta ancora definita;



10. gli obiettivi strategici dell'IPA e i rapporti con le Autorità di Vigilanza non risultano ancora identificati; tra l'altro, nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale sembra evidenziare incongruenze, anche in relazione a quanto sotto affermato:

- *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;*
- *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...";*

11. permane la necessità di procedere – a giudizio degli scriventi revisori – alla liquidazione dell'Istituto, anche al fine di evitare l'ulteriore depauperamento economico / patrimoniale dell'IPA;

ACCERTATA

12. l'incoerenza di alcune affermazioni della gestione commissariale inerenti alla redazione del Rendiconto, ed in particolare:

- *nella nota Prot. 6094 del 15 dicembre 2023 la gestione commissariale dichiara – tra l'altro – che "... è stata chiesto al Direttore Generale ed al Dipartimento Partecipate di Roma Capitale - giusta nota prot. 5982 del 12/12/2023 [all. 6] - di verificare, con lo studio incaricato della due diligence in corso, la disponibilità ad un'estensione delle attività finalizzata al raccordo dei bilanci dell'IPA con la contabilità di cui al citato D.Lgs. 118/2011, così come già richiesto in precedenza da codesto Collegio e dalla Corte dei conti...";*
- *nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale dichiara che "... Anche il rendiconto 2021 non potrà avere le forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011...";*

13. l'inattendibilità di alcuni valori patrimoniali relativi al rendiconto 2021, con particolare riferimento al credito vantato dall'IPA verso Roma Capitale; sul punto, i revisori rilevano che:

- *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;*
- *la gestione commissariale non ha fornito alcun riscontro in merito alla sussistenza di un eventuale accordo transattivo – come tra l'altro evidenziato nella Deliberazione – sul credito dell'IPA verso Roma Capitale;*
- *nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale comunica "... 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 € 29.621.344...);

- nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale comunica che "...Il quadro complessivo emergente dimostra che le durevoli criticità dell'Istituto non saranno risolvibili senza l'adozione di indirizzi di competenza di Roma Capitale...";
- nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale comunica che "... 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...";

14. in data 30 dicembre 2023, la Gestione Commissariale, con nota protocollo n° 6199, ha, inoltre, comunicato quanto segue:

- A fronte del citato invio (PEC del 26/04/202), non vi è stato nessun ulteriore riscontro di Roma Capitale.
- Per quanto riguarda l'importo inserito nel Rendiconto 2021 pari ad € 29.621.344,29, lo stesso è coerente con l'importo già inserito nel Rendiconto 2020, inviato alle SS.LL. con giusta nota prot. n. 5826 del 23/11/2023 e trasmesso all'On.le Sindaco di Roma Capitale, giusta nota prot. n. 6123 del 20/12/2023.
- Inoltre in ordine all'importo complessivo del credito vantato da IPA verso l'Amministrazione Capitolina ne è stato già reso ampia informativa ai vertici Istituzionali di Roma Capitale con le comunicazioni inviate alla Commissione di indirizzo, coordinamento, monitoraggio e vigilanza sull'attività dell'IPA, composta, come noto, dal Vice Capo di Gabinetto Vicario, dal Ragioniere Generale e dal Direttore ad interim della Direzione Coordinamento Operativo del Dipartimento Partecipate, al Capo di Gabinetto, al Direttore Generale, nonché all'On.le Sindaco di Roma Capitale:
 - nota "riservata" prot. 4480 del 26/07/2023 relazione del Commissario Straordinario;
 - nota "riservata" prot. 5706 del 10/11/2023 relazione ricognitiva al livello contabile del Sub Commissario;
 - nota "riservata" prot. n. 6149 del 22/12/2023 relazione attività Gestione Commissariale.
- Le su indicate note hanno, inoltre, puntualmente evidenziato come la mancata contribuzione di Roma Capitale costituisca un preciso obbligo statutario.

Quindi, il Collegio dei Revisori

PRESO ATTO CHE

nella relazione al Rendiconto la gestione commissariale, tra l'altro, dichiara che

15. le 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

- 16. 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*
- 17. la ricognizione effettuata dalla scrivente gestione commissariale ha riscontrato un non efficace presidio della generale attività di recupero crediti da parte dei precedenti commissari*
- 18. 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*
- 19. in presenza di una grave situazione patrimoniale, di una carenza della struttura amministrativa e di pesanti lacune infrastrutturali soprattutto riguardo ai sistemi informativi,*

RISCONTRATO CHE

20. alcune affermazioni contenute nella Relazione predisposta dalla gestione commissariale non trovano riscontro nei diversi verbali di verifica predisposti dal Collegio dei Revisori dell'IPA;
21. alcune iniziative adottate dalla gestione commissariale hanno contribuito a ridurre significativamente il numero degli iscritti;
22. l'Istituto non dispone delle risorse finanziarie atte ad assicurare il corretto pagamento delle liquidazioni connesse alle cancellazioni degli iscritti;
23. l'Istituto non dispone delle risorse umane per assicurare il regolare svolgimento delle attività istituzionali;

ACCERTATO CHE

24. il totale economico della relazione commissariale anno 2021 presenta un utile di euro circa 1,6 milioni di euro;
25. il patrimonio netto della relazione commissariale anno 2021 presenta un patrimonio netto negativo di euro circa 25,6 milioni di euro;

VERIFICATO CHE

26. 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 407, a cui si rimanda integralmente;
- ◆ persistono significativi dubbi in merito alla capacità dell'Istituto di continuare ad



operare come istituto in funzionamento;

- ◆ persiste la mancata applicazione dei principi contabili previsti dal D. Lgs 118 / 2011;
- ◆ persiste l'inattendibilità amministrativo contabile;
- ◆ il risultato di esercizio del Rendiconto 2021 è ancora significativamente influenzato da partite contabili positive di natura straordinaria non in linea con i principi di prudenza e competenza;

tali evidenze determinano complessivamente un giudizio negativo sul Rendiconto 2021, ricevuto in data 20 dicembre 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, 5 gennaio 2024

Il Collegio dei Revisori