

DEL 22 MAG 2018

PROT

3360

I.P.A. Istituto di Previdenza ed Assistenza per i Dipendenti**del Comune di Roma****RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ISTITUTO DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER I DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA (IPA) SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017****Premessa**

Con la nota n. 3180 del 15 maggio 2018, il Commissario Straordinario dell'IPA ha trasmesso al Presidente di questo Collegio il conto consuntivo dello stesso Istituto relativo all'esercizio 2017, costituito dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla relazione illustrativa contenente, tra l'altro, il prospetto della situazione amministrativa.

La gestione dell'esercizio 2017 è stata curata fino al 25 maggio dall'allora Consiglio di Amministrazione e successivamente dal Commissario Straordinario, nominato con l'Ordinanza sindacale n. 75 del 25 maggio 2017.

Gli schemi del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 ed il conto consuntivo dello stesso esercizio sono quelli previsti dal Regolamento per l'amministrazione e la contabilità approvato dal CDA nel 2015.

Il precedente Regolamento, come più volte rappresentato da questo Collegio, prevedeva l'iscrizione nel bilancio di previsione e quindi nel rendiconto finanziario di alcuni movimenti finanziari interni, creando in tal modo un notevole incremento dei valori finali esposti nello stesso documento.

Di conseguenza, il confronto dei valori finanziari dell'esercizio 2017 è effettuato con quelli del precedente esercizio opportunamente depurati dei movimenti interni.

L'articolo 43 del vigente Regolamento stabilisce che il rendiconto finanziario espone, per ogni singolo capitolo di entrata e di uscita, le previsioni iniziali, le variazioni e le previsioni finali, le somme accertate e riscosse o rimaste da riscuotere e le spese impegnate, pagate o rimaste da pagare, nonché la gestione dei residui attivi e passivi dei precedenti esercizi. L'articolo 46 dello stesso Regolamento prevede che al rendiconto finanziario deve essere allegata la "situazione amministrativa", dalla quale si deduce il risultato della gestione finanziaria: avanzo o disavanzo di amministrazione.

RENDICONTO FINANZIARIO**A) GESTIONE DI COMPETENZA**

Nel prospetto che segue sono riportati i dati finali, suddivisi per Titoli, sia delle entrate che delle uscite dell'esercizio 2017, risultanti dal rendiconto finanziario di tale esercizio.

ENTRATE

Tit	Pr.iniz.	Variz .+o-	Pre.finali	Riscossioni	Da Riscuot.	En. Accertat
				0	0	0
I	17.737.200	0	17.737.200	13.055.488	1.459.691	14.515.179
II	64.225.000	0	64.225.000	54.805.306	3.457.507	58.262.813
III	9.610.000	0	9.610.000	6.310.969	188.112	6.499.081
To.	91.572.200		91.572.200	74.171.763	5.105.310	79.277.073

USCITE

Tito	Prev.iniz	Varia +o-	Prev finali	S.pagate	Da pagare	s.Impegnate
I	17.737.200	0	17.737.200	10.739.107	4.100.527	14.839.634
II	64.225.000	0	64.225.000	52.856.335	5.011.321	57.867.656
III	9.610.000	0	9.610.000	5.187.644	1.311.436	6.499.080
Tot.	91.572.200	0	91.572.200	68.783.086	10.423.284	79.206.370

Entrate accertate	79.277.073
Uscite impegnate	79.206.370
Avanzo finanziario di competenza	70.703

Nel prospetto che segue sono riportati i dati aggregati, arrotondati ad un euro, delle entrate accertate e delle uscite impegnate nell'esercizio 2017, posti a confronto con quelli corrispondenti dell'esercizio precedente, al netto, questi ultimi, dei valori dei movimenti interni.

ENTRATE

Entrate accertate	2017	2016
Titolo I Entrate effettive (correnti)	14.515.179	26.996.950
Titolo II Entrate in conto capitale	58.262.813	55.289.954
Titolo III Entrate per partite di giro	6.499.081	6.498.533
Totali	79.277.073	88.785.437

USCITE

Uscite impegnate	2017	2016
Titolo I Uscite effettive (correnti)	14.839.634	26.702.338
Titolo II Uscite per movimento di capitale	57.867.656	60.646.868
Titolo III Uscite per partite di giro	6.499.080	6.510.270
Totali	79.206.370	93.859.476

Risultati finanziari di competenza	2017	2016
Entrate accertate	79.277.073	88.785.437
Uscite impegnate	79.206.370	93.859.476
Risultati finanziario di competenza	70.703	-5.074.039

L'esercizio finanziaio del 2017 chiude con un modesto avanzo finanziario di competenza.

La tabella che segue espone il risultato finanziario di competenza riferito a ciascun Titolo del bilancio di previsione dell'esercizio 2017.

TITOLI	Entrate accertate	Uscite impegnate	Avanzo finanziario	Disavanzo finanziario
Titoli I	14.515.179	14.839.634	0	324.455
Titolo II	58.262.813	57.867.656	395.1570	
Titolo III	6.499.081	6.499.081	0	0
	79.277.073	79.206.370	70.702	

Il disavanzo derivante dalla gestione delle partite correnti è stato ampiamente compensato dall'avanzo della gestione in conto capitale.

B) GESTIONE DEI RESIDUI

Nella tabella che segue sono riportati gli importi dei residui, distinti per titoli di entrata e di uscita, esistenti al 31 dicembre 2016 e quelli esistenti al 31 dicembre 2017, al netto di quelli eliminati in sede di riaccertamento..

Residui attivi

Entrate	31.12.016	Riscossi	Canc.zioni	Da riscu.	Da es.17	31.12.2017
Correnti.	6.005.672	2.059.	180.963	5.822.651	1.459.691	7.282.342
Mov.ca	5.138.432	560.200	588	4.577.644	3.457.507	8.035.151
Par.giro.	4.341.466	259	0	4.341.207	188.112	4.529.319
Totali	15.485.570	562.518	181.551	14.741.502	5.105.310	19.846.812

Residui passivi

Uscite	31.12.2016	Pagati	Canc.zioni	Da pagare	Da es.2017	31.12.2017
Correnti	7.635.523	2.511.326	1.904.990	3.219.207	4.100.528	7.319.735
Mov. C.	258.363	714.993	-767.309	310.679	5.011.320	5.321.999
Par.gi.	2.235.683	86.780	596.291	1.552.612	1.311.437	3.864.049
Totali	10.129.569	3.313.099	1.733.972	5.082.498	10.423.285	15.505.783

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 contiene, tra i capitoli di spesa del Titolo II, anche la spesa per l'acquisto di beni durevoli in precedenza iscritti nel Titolo I. Per tale ragione, si è verificato il travaso dal Titolo I (uscite correnti) al Titolo II (movimento di capitali) dei residui passivi relativi a tali spese, esistenti al 31 dicembre 2016. Pertanto l'importo delle cancellazioni dei residui passivi del Titolo I contiene anche l'importo dei residui passati al Titolo II, mentre nelle colonne dei pagamenti e delle cancellazioni del Titolo II sono riportati i dati relativi a tale spostamento.

C) GESTIONE DI CASSA

1) Dati desunti dai tabulati del sistema informatico dell'IPA

Entrate riscosse

Riscossioni	Competenza	Residui	Totale
Titolo I Entrate correnti	13.055.487,41	2.059,21.	13.057.546,62
Titolo II Entrate in conto capitale	54.805.305,92	560.200,30	55.365.506,22
Titolo III Entrate per partite di giro	6.310.968,82	258,54	6.311.227,36
Totali	74.171.762,15	562.518,05	74.734.280,20

Uscite pagate

Pagamenti	Competenza	Residui	Totale
Titolo I Uscite correnti	10.739.106,51	2.511.326,42	13.250.432,93
Titolo II Uscite in conto. di capitale	52.856.335,34	714.993,26	53.571.328,60
Titolo III Uscite per partite di giro	5.187.644,45	86.779,85	5.274.424,30
Totali	68.783.086,30	3.313.099,53	72.096.185,83

Entrate riscosse come da tabulato	74.734.280,20
Uscite pagate come da tabulato	72.096.185,83
Fondo cassa secondo i tabulati al 31.12.2017	2.638.094,37

2) Diversa esposizione dei dati contabili da parte del nuovo cassiere

Come già rappresentato da questo Collegio nel verbale n. 324 del 25 ottobre 2017, la gestione della cassa dell'IPA è stata assunta dal 1° gennaio dello stesso anno dall'Istituto Centrale delle Banche Italiane Popolari S.P.A..

Diversamente dalla prassi seguita dal precedente concessionario, gli estratti-conto del nuovo cassiere riportano, per ciascun titolo di spesa, l'importo al netto delle ritenute disposte a favore dell'IPA. Di conseguenza, anche le entrate, che di norma sono rappresentate da reversali di incasso, sono riportate al netto delle ritenute operate sui titoli di spesa. Escluso l'aspetto contabile, il criterio seguito dal nuovo cassiere non ha alcuna incidenza sostanziale, in quanto non modifica la differenza tra riscossioni e pagamenti. Sono, infatti, registrate soltanto le operazioni di pagamento e di riscossione che hanno come controparte un soggetto terzo rispetto all'IPA, omettendo le operazioni interne compensative. Per tale ragione, gli importi dei movimenti di cassa registrati nel corso dell'esercizio 2017 risultano notevolmente inferiori di quelli relativi ai precedenti esercizi, dove i titoli di spesa venivano registrati sulla base dell'importo lordo, comprensivo cioè delle ritenute a favore dell'IPA, e tra le entrate venivano comprese le reversali di incasso relative a tali ritenute



Dati forniti dall'Istituto cassiere

Nota del 9 maggio 2018 dalla quale emergono i seguenti dati:

1) Totale delle entrate	56.761.954,48
2) Totale delle uscite	54.366.603,62
3) Fondo cassa al 31.12.2017	2.395.350,86

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017 risulta inferiore di quello risultante dai tabulati informatici dell'IPA.

Infatti:

a) fondo cassa dedotto dai documenti dell'IPA	2.638.094,37;
b) Fondo cassa secondo dall'Istituto cassiere.....	2.395.350,86
Differenza da riconciliare	242.743,51

c) riscossioni secondo i dati dell'IPA	74.734.280,20
d) riscossioni secondo il cassiere	56.761.954,48 -diff.= 17.972.325,72

e) pagamenti secondo i dati dell'IPA	72.096.185,83
f) pagamenti secondo il cassiere	54.366.603,62 diff.=17.729.582,21

Differenze tra i due valori da riconciliare **242.743,51**

Dai dati posti a confronto, emerge che la somma delle ritenute a favore dell'IPA sui mandati di pagamento emessi dallo stesso Istituto durante l'esercizio 2017 ammonta ad euro 17.972.325,72. Per contro, la somma delle reversali di incasso relative a tali entrate ammonta ad euro 17.729.582,21.

La differenza tra i due valori è pari ad euro 242.743,51, che dovrà formare oggetto di riconciliazione tra l'IPA e l'Istituto cassiere. Tale importo, in ossequio al principio della prudenza, in particolare ai sensi dell'art. 9, c.3° dell'All. I al decreto lgs. n.118/2011, non viene considerato ai fini della determinazione dell'avanzo di amministrazione, quale emerge dall'apposito prospetto.



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

L'articolo 46 del vigente Regolamento per l'Amministrazione e la contabilità dell'IPA prevede la compilazione della situazione amministrativa, dalla quale si deduce la consistenza dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione dell'esercizio.

In conformità al criterio seguito nei precedenti esercizi, le somme riscosse e quelle pagate indicate nel seguente prospetto sono quelle risultanti dall'estratto-conto dell'Istituto cassiere.

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		0
+ Riscossioni:		56.761.954,48
Pagamenti:		-54.366.603,62
Fondo di cassa al 31.12.2017		2.395.350,86
+Residui attivi: a) dei precedenti esercizi	14.741.502	
b) dell'esercizio	5.105.310	
Totale		19.846.812
-Residui passivi: a) dei precedenti esercizi	10.423.285	
b) dell'esercizio	5.082.498	
Totale		15.505.783
Avanzo di amm.zione al 31.12.2017		6.736.379,86

Il conto consuntivo dell'esercizio 2016 esponeva, tra l'altro, uno scoperto di cassa nei confronti del precedente Istituto cassiere dell'importo di euro 545.810. Tale scoperto è stato regolarizzato nel corso del successivo esercizio. Per tale ragione, all'inizio dell'esercizio 2017, in assenza di qualsiasi rapporto con l'attuale Istituto cassiere, non esisteva alcuna situazione di cassa da riportare nel prospetto che precede.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, rispetto a quello dell'esercizio 2016, ammontante ad euro 4.810.191, ha registrato un incremento di euro 1.926.188,86, alla formazione del quale ha concorso l'importo di euro 1.552.421 derivante dalla cancellazione di alcune poste dei residui passivi provenienti dai precedenti esercizi, come emerge dal relativo prospetto.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, compilato secondo lo schema previsto dal nuovo regolamento di contabilità, espone un utile d'esercizio dell'importo di euro 1.537.771, alla formazione del quale ha concorso in misura preponderante, come insussistenza attiva, la cancellazione dei residui passivi di cui sopra.

STATO PATRIMONIALE

Dallo stato patrimoniale si evince che il valore del Patrimonio netto negativo è passato da meno euro 44.618.123 dell'esercizio 2016 a quello di meno euro 43.080.352, conseguente all'iscrizione nel fondo di riserva dell'utile d'esercizio, pari ad euro 1.537.771.

Questo Collegio, nella relazione sul conto consuntivo dell'esercizio 2016, ha, tra l'altro, illustrato la situazione in base alla quale è stato notevolmente incrementato il fondo per la liquidazione dell'indennità di fine rapporto, che, in assenza di un'adeguata consistenza patrimoniale, ha concorso alla formazione di tale squilibrio.

Nonostante l'incremento del fondo di riserva derivante dall'utile realizzato nell'esercizio 2017, resta comunque un elevato valore del patrimonio netto negativo in confronto agli attuali cespiti dell'IPA.

Per tale ragione, questo Collegio ribadisce l'esigenza di adottare un piano di iniziative, approvato dall'Autorità di vigilanza, che consenta, entro un determinato periodo di tempo, il ripristino dell'equilibrio patrimoniale dell'Istituto.

FUNZIONE DI VIGILANZA

In adempimento a quanto previsto dall'articolo 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 (art. 72 del d. lgs. 118/2011), il Collegio fa presente quanto segue:


- 1) durante l'esercizio finanziario in riferimento, il Collegio, oltre alle periodiche verifiche trimestrali di cassa, è stato presente, nell'intera composizione, o con almeno un proprio componente, in tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione fino alla cessazione delle sue funzioni. Successivamente il Collegio si è riunito sia per procedere al periodico controllo delle determinazioni emanate dal Commissario Straordinario e dal Sub Commissario Straordinario sia per fornire, ove formalmente richiesto, il proprio avviso su specifici problemi riguardanti la gestione dell'Istituto. Complessivamente il Collegio, nel corso dell'anno 2017, ha tenuto n.21 riunioni formali, come emerge dai relativi verbali (dal n. 312 al n.332).
- 2) attraverso l'esame a campione della documentazione contabile tenuta dagli uffici amministrativi, è stata verificata la regolarità delle spese effettuate, nonché la corrispondenza dei dati iscritti nel conto consuntivo con quelli della contabilità generale. Inoltre, anche in base ai criteri stabiliti in merito dal Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA, è stata accertata la regolare esposizione in bilancio dei dati gestionali. E' stata altresì accertata la corretta valutazione ed iscrizione in bilancio dei beni mobili ed immobili dell'Istituto.
- 3) permangono, anche se sono in corso le operazioni per la realizzazione del nuovo sistema informatico, le limitazioni più volte segnalate da questo Collegio;
- 4) fino all'attuale commissariamento sono rimaste immutate per l'IPA le difficoltà di disporre di personale in misura sufficiente ed adeguato professionalmente allo svolgimento dei servizi amministrativi. Allo stato, il contingente di personale è in fase di formazione e, pertanto, non è ancora in grado, a parere dello scrivente Collegio, di svolgere in maniera ottimale le numerose e complesse incombenze amministrative;

6) la valutazione delle poste contabili è stata fatta nella prospettiva *della continuazione delle attività istituzionali* dell'IPA, che richiede comunque, ad avviso del Collegio, un aggiornamento della disciplina della indennità di fine servizio.

Nei termini suesposti, il Collegio dei revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'IPA dell'esercizio 2017.

Roma lì

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Ruggero Antonietti -Presidente.....

Fabio Spezia - Componente.....

Fabio Tardanico - Componente.....