

DEL 19 GEN 2018

PROT. 443

## **IPA—RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLA PROPOSTA DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2018**

### **Premessa**

Durante la riunione del Collegio dei revisori dei conti dell'IPA, che ha avuto luogo il giorno 11 gennaio 2018 presso la sede legale dell'Istituto, il Sub-Commissario Straordinario, dott. Vincenzo Piscitelli, ha consegnato al Collegio stesso, per gli adempimenti di propria competenza, gli schemi del bilancio di previsione dell'IPA per l'esercizio 2018, corredati della relazione tecnica.

L'articolo 22, comma 1, dello statuto, in ordine al bilancio di previsione, stabilisce quanto segue: <<Entro il 15 novembre di ogni anno il Consiglio di Amministrazione delibera lo stato delle previsioni per il nuovo esercizio che è costituito dal bilancio annuale di previsione di competenza. Il bilancio di previsione annuale sarà corredato anche dal conto economico>>.

Inoltre, ai sensi dello stesso articolo, <<la relativa deliberazione di approvazione, unitamente alla relazione del Collegio dei revisori, è sottoposta all'esame del Sindaco....>>.

Con l'Ordinanza della Sindaca n.75 del 25 maggio 2017 è stato disposto lo scioglimento del Consiglio di amministrazione dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (I.P.A.). Con la stessa Ordinanza è stato altresì nominato Commissario Straordinario dell'Istituto il Prof. Fabio Serini.

Con la successiva ordinanza sindacale n. 170 del 30 ottobre 2017 è stato nominato Sub-Commissario dell'Istituto, <<con funzioni di ausilio e supporto generale al Commissario Straordinario dell'Istituto>>, il dott. Vincenzo Piscitelli.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è stato elaborato secondo i criteri di valutazione e le modalità di esposizione previsti dal vigente regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA. Il regolamento prevede, accanto al bilancio di competenza, l'indicazione delle previsioni di cassa, necessarie per meglio coordinare le disponibilità di cassa da destinare prevalentemente alla concessione dei prestiti, a breve ed a lungo termine, con l'andamento della riscossione delle quote di ammortamento dei prestiti stessi. Anche se tale ulteriore adempimento non è previsto dalla citata norma statutaria, è stato introdotto nel rispetto del principio di trasparenza dell'azione amministrativa (articolo 10 del d. lgs. N. 165/2001) e in forza del potere regolamentare attribuito al Consiglio di Amministrazione dell'IPA dall'articolo 10 del relativo statuto.

I valori finali sia delle entrate che delle uscite in conto competenza esposti nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 risultano inferiori di circa 5,76 milioni di euro rispetto ai corrispondenti valori del bilancio di previsione dell'esercizio 2017, come emerge dal seguente prospetto.



<b>Entrate</b>	<b>Comp. 2017</b>	<b>Cassa 2017</b>	<b>Comp.2018</b>	<b>Cassa 2018</b>
Correnti	17.737.200	16.130.000	15.141.500	13.850.000
Movim. capit.	64.225.000	59.500.000	61.058.050	57.960.000
Partite di giro	9.610.000	8.094.000	9.610.000	8.094.000
<b>Totali</b>	<b>91.572.200</b>	<b>83.724.000</b>	<b>85.809.550</b>	<b>79.904.000</b>

<b>Uscite</b>	<b>Comp. 2017</b>	<b>Cassa 2017</b>	<b>Comp.2018</b>	<b>Cassa 2018</b>
Correnti	17.737.200	14.890.000	15.058.000	13.950.000
Movim. capitale	64.225.000	60.650.000	61.141.550	57.300.000
Partite di giro	9.610.000	8.184.000	9.610.000	8.000.000
<b>Totali</b>	<b>91.572.000</b>	<b>83.724.000</b>	<b>85.809.550</b>	<b>79.250.000</b>

La consistente riduzione delle entrate e, di conseguenza, delle uscite di competenza, deriva, come illustrato nella relazione tecnica, dalla prevista riduzione del numero degli iscritti, sia per i collocamenti a riposo sia per le volontarie cancellazioni.

#### **Andamento delle entrate**

Secondo i principi generali di contabilità universalmente seguiti, la previsione delle entrate deve essere attendibile. L'attendibilità deve essere valutata in relazione alla accertabilità delle stesse, tenendo conto degli atti che predeterminano il diritto alla riscossione, nonché di idonei ed obiettivi elementi di riferimento, basati su fondate aspettative di acquisizione delle entrate stesse. E' evidente che in assenza del requisito della attendibilità delle entrate, le uscite, che in generale sono sempre attendibili, mancherebbero della necessaria copertura.

#### **Andamento delle uscite**

La previsione delle spese, secondo i principi contabili generali, deve essere congrua in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nell'esercizio in riferimento agli impegni, anche di valenza pluriennale. Dal quadro riepilogativo emerge che anche le uscite registrano un decremento dello stesso importo delle entrate, assicurando in tal modo il pareggio di bilancio.

Tra le uscite di competenza risulta iscritto, per la prima volta, il fondo denominato "Riserva stabilizzazione monetaria", con lo stanziamento di euro 1.500.000.

Sono stati riprodotti il fondo denominato "Accantonamento integrativo da parte dell'Istituto", con lo stanziamento di euro 1.400.000, ed il fondo denominato "Accantonamento di quota parte dei contributi a carico del comune di Roma e degli altri enti", con lo stanziamento di euro 250.000. Tali fondi, il cui

stanziamento complessivo ammonta ad euro 1.650.000, risultano iscritti in tutti i bilanci di previsione dei precedenti esercizi ed hanno lo scopo di accantonare (o risparmiare) la somma necessaria per coprire, sia pure parzialmente, il costo relativo all'incremento medio annuo della spesa per la liquidazione dell'indennità di fine servizio. L'incremento medio annuale di tale spesa nel periodo che va dal 2011 al 2016 risulta, infatti, pari ad euro 1.670.000 circa, essendo passata dall'importo di euro 115.298.772 del 2010 a quello di euro 125.319.276 del 2016.

Il nuovo fondo di riserva, non potendo essere utilizzato durante l'esercizio, svolge una funzione analoga a quella dei due fondi ora citati. Infatti, avendo riguardo all'aspetto finanziario, si tratta di stanziamenti ai quali non sarà imputata alcuna spesa durante l'esercizio. Al termine dell'esercizio, tali stanziamenti costituiscono economie di bilancio e, come tali, concorrono alla formazione del risultato amministrativo (avanzo o disavanzo di amministrazione).

Al riguardo, questo Collegio non può che condividere l'iniziativa, richiamando tuttavia la raccomandazione formulata nella relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2016, sulla esigenza di formulare un piano di interventi, approvato dall'Autorità di vigilanza, finalizzato a ripristinare nel più breve tempo possibile l'equilibrio di bilancio, in quanto dallo stato patrimoniale del menzionato esercizio emerge un deficit di bilancio di euro 44,6 milioni.

### **Conto economico**

Lo schema del conto economico previsionale dell'esercizio 2018, per quanto riguarda l'esposizione delle sue componenti, ricalca quello del conto economico previsionale dell'esercizio 2017 ed evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 1.714.550.

### **Considerazioni finali**

Come emerge chiaramente dai documenti contabili in esame, per la determinazione degli stanziamenti dei singoli capitoli riprodotti nel bilancio dell'esercizio 2018, sia delle entrate che delle uscite, sono stati presi a riferimento i corrispondenti valori risultanti dal bilancio di previsione dell'esercizio 2017, confrontati con i valori provvisori risultanti dagli elaborati informatici dai quali emergono i valori totali, per ciascun capitolo di entrata e di uscita, degli accertamenti e degli impegni registrati nel corso dell'esercizio 2017.

Di conseguenza, ad avviso di questo Collegio, i dati previsionali desumibili dai documenti in esame risultano conformi ai criteri di esposizione in bilancio previsti dal vigente regolamento per l'amministrazione e la contabilità

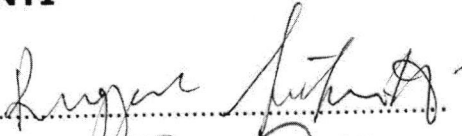
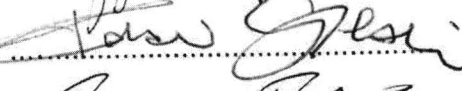


dell'Istituto ed appaiono logici e coerenti con le attività che l'Istituto stesso è tenuto a svolgere nel corso dell'anno 2018 per il raggiungimento dei suoi fini.

Nei termini suesposti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'IPA per l'esercizio 2018, quale risulta dai documenti ricevuti dal Sub-Commissario Straordinario dell'IPA nella citata riunione del giorno 11 gennaio 2018.

Roma, lì 19 gennaio 2018

**IL COLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Ruggero Antonietti	Presidente.....	
Dott. Fabio Spezia	Componente.....	
Dott. Fabio Tardanico	Componente.....	