

Relazione del Commissario Straordinario al Rendiconto 2022

Indice

Premesse	3
1. Il rendiconto 2022: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento	5
1.1 Premesse	5
1.2 Il rendiconto	6
2. I conti di bilancio	6
2.1 Il risultato della gestione finanziaria	7
2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE	7
2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022.....	8
3. La situazione patrimoniale	9
3.1 Situazione Valore Immobile P.zza Emporio.....	10
3.2 Il conto del Patrimonio: Attivo	11
3.2.1 Le immobilizzazioni materiali	12
3.2.2 Le immobilizzazioni finanziarie.....	13
3.2.3 Attivo circolante.....	14
3.3 Il conto del Patrimonio: Passivo	18
3.3.1 Il Patrimonio Netto	19
3.3.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri	20
3.3.3 Trattamento fine servizio	22
3.3.4 I debiti	23
4. Il Conto Economico	24
4.1 I ricavi di gestione	27
4.2 I costi di gestione	28
4.3 I proventi e oneri finanziari	31
4.4 Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	32
5. Conclusioni	38

Premesse

[→ vai al prossimo paragrafo](#)

Il presente documento costituisce la relazione illustrativa al rendiconto dell'esercizio 2022 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. Parimenti è stato redatto il rendiconto 2021, il quale è stato approvato con Det. GC n. 11 del 23/01/2024 e trasmesso al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 282 del 23/01/2024.

La scrivente gestione commissariale ha quindi proceduto ad elaborare il rendiconto 2022 esclusivamente basandosi sulle risultanze emergenti dal rendiconto 2021 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.

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 consiliature - 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).

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

Il presente rendiconto viene presentato ben oltre l'esercizio cui si riferisce: come sopra già descritto, successivamente all'approvazione del precedente consuntivo 2019, il progetto predisposto dal CS pro-tempore per l'esercizio 2020 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, nonché redigere il rendiconto 2021. Parimenti, sempre con il supporto dello studio incaricato, si è potuto addivenire alla definizione del presente rendiconto 2022.

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.

Ulteriore fattore di difficoltà è rappresentato dai sistemi informativi. A tal proposito, va rammentato come nel gennaio 2020 si è conclusa l'implementazione del sistema operativo SAP nell'ambiente Contabilità dell'IPA, mentre in precedenza l'Ente era ancora ancorato all'obsoleto IBM. Purtroppo, l'impossibilità di aggiornare IBM ha determinato non poche difficoltà per le interrogazioni fino al 2019 e ad oggi il SAP non ha potuto completare la sua implementazione con un adeguato assetto contabile, stante la mancanza di adeguati investimenti da parte delle precedenti gestioni commissariali.

La scelta dell'implementazione di SAP da parte del Commissario dell'epoca non ha permesso all'Ente di dotarsi del sistema contabile aderente agli schemi del D.Lgs. 118/2011, come più volte sollecitato dallo stesso Collegio sindacale e come osservato dalla stessa Corte dei conti. Tenuto conto che il sistema di contabilità armonizzato era ampiamente in vigore nel 2020 non solo per gli Enti Pubblici, ma per tutti quelli strumentali (ed IPA tale può essere considerato), appare di difficile comprensione la mancata adozione di un nuovo programma informatico, contenente il modulo contabile degli Enti pubblici.

Preso atto che l'attuale gestione commissariale ha avviato sul punto le più ampie sinergie con il Dipartimento Trasformazione Digitale (su cui si tornerà in appresso), va rilevato come il Collegio dei Revisori abbia osservato - anche nella sua relazione al Bilancio 2020 - che mancando lo schema di legge richiamato, esso non potesse esprimere un parere favorevole. Per altro verso, corre l'obbligo evidenziare come i bilanci di previsione 2021 e 2022 abbiano ricevuto il parere favorevole del medesimo Collegio.

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 2022: 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). Nel corso del IV° trimestre 2023 è stato implementato il modulo cespiti a valere sul bilancio 2022, che così ha potuto beneficiare del calcolo degli ammortamenti in automatico e della rimodulazione degli immobilizzi. 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 2022 non potrà avere le forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011; tuttavia la Gestione Commissariale, anche in base alle osservazioni più volte espresse dal Collegio dei Revisori, 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. L'Amministrazione Capitolina ha dato riscontro positivo a detta richiesta, che sarà pertanto oggetto di separato e specifico incarico.

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 2022 pari ad € 540.586.

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 € 31.682.196;
- ✓ Contributi rilevati a carico di AMA S.p.a, anch'essi in parte riferiti a gestioni passate per € 335.434;
- ✓ 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 € 89.861.

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 stato 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 2022 per la determinazione dell'importo del FCDE 2022.

Tabella 1 – La composizione del FCDE 2022

FONDO CREDITO DUBBIA ESIGIBILITA'
BILANCIO CONSUNTIVO 2022

MEDIA ULTIMI 5 ANNI

ANNO 2022	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	41.323.479,51 €	6.305.633,81 €	15,26%
PARTE CONTO CAPITALE	26.378.566,27 €	21.820.039,52 €	82,72%
MEDIA INCASSO			48,99%

ANNO 2021	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	39.778.015,07 €	7.024.092,27 €	17,66%
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,78 €	24.453.236,21 €	69,94%
MEDIA MANCATO INCASSO			43,80%

ANNO 2020	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO
PARTE CORRENTE	43.237.950,39 €	12.199.974,08 €	28,22%
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,78 €	28.846.769,58 €	82,50%
MEDIA INCASSO			55,38%

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%

CONSUNTIVO 2022	RESIDUI ATTIVI 2022	% MEDIA INCASSO 5 ANNI	% MEDIA MANCATO INCASSO	FCDE
PARTE CORRENTE	35.017.845,70 €	34,29%	65,71%	23.010.463,36
PARTE CONTO CAPITALE	4.558.526,75 €	80,15%	19,85%	904.966,19
TOTALE FCDE 2022				23.915.429,55

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 € 23.915.429.

2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2022

→ 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 2022 è risultato pari a € 38.392.201,36. Tale risultato sarà così destinato:

- per € 23.915.429 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

		All.E
Situazione Amministrativa		
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 6.313.464,98
+ Riscossioni (competenza+residui) dell'esercizio corrente		31.490.188,70
-Pagamenti (competenza+residui) dell'esercizio corrente		31.911.733,98
Fondo di cassa al 31.12.2022		€ 5.891.919,70
+ Residui attivi : a) dei precedenti esercizi	€ 35.052.552,84	
b) dell'esercizio	€ 4.633.230,23	
Totale		€ 39.685.783,07
- Residui Passivi : a) dei precedenti esercizi	€ 3.431.761,23	
b) dell'esercizio	€ 3.753.740,18	
Totale		€ 7.185.501,41
Risultato di amministrazione al 31.12.2022		€ 38.392.201,36
Da destinare		
- FCDE	€ 23.915.429,55	
-integrazione Fondo rischi morte e di impiego	€ 213.312,23	
-integrazione Fondo indennità fine servizio	€ 1.500.000,00	
-integrazione Fondo di riserva ordinaria		
- quota disponibile per l'esercizio successivo	€ 12.763.459,58	
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, pur non adottando lo schema di armonizzazione del D.Lgs. 118/2011, il quale sarà successivamente predisposto dal team incaricato della due diligence in base a specifico incarico affidato da Roma Capitale.

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’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.

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			
12210003 FABBRICATI	3.300.000	-	3.300.000
12210503 FDD AMM. FABBRICATI	1.485.000	99.000	1.584.000
Totale Fabbricati	1.815.000	99.000	1.716.000
2) IMPIANTI E MACCHINARI			
12220002 MACCHINARI	2.686.971	2.686.971	-
12220502 FDD AMM. ORD. MACCHINARI	-2.290.411	2.290.411	-
Totale Macchinari	396.560	396.560	-
3) ATTREZZ. IND. E COMMERCIALI			
12230004 ATTREZZATURE SANITARE	-	1.810.184	1.810.184
12230005 ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	-	-	191.427
12230504 FDD ORD. ATT. SANITARE	-	-	1.652.632
12230505 FDD ORD. ATT. VARIA E MINUTA	-	-	137.214
TOT. ATTREZZ. IND. E COMMERCIALI	-	171.766	17.1766
4) ALTRI BENI			
12240001 MACCHINE DUFFICIO ORDINARE	-	299.742	299.742
12240002 MACCHINE ELETTRONICHE	-	10.391	10.391
12240008 MOBILI E ARREDI	-	427.627	427.627
12240501 F.AMM. MACCHINE DUFFICIO ORDINARE	-	258.987	258.987
12240502 F.AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	-	610	610
12240508 FDD AMM. ORD. MOBILI E ARREDI	-	333.741	333.741
TOT. ALTRI BENI	-	144.422	144.422
TOT. IMM. MATERIALI	2.211.660	496.690	2.062.188
(III) IMM. FINANZIARIE			
3) ALTRI TITOLI			
12330002 TITOLI BANCA SELLA	0	-	-
12330003 TITOLI AXA	99.246	611	99.858
TOT. IMM. FINANZIARIE	99.246	611	99.868
TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)	2.310.806	494.949	2.132.045
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
(I) RIMANENZE			
4) PROD. FINITI E MERCI			
13140001 RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	175.798	99.492	275.288
TOT. RIMANENZE	175.798	99.492	275.288
(II) CREDITI			
1) VERBOGLI ISCRITTI			
13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	21.128.678	6.412.771	14.715.907
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	920.531	428.612	491.919
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	23.488.532	6.551.640	16.936.892
13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.	1.353.643	1.140.378	213.265
13210501 CRED. RIMBORSO ONDIRARI COD	237.336	11.613	225.723
13210501 CRED. RIMBORSO ESAMI STRUMENTALI	0	-	-
TOT. CREDITI VERBOGLI ISCRITTI	47.128.721	14.646.016	32.688.706

3) VER SO BNT I			
13212001 CONTRIBUTI A.M.A.	347.767	- 12.333	336.434
13212101 CONTRIBUTI COMUNI DI FIUMICINO	0	-	-
13212201 CONTRIBUTI COMUNI DI ROMA	29.621.344	- 2.060.851	31.682.196
13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI	83.648	- 6.213	89.861
13212601 CREDITI QUOTE AMMPREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	2.822.359	- 160.164	2.982.523
13212601 CREDITI QUOTE AMMPREST. Crediti per prestiti bancari iscritti	3.390.529	- 165.424	3.555.954
TOT. CREDITI VER SO BNT I	38.296.648	- 2.380.820	38.846.867
5) VER SO ALTRI			
13250001 CREDITI DA VERSI ENTRATE C/TERZI	735.284	- 503.836	1.239.119
13250101 CREDITI DA VERSI	643.861	- 137.070	780.930
13250101 CREDITI DA VERSI Crediti vs. Roma Capitale costi di manutenzione anticipata - Art. 2 comma c	937.913	- 147.297	1.085.210
13250101 CREDITI DA VERSI Crediti vs. Roma Capitale per la gestione del Centro di Primo Intervento Camp	552.831	- 50.221	603.052
13250301 ALTRI CREDITI (per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n.194/2019(ex 397/2018) e 386/2018)	3.162.468	- 140.636	3.021.832
13250301 ALTRI CREDITI - Crediti vs. INPS (procure cessione TPS iscritte)	853.396	- 0	853.396
TOT. CREDITI VER SO ALTRI	6.886.768	- 897.788	7.688.640
TOTALE CREDITI	90.280.121	- 11.466.907	78.813.214
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
13410100 DEPOSITI BANCHE C/C ORD CC0027018500	6.313.465	- 421.545	5.891.920
13410190 DEPOSITI BANCHE R - B.SELLA - BPM	830.152	- 4.744	825.408
13410190 DEPOSITI BANCHE R - C/C POSTALE	219.168	- 20.473	239.640
13410129 BCC TRANS. GIORNIFONDI	0	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.362.786	- 406.817	6.968.988
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	97.818.702	- 11.773.232	86.045.470
C) Ratei e Risconti Attivi			
14020001 RISCONTI A.TTM	2.477	-	2.477
TOTALE RATEI E RISCONTI (C)	2.477	-	2,477
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	100.131.986	- 12.268.181	88.179.992

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 31/12/2022 sullo stato patrimoniale Attivo è dato dalla differenza tra Valore Fabbricato (costo storico) – F.do Ammortamento, ed è pari ad € 1.716.000.

La voce **12220002 MACCHINARI** e la voce **12220502 FDO AMM. ORD. MACCHINARI** sono state spaccettate in attrezzature industriali e commerciali ed altri beni, avendo implementato il modulo cespiti a partire dall'anno 2022.

Di seguito una descrizione:

- Voce **12230004 ATTREZZATURE SANITARIE**: questa voce identifica il valore delle attrezzature destinate ai centri sanitari;
- Voce **12230504 FDO ORD ATTR. SANITARIE**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento delle attrezzature di cui al precedente punto;
- Voce **12230005 ATTREZZATURA VARIA E MINUTA**: questa voce identifica il valore delle attrezzature minori generiche;
- Voce **12230505 FDO ORD ATTR. VARIA E MINUTA**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento delle attrezzature di cui al precedente punto;
- Voce **12240001 MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE**: questa voce identifica il valore delle macchine d'ufficio;
- Voce **12240501 FDO AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento delle macchine d'ufficio di cui al precedente punto;
- Voce **12240002 MACCHINE ELETTRONICHE**: questa voce identifica il valore delle macchine elettroniche;
- Voce **12240502 FDO AMM. MACCHINE ELETTRONICHE**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento delle macchine elettroniche di cui al precedente punto;
- Voce **12240008 MOBILI E ARREDI**: questa voce identifica il valore degli arredi e dei mobili;
- Voce **12240508 FDO AMM. ORD. MOBILI E ARREDI**: questa voce identifica il valore del Fondo ammortamento dei mobili ed arredi 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 5 – Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
<i>A) Immobilizzazioni</i>			
III) IMM. FINANZIARIE			
3) ALTRI TITOLI			
12330003 TITOLI AXA	99.246	611	99.858
TOT. IMM. FINANZIARIE	99.246	611	99.858

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

- Voce **12330003 TITOLI AXA**: la voce identifica il valore riportato nei prospetti AXA - Polizza U/0915581 - Polizza U/0915579 - Polizza U/0915580 al 31/12/2022.

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 6 - Attivo Circolante

ATTIVO CIRCOLANTE	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
I) RIMANENZE			
4) PROD. FINITI E MERCI			
13140001 RIMANENZE FINALI PRODOTTI FINITI	175.796	99.492	275.288
TOT. RIMANENZE	175.796	99.492	275.288
II) CREDITI			
1) VERSO GLI ISCRITTI			
13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	21.128.678	- 6.412.771	14.715.907
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	920.531	- 428.612	491.919
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	23.488.532	- 6.551.640	16.936.892
13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA	1.353.643	- 1.140.378	213.265
13210501 CRED.RIMBORSO ONORARI COD	237.336	- 11.613	225.723
13210501 CRED.RIMBORSO ESAMI STRUMENTALI	0	-	-
TOT. CREDITI VERSO ISCRITTI	47.128.721	- 14.545.015	32.583.706
3) VERSO ENTI			
13212001 CONTRIBUTI A.M.A.	347.767	- 12.333	335.434
13212101 CONTRIBUTI COMUNE DI FIUMICINO	0	-	-
13212201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA	29.621.344	2.060.851	31.682.196
13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI	83.648	6.213	89.861
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate a	2.822.359	160.164	2.982.523
13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti per p	3.390.529	165.424	3.555.954
TOT. CREDITI VERSO ENTI	36.265.648	2.380.320	38.645.967
5) VERSO ALTRI			
13250001 CREDITI DIVERSI ENTRATE C/TERZI	735.284	503.836	1.239.119
13250101 CREDITI DIVERSI	643.861	137.070	780.930
13250101 CREDITI DIVERSI Credito vs. Roma Capitale	937.913	147.297	1.085.210
13250101 CREDITI DIVERSI Crediti vs. Roma Capitale	552.831	50.221	603.052
13250301 ALTRI CREDITI (per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n. 194/2019/rev. 167/2018) e 166/2018)	3.162.468	- 140.636	3.021.832
13250301 ALTRI CREDITI - Crediti vs. INPS (procure c	853.396	0	853.396
TOT. CREDITI VERSO ALTRI	6.885.753	697.788	7.583.540
TOTALE CREDITI	90.280.121	-11.466.907	78.813.214
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE			
13410100 DEPOBANK C/C ORD CC0027018500	6.313.465	- 421.545	5.891.920
13410190 DEPOSITI BANCARI - B.SELLA - BPM	830.152	- 4.744	825.408
13410190 DEPOSITI BANCARI - C/C POSTALE	219.168	20.473	239.640
13410129 BCC TRANS.GIROFONDI	0	-	-
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.362.785	- 405.817	6.956.968
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	97.818.702	-11.773.232	86.045.470

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 **13210101/13210201/13210301 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 2022 – 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 2022 e dei prestiti erogati anche negli anni precedenti;

Tabella 7 – 13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI, PICCOLE ANTICIPAZIONI E PRESTITI BANCARI

13210101 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI	€ 21.128.678	RIPRESA DATI 2021
	-€ 7.914.063	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI
	€ 1.546.000	PRESTITI FIDUCIARI
	€ 10.523	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute
	-€ 10.294	PREST. FID. INCASSO C/C POST 2022
	-€ 7.307	R.C. PREST.FIDUCIARI INCASSO C/C POST 2022
	€ 291.156	INT. FID.RIMASTI DA INC. 2022
	-€ 102.071	INT. FID. INC.A RESIDUO 2022
	-€ 90.436	PRESTITI FIDUCIARI - FONDO GARANZIA 2022
	-€ 136.279	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 14.715.907	
13210201 CREDITI PER PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 920.531	RIPRESA DATI 2021
	-€ 1.308.318	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI
	€ 906.693	PICCOLE ANTICIPAZIONI
	€ 564	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute
	-€ 2.789	PREST. B.C. INCASSO C/C POST 2022
	€ 2.937	INT. BUONI CONT. RIMASTI DA INC. 2022
	-€ 3.552	INT. BUONI CONT. INC.A RESIDUO 2022
	€ 0	BUONI PENS.-PREST. PENS. EST. - FONDO GARANZIA 2022
	-€ 263	BUONI CONTANTI-PICCOLE ANTIC. - FONDO GARANZIA 2022
	-€ 23.885	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 491.919	
13210301 CREDITI PER PRESTITI BANCARI	€ 23.488.532	RIPRESA DATI 2021
	-€ 6.491.413	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI
	€ 2.102	INT. DIFF. BCCR RIMASTI DA INC. 2022
	-€ 17.827	INT. DIFF. BCCR INC.A RESIDUO 2022
	-€ 165.424	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUOTER ENTI
	€ 1.377.000	PRESTITI BANCARI ACCESSI ANNO 2022
	-€ 1.152.773	ESTINZIONE ISCRITTI BANCARI ANNO 2022
	-€ 103.306	PRESTITI BANCARI - FONDO GARANZIA 2022
€ 16.936.892		

- 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 € 213.265 alla data del 31/12/2022 rappresenta un decremento consistente rispetto alla consistenza iniziale al 01/01;
- Voce **13210501 CRED.RIMBORSO ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE ED ESAMI STRUMENTALI**, 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 € 335.434;

- 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 € 31.682.196 rappresenta l'importo dei contributi non erogati dal 2011 al 2022. Tale posta è calcolata come pari allo 0,85% della retribuzione lorda degli iscritti presso gli Enti datoriali, come da tabella seguente: € 29.621.344 contributo a credito da esercizio precedente + contributo competenza anno 2022 a ricavo € 2.060.851.

Quanto dettagliato è espresso nella tabella seguente:

Tabella 8 – 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
2022	€	2.060.851,35
TOTALE		31.682.195,64 €

- 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 € 89.861;
- Voce **13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari, piccole anticipazioni e prestiti Bancari.** Tale valore pari ad € 6.538.476 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 2023), tale valore è al netto degli importi relativi agli incassi delle procure dovuti dall'INPS;

Tabella 9 – Calcolo Crediti vs. Enti per quote amm. Prestiti.

13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST. Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari e piccole anticipazioni	€ 2.822.359	RIPRESA DATI 2021
	€ 136.279	QUOTA CAPITALE FIDUCIARI RATE RIMASTI DA RISCOUTERE
	€ 23.885	QUOTA CAPITALE BUONI CONT. RATE RIMASTI DA RISCOUTERE
	€ 2.982.523	
13250101 CREDITI DIVERSI	€ 3.390.529	RIPRESA DATI 2021
	€ 165.424	QUOTA CAPITALE BANCARI RATE RIMASTI DA RISCOUTERE
	€ 3.555.954	

- Voci **13250101 CREDITI DIVERSI**, la voce (par ad € 2.469.193) 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 € 3.875.228 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 € 6.956.968 che rappresenta il valore dei depositi bancari e postali dell'Istituto, come riportato nei relativi estratti conto al 31/12/2022.

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			
M) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO			
21080001 UTILE D'ES.PREC.PORT.NUOVO	28.225.491	1.629.676	29.855.167
21080002 PERD. D'ES.PREC.PORT.NUOVO	- 55.445.892	-	- 55.445.892
TOT.UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	- 27.220.401	1.629.676	25.590.724
V) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	-	-	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	1.629.676	- 1.089.091	540.586
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.629.676	- 1.089.091	540.586
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 25.590.725	540.586	- 25.050.139
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
III) ALTRI			
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI/Riserva stabilizzazione crediti	2.944.317	2.000.000	4.944.317
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per legge sopraindebitamento	200.000	-	200.000
22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI per recupero danno ereditario come da sentenze della Corte dei Conti n.194/2019(ex.397/2018) e 388/2018)	2.910.441	64.888	2.945.598
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	8.243.482	2.064.885	10.178.598
C) TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO			
23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI MPEGO	157.380	- 131.754	25.626
23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.	88.825.364	- 8.116.696	80.708.668
23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI	204.733	3.596	208.299
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	89.187.477	- 8.244.886	80.942.591
D) DEBITI			
II) DEBITI DA FINANZIAMENTO			
24020001 DEBITI MUTUI IPOT. ACQ.IMP.	599.437	- 88.442	504.995
24020002 DEBITI VS BCC PREST. CONV.	22.438.945	- 6.416.273	16.022.672
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	23.032.382	- 6.504.715	16.527.667
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	910.726	79.810,96	990.537
24060010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	273.584	16.894,22	292.488
24060010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	19.162	9.919,43	29.082
24060010 FATTURE spese di funzionamento	1.933.265	74.623,09	2.027.888
24060001 FORNITORI ORDINARI	-	2.500,00	2.500
TOTALE DEBITI DIVERSI	3.156.736	185.738	3.342.474
IV) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO C/O R.A. PROFESSIONISTI	230.286	206.380	436.667
24110002 ERARIO C/O R.A. COD. 1001/1004	21.760	16.039	37.799
24110004 DEBITI VERSO ERARIO C/O IVA	310.631	260.187	570.818
TOT. DEBITI TRIBUTARI	562.677	482.606	1.045.283
V) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI INPDAP A CARICO DIPENDENTI	6.765	3.092	9.857
TOT. DEBITI VS ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC	6.765	3.092	9.857
VI) ALTRI DEBITI			
24130001 ALTRI DEBITI per prestiti fiduciari e piccole antipolazioni	370.482	-	370.482
24130001 ALTRI DEBITI per l'Assistenza - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli isoriti	8.565	39.832	48.397
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo Isoriti IPA e ai loro Familiari	760.452	- 389.360	371.092
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su cc. Bancari e postali	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	393.691	-	393.691
TOT. ALTRI DEBITI	1.533.189	- 349.528	1.183.661
TOT. DEBITI	28.291.750	- 6.182.808	22.108.942
C) Ratei e Risconti			
1) Ratei e Risconti passivi	-	-	-
Totale Rate e Risconti C)	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO	100.131.986	- 11.822.224	88.179.992

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 31.12.2022. Si evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio precedente, interamente imputabile all'utile di esercizio conseguito, pari a € 540.586.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

Tabella 11 – Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
A) PATRIMONIO NETTO			
M) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO			
21080001 UTILE D'ES.PREC.PORT.NUOVO	28.225.491	1.629.676	29.855.167
21080002 PERD. D'ES.PREC.PORT.NUOVO	- 55.445.892	-	- 55.445.892
TOT. UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	- 27.220.401	1.629.676	- 25.590.724
V) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO PRECEDENTE	-	-	-
21090002 UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO - ESERCIZIO ATTUALE	1.629.676	- 1.089.091	540.586
TOT. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.629.676	- 1.089.091	540.586
TOT. PATRIMONIO NETTO	- 25.590.725	540.586	- 25.050.139

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 € -25.050.139.

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	2.000.000	4.944.317
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.387/2018) e 388/2018)	2.910.441	64.885	2.845.556
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	8.243.482	2.064.885	10.178.598

- Voce **22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI** e voce **22030002 F.DO ACC. SPESE LITI, DANNI E CONTENZIOSO** 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 € 5.144.317, a loro volta suddivisi in:
 - a) fondo stabilizzazione crediti per € 4.944.317;
 - b) fondo per la legge di sovraindebitamento per € 200.000
 - **Fondo per danno erariale** che è variato in maniera minima rispetto al precedente esercizio ed è appostato per € 2.845.556, 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 € 80.942.591, in decremento rispetto al precedente esercizio di € 8.244.886, 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 € 25.626, ha subito degli incrementi per le trattenute dei prestiti erogati nell'anno 2022 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 2022 un decremento di € 8.116.698 dovuto alla dinamica del crescente pensionamento degli iscritti 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 € 7.602.730 all'atto dell'erogazione delle indennità anno 2022, 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 31/12/2022 non è andato a buon fine, che ammontano ad € 208.299.

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	157.380	- 131.754	25.626
23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.	88.825.364	- 8.116.696	80.708.668
23010004 F.DO PER R/VERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI	204.733	3.566	208.299
TOT. TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	89.187.477	- 8.244.886	80.942.591

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 14 – Debiti

DEBITI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
D) DEBITI			
II) DEBITI DA FINANZIAMENTO			
24020001 DEBITI MUTUI IPOT. ACQ. IMM.	593.437	- 88.442	504.995
24020002 DEBITI VS BCC PREST. CONV.	22.438.945	- 6.416.273	16.022.672
TOT. DEBITI DA FINANZIAMENTO	23.032.382	- 6.504.715	16.527.667
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro di Medicina Preventiva	910.726	79.810,86	990.537
24080010 FATTURE DA RICEVERE Centro Odontostomatologico	273.584	18.884,22	292.468
24080010 FATTURE Centro di Primo Intervento del Campidoglio	19.162	9.919,43	29.082
24080010 FATTURE spese di funzionamento	1.953.265	74.623,09	2.027.888
24080001 FORNITORI ORDINARI	-	2.500,00	2.500
TOTALE DEBITI DIMERSI	3.156.736	185.738	3.342.474
III) DEBITI TRIBUTARI			
24110001 ERARIO C/O R.A. PROFESSIONISTI	230.286	206.380	436.667
24110002 ERARIO C/O R.A. COD. 1001/1004	21.760	16.039	37.799
24110004 DEBITI VERSO ERARIO C/O IVA	310.631	260.187	570.818
TOT. DEBITI TRIBUTARI	562.677	482.606	1.045.283
VI) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.			
24120004 CONTRIBUTI IN PDAP A CARICO DIPENDENTI	6.765	3.092	9.857
TOT. DEBITI VS ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC	6.765	3.092	9.857
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 ad iscritti	8.565	39.832	48.397
24130001 ALTRI DEBITI per Contributo Iscritti IPA e ai loro Familiari	760.452	- 389.360	371.092
24130001 ALTRI DEBITI conto terzi	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI Movimenti di fondi su cc. Bancari e postali	-	-	-
24130001 ALTRI DEBITI per movimenti conto terzi	393.691	-	393.691
TOT. ALTRI DEBITI	1.533.189	- 349.528	1.183.661
TOT. DEBITI	28.291.750	- 6.182.808	22.108.942

- 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 regolarmene 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 € 3.342.474, 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 2023 e debiti Iva;
- Voci **24130001 ALTRI DEBITI**, Tale posta pari ad € 1.183.661 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 **€ 540.586**.

CONTO ECONOMICO 2022

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
3021.0001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.729.981
3021.0002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	2.060.851
3021.0002 CONTRIBUTI A. MA.	335.434
3021.0002 CONTRIBUTI Altri Enti	53.973
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.180.239
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
3031.1001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	3.986
3031.1002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	771.201
b) ALTRI PROVENTI	
3031.2001 PROVENTI DIVERSI	200.627
3031.2001 PROVENTI DIVERSI - CONTRIBUTO WELFARE	-
3031.2001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN. 2020	147.297
3031.2001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PR 2020	50.221

30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	64.124
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	67.621
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	6.144
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.311.222
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.491.400
B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	575.173
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	192.429
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	34.997
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	802.698
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE - CMP	74.721
40710101 MANUTENZIONE - COD	22.774
40710101 MANUTENZIONE - SEDE	50.536
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - CMP	7.202
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - COD	5.029
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - SEDE	9.057
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'assistenza agli iscritti	477.997
40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI	61.875
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	203.055
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIR. DECED. SER	31.634
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	111.664
40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	-
40710212 EVENTI IPA	-
40710213 CONVENZIONE INPS/IPA	4.940
40710214 CENTRI ESTIVI IPA	125.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	67.926
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.400.295
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	538.772
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PR	45.076
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	308.324
40730503 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	-
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REV E ORI	79.678
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO- DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	130.212
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO-SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	40.788
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO-SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	-
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.798.666
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.145.000
TOT. PER IL PERSONALE	1.145.000
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41023002 AMM. FABBRICATI	99.000
41023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE	48.636
41023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.942
41024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARE	19.376
41024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	562
41024008 AMM. MOBILI E ARREDI	21.257
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	191.772
9) VARIAZ.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MERC.	
41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	99.492
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	99.492
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	2.000.000
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2.000.000
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI STIPULATO	98.631
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	42.294
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	140.926
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	7.977.368
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	992.443
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONI CONTANTI	52.680
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	611
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	10.272
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.065.006
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	29.523
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	29.523
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.026.483
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	
72020001 SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	-
TOT. PROVENTI	-
19) ONERI	
72130001 SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	-
TOT. ONERI	-
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
TOT. CONTO ECONOMICO	640.686

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 16 – Proventi della gestione

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.729.981
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	2.060.851
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	335.434
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	53.973
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.180.239
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	3.986
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	771.201
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	200.627
30312001 PROVENTI DIVERSI - CONTRIBUTO WELFARE	-
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN. 2020	147.297
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PR 2020	50.221
30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	64.124
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	67.621
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	6.144
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.311.222
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.491.460

- Voce **30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI**, sono riportati, per un importo di 3.729.981, 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 2022;
- Voci **30210002 CONTRIBUTI** Tale posta contabile pari a € 2.450.258 rappresenta l'importo dei contributi di Roma Capitale, AMA e altri enti competenza 2022 come da tabella sopra riportata;
- Voce **30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI**, viene riportato il valore di € 3.986 nel rendiconto cap. E.01.02/00.11;
- Voce **30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE**, viene riportato il valore di € 771.201 relativo al capitolo E.01.02/00.10, di competenza 2022;
- Voci **30312001 PROVENTI DIVERSI** tali voci identificano i proventi, di competenza del 2022, derivati

da proventi minori sanitari per € 200.627 ed il rimborso da parte di Roma Capitale per i costi sostenuti per la manutenzione e la gestione del PPI pari ad € 147.297 ed € 50.221;

- Voce **30312002/30312003/30312005 RITENUTE PRESTITI**, Tale posta contabile, pari ad € 137.889, 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 € 191.772 e le spese per il personale per un importo pari ad € 1.145.000. Per quanto riguarda gli oneri diversi di gestione pari ad € 140.925 sono relativi alle imposte a carico dell'Istituto e per spese liti danni e contenziosi.

L'andamento dei costi di gestione, anche nel 2022, ed in linea con gli obiettivi risanatori, è in netta contrazione rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito una tabella rappresentativa:

Tabella 17 – Costi della gestione

B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	575.173
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	192.429
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	34.997
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	802.598
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE - CMP	74.721
40710101 MANUTENZIONE - COD	22.774
40710101 MANUTENZIONE - SEDE	50.536
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - CMP	7.202
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - COD	5.029
40710102 MANUTENZIONE IMPIANTI - SEDE	9.057
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	477.997
40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI	61.875
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	203.055
40710208 MESE FUNEREA I FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	31.634
40710209 FONDO DI SOLIDARETA'	111.664
40710211 BORSE DI STUDIO ED AL TRE ATT. ASSISTENZIALI	-
40710212 EVENTI I.P.A.	-
40710213 CONVENZIONE INFS/I.P.A.	4.940
40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A.	125.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	67.926
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.400.295
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	538.772
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PFI	45.076
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	308.324
40730503 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	-
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO - COLLEGIO DEI REVISORI	79.678
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO - DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO - COMMISSARIO STRAORDINARIO	130.212
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO - SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	40.788
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO - SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	-
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.796.555
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.145.000
TOT. PER IL PERSONALE	1.145.000
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. FABBRICATI	99.000
41023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE	48.636
41023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.942
41024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	19.376
41024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	562
41024008 AMM. MOBILI E ARREDI	21.257
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	191.772
9) VARIAZ. MAT. PRIME, SUSS. DI CONS. MERC.	
41110001 RIMAN. MAT. PRIME, SUSS. DI CONS. MERC.	99.492
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	99.492
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	2.000.000
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	2.000.000
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	98.631
41410002 SPESE PER LIT. DANNI E CONTENZIOSI	42.294
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	140.925
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	7.977.358

- Voce **40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativamente al capitolo U.02.04/04.02;
- Voce **40630004 MATERIALI SANITARIO**, vengono riportati i costi di competenza 2022 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 2022 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 2022 relativi al capitolo U.01.02/00.01;
- Voce **40710206 ASSEGGNI PER FAMILIARI INABILI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/00.02;
- Voce **40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 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 2022 relativi al capitolo U.01.02/00.04;
- Voce **40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/00.05;
- Voce **40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/01.01;
- Voce **40710212 EVENTI I.P.A**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/01.02;
- Voce **40710213 SOGGIORNI STUDIO**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/01.03;
- Voce **40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.02/01.04;
- Voce **40730101 SPESE PER CONSULENZA**, vengono riportati i costi di competenza 2022 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 2022 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 2022 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 2022 relativi al capitolo U.01.03/00.01;
- 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 **41023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi all'ammortamento delle attrezzature sanitarie;
- Voce **41023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi all'ammortamento dell'attrezzatura varia e minuta;
- Voce **41024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi all'ammortamento delle macchine d'ufficio;
- Voce **41024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi all'ammortamento delle macchine elettroniche;
- Voce **41024008 AMM. MOBILI ED ARREDI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi all'ammortamento dei mobili ed arredi;
- Voce **41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MER.** tale posta contabile, pari ad € -99.492, rappresenta le rimanenze finali dei beni relative alla gestione del centro odontostomatologico e del CMP alla data del 31.12.22;
- Voce **41210003 ACCANT. RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI**, accoglie un accantonamento di € 2.000.000 costituito per maggior sicurezza dato che la verifica sui crediti per l'attività creditizia è tutt'ora in corso;
- Voce **41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi al capitolo U.01.04/00.01;
- Voce **41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 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 18 – Proventi ed oneri finanziari

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	992.443
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	52.680
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	611
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	10.272
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.056.006
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	29.523
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	29.523
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.026.483

- Voce **51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2022 relativi al capitolo E.01.04/00.01;
- Voce **51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2022 relativi al capitolo E.01.04/00.02;
- Voce **51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA**, vengono riportati i ricavi di competenza 2022 relativi agli interessi attivi dei titoli;
- Voce **51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE**, vengono riportati i ricavi di competenza 2022 relativi al capitolo E.01.04/00.07;
- Voce **51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI**, vengono riportati i costi di competenza 2022 relativi agli interessi passivi del mutuo p.zza dell'Emporio.

4.4 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 prime risultanze di dette attività sono state inoltre rendicontate dal legale incaricato e sono state oggetto di specifica informativa resa alla Procura Regionale della Corte dei conti del Lazio, giusta nota prot. 279 del 23/01/2024;

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

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

2024. A tal proposito, con nota prot. GU/2023/17257 del 27/12/2023, il Dipartimento Trasformazione Digitale, il Dipartimento Cybersecurity e l'IPA hanno congiuntamente trasmesso all'Amministrazione Capitolina i piani operativi di detti *assessment*, chiedendo di garantire la realizzazione degli obiettivi previsti dai summenzionati piani attraverso la disponibilità dei necessari fondi;

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. In attesa della definizione di quanto sopra, la gestione commissariale ha adottato l'ulteriore Determinazione n. 320 del 30/12/2023, con la quale ha prorogato "... - in attesa delle risultanze della due diligence sull'IPA e della messa a disposizione delle risorse umane destinate all'efficiente funzionamento dell'Istituto, nonché nei limiti propri dell'attuale articolazione organizzativa dello stesso - al 29 febbraio 2024 la sospensione dell'erogazione di ogni somma connessa all'esercizio del diritto di recesso anticipato stabilita con la Determinazione Commissariale n. 149/2023..." effettuando coerentemente opportuno vincolo di bilancio, dando così continuità alla copertura finanziaria, così come già effettuato per l'intero esercizio 2023.

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.

- con nota prot. RA/2023/74206 del 20/12/2023, tenuto conto che alla data del 20 dicembre u.s. non era ancora pervenuta la relazione finale da parte dello studio incaricato della due diligence e non si era ancora

addivenuti alla redazione del rendiconto 2022, è stato chiesto alla Corte di voler concedere un ulteriore rinvio al 31 gennaio 2024.

- in data 22/12/2023 è pervenuta la relazione intermedia dello staff incaricato della due diligence, la quale è stata trasmessa da Roma Capitale alla Corte dei conti con nota prot. RA/2023/75356 del 28/12/2023.

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 2021 ed a trasmetterlo con nota prot. 6126 del 20/12/2023 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 10/01/2024), 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. 11 del 23/01/2024, il rendiconto 2021 ed a trasmetterlo al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 282 del 23/01/2024.

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.

5. Conclusioni

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

La globale situazione rappresentata ha visto confermata, anche nell'esercizio 2022, 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 2022 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 2022 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.

L'adozione del presente rendiconto rappresenta l'atto conclusivo di un percorso avviato dalla scrivente gestione commissariale, finalizzato ad allineare la situazione contabile dell'Istituto in vista della successiva adozione del rendiconto 2023, dando allo stesso tempo risposta alle osservazioni poste dalla Corte dei conti ed un quadro complessivo di maggiore certezza anche ai fini della chiusura della due diligence.

Come certamente emergerà nel corso della stesura del rendiconto 2023, la gestione commissariale ha operato evitando il depauperamento del patrimonio, riducendo i costi in costanza di erogazione dei servizi e prevedendo l'accantonamento di adeguati fondi a copertura dei provvedimenti di sospensione della liquidazione dei contributi previdenziali verso i receduti. Al tempo stesso, corre l'obbligo evidenziare come le risultanze delle attività ricognitive poste in essere e le evidenti difficoltà finanziarie ereditate, nonché le reiterate segnalazioni operate da Collegio dei Revisori attualmente in carica in ordine alle gravi carenze organizzative, funzionali, amministrative ed economico-finanziarie dell'Istituto - tutti elementi peraltro confermati dalla *due diligence* - facciano ritenere che non possa escludersi una responsabilità degli amministratori che si sono succeduti nel tempo, la quale ha evidentemente prodotto una situazione deficitaria dello stesso. In tale contesto si renderà necessario, a tutela dell'Istituto e dei suoi iscritti, che si provveda a contestare, nella forma prevista dal Codice Civile, ai predetti amministratori la sussistenza della responsabilità nella gestione dell'Istituto, anche al fine di interrompere il decorso del termine di prescrizione per le eventuali azioni di responsabilità che dovranno essere intraprese in sede civile dal rappresentante legale *pro tempore* dell'Istituto.

Il quadro complessivo emergente dimostra inoltre 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: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -								
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	2.458.312,78	0,00	0,00	2.458.312,78	0,00	2.060.851,35	2.060.851,35	0,00	397.461,43	29.235.179,63	0,00	29.235.179,63	29.235.179,63	0,00	0,00	31.296.030,98	
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	335.434,09	0,00	0,00	335.434,09	0,00	335.434,09	335.434,09	0,00	0,00	347.767,22	347.767,22	0,00	347.767,22	0,00	0,00	335.434,09	
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	18.357,39	0,00	0,00	18.357,39	17.241,33	0,00	17.241,33	0,00	1.116,06	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	40.111,09	0,00	0,00	40.111,09	27.682,83	9.048,61	36.731,44	0,00	3.379,65	83.647,98	2.835,30	80.812,68	83.647,98	0,00	0,00	89.861,29	
		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	2.852.215,35	0,00	0,00	2.852.215,35	44.924,16	2.405.334,05	2.450.258,21	0,00	401.957,14	29.666.594,83	350.602,52	29.315.992,31	29.666.594,83	0,00	0,00	31.721.326,36	
			TOTALE CATEGORIA 1.01	2.852.215,35	0,00	0,00	2.852.215,35	44.924,16	2.405.334,05	2.450.258,21	0,00	401.957,14	29.666.594,83	350.602,52	29.315.992,31	29.666.594,83	0,00	0,00	31.721.326,36	
	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	2.892.132,69	0,00	0,00	2.892.132,69	2.415.158,99	0,00	2.415.158,99	0,00	476.973,70	211.176,02	211.176,02	0,00	211.176,02	0,00	0,00	0,00	
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	821.414,77	0,00	0,00	821.414,77	573.736,68	48.785,65	622.522,33	0,00	198.892,44	65.086,69	56.197,76	8.888,93	65.086,69	0,00	0,00	57.674,58	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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	34.814,22	0,00	0,00	34.814,22	26.419,17	2.461,54	28.880,71	0,00	5.933,51	2.877,97	2.543,70	334,27	2.877,97	0,00	0,00	2.795,81
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	26.610,00	0,00	0,00	26.610,00	20.716,20	0,00	20.716,20	0,00	5.893,80	3.208,37	0,00	3.208,37	3.208,37	0,00	0,00	3.208,37
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	587,23	0,00	0,00	587,23	539,90	0,00	539,90	0,00	47,33	102,34	49,74	52,60	102,34	0,00	0,00	52,60
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	7.903,67	0,00	0,00	7.903,67	5.854,26	1.931,31	7.785,57	0,00	118,10	778,51	659,23	119,28	778,51	0,00	0,00	2.050,59
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	3.551,19	0,00	0,00	3.551,19	4.197,76	365,18	4.562,94	1.011,75	0,00	399,99	365,18	34,81	399,99	0,00	0,00	399,99
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	68.271,71	0,00	0,00	68.271,71	58.356,43	4.907,53	63.263,96	0,00	5.007,75	5.790,24	5.535,71	254,53	5.790,24	0,00	0,00	5.162,06
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	771.201,09	0,00	771.201,09	121.201,09	0,00	237.335,73	11.613,00	225.722,73	237.335,73	0,00	0,00	225.722,73
		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	23.999,65	0,00	0,00	23.999,65	3.986,00	0,00	3.986,00	0,00	20.013,65	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	372.136,38	0,00	0,00	372.136,38	352.905,99	0,00	352.905,99	0,00	19.230,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	4.901.421,51	0,00	0,00	4.901.421,51	4.233.072,47	58.451,21	4.291.523,68	122.212,84	732.110,67	526.755,86	288.140,34	238.615,52	526.755,86	0,00	0,00	297.066,73
			TOTALE CATEGORIA 1.02	4.901.421,51	0,00	0,00	4.901.421,51	4.233.072,47	58.451,21	4.291.523,68	122.212,84	732.110,67	526.755,86	288.140,34	238.615,52	526.755,86	0,00	0,00	297.066,73
	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	227.967,02	0,00	0,00	227.967,02	171.433,17	0,00	171.433,17	0,00	56.533,85	15.174,99	15.174,99	0,00	15.174,99	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.02	Dipendenti A.M.A.	42.558,28	0,00	0,00	42.558,28	29.266,41	2.459,64	31.726,05	0,00	10.832,23	2.898,42	2.898,42	0,00	2.898,42	0,00	0,00	2.459,64
		01.03/01.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.572,89	0,00	0,00	2.572,89	1.981,72	175,10	2.156,82	0,00	416,07	200,43	192,61	7,82	200,43	0,00	0,00	182,92

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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)	2.673,12	0,00	0,00	2.673,12	2.233,04	135,96	2.369,00	0,00	304,12	176,98	134,26	42,72	176,98	0,00	0,00	178,68
		01.03/01.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	6.179,99	0,00	0,00	6.179,99	5.233,43	435,69	5.669,12	0,00	510,87	545,24	499,55	45,69	545,24	0,00	0,00	481,38
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	281.951,30	0,00	0,00	281.951,30	210.147,77	3.206,39	213.354,16	0,00	68.597,14	18.996,06	18.899,83	96,23	18.996,06	0,00	0,00	3.302,62
		TOTALE CATEGORIA 1.03		281.951,30	0,00	0,00	281.951,30	210.147,77	3.206,39	213.354,16	0,00	68.597,14	18.996,06	18.899,83	96,23	18.996,06	0,00	0,00	3.302,62
	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	1.413.000,00	0,00	0,00	1.413.000,00	701.286,48	291.156,26	992.442,74	0,00	420.557,26	360.576,44	102.071,03	258.505,41	360.576,44	0,00	0,00	549.661,67
		01.04/00.02	Interessi piccole anticipazioni concessi	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00	49.742,95	2.937,17	52.680,12	0,00	22.319,88	69.177,73	3.552,04	65.625,69	69.177,73	0,00	0,00	68.562,86
		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	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00	64.124,20	0,00	64.124,20	0,00	70.875,80	3.787,57	3.787,57	0,00	3.787,57	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.05	Contributo alle spese di gestione prestiti erogati dall'istituto di credito	265.000,00	0,00	0,00	265.000,00	67.621,08	0,00	67.621,08	0,00	197.378,92	28.182,46	0,00	28.182,46	28.182,46	0,00	0,00	28.182,46
		01.04/00.06	Contributo alle spese di gestione piccole anticipazioni	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00	6.144,20	0,00	6.144,20	0,00	9.355,80	15,14	15,14	0,00	15,14	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	8.169,87	2.102,13	10.272,00	0,00	39.728,00	111.641,83	17.826,78	93.815,05	111.641,83	0,00	0,00	95.917,18
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	1.954.500,00	0,00	0,00	1.954.500,00	897.088,78	296.195,56	1.193.284,34	0,00	761.215,66	573.381,17	127.252,56	446.128,61	573.381,17	0,00	0,00	742.324,17
		TOTALE CATEGORIA 1.04		1.954.500,00	0,00	0,00	1.954.500,00	897.088,78	296.195,56	1.193.284,34	0,00	761.215,66	573.381,17	127.252,56	446.128,61	573.381,17	0,00	0,00	742.324,17
	Categoria: 1.05 VARIE																		
	Sub-Categoria 01.05/00:VARIE																		
		01.05/00.01	Proventi diversi rimborsi	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	59.754,36	140.872,40	200.626,76	120.626,76	0,00	1.746.459,58	75.751,02	1.670.708,56	1.746.459,58	0,00	0,00	1.811.580,96

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -							
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	122.870,01	0,00	0,00	122.870,01	0,00	50.221,12	50.221,12	0,00	72.648,89	69.865,18	0,00	69.865,18	69.865,18	0,00	0,00	120.086,30
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	265.969,08	0,00	0,00	265.969,08	0,00	147.297,05	147.297,05	0,00	118.672,03	174.861,51	0,00	174.861,51	174.861,51	0,00	0,00	322.158,56
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE	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
		01.05/00.05	Trasferimento da Depositi su Conti Correnti	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.05/00	468.839,09	1.000.000,00	0,00	1.468.839,09	59.754,36	338.390,57	398.144,93	120.626,76	1.191.320,92	1.991.186,27	75.751,02	1.915.435,25	1.991.186,27	0,00	0,00	2.253.825,82
		TOTALE CATEGORIA 1.05		468.839,09	1.000.000,00	0,00	1.468.839,09	59.754,36	338.390,57	398.144,93	120.626,76	1.191.320,92	1.991.186,27	75.751,02	1.915.435,25	1.991.186,27	0,00	0,00	2.253.825,82
		TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI		10.458.927,25	1.000.000,00	0,00	11.458.927,25	5.444.987,54	3.101.577,78	8.546.565,32	242.839,60	3.155.201,53	32.776.914,19	860.646,27	31.916.267,92	32.776.914,19	0,00	0,00	35.017.845,70
TITOLO: 2																			
ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALI																			
	Categoria: 2.01 ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE																		
	Sub-Categoria 02.01/00: ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE																		
		02.01/00.01	Rate di ammortamento dei prestiti fiduciari	9.800.000,00	0,00	0,00	9.800.000,00	6.961.794,27	213.683,45	7.175.477,72	0,00	2.624.522,28	2.124.095,57	952.268,85	1.171.826,72	2.124.095,57	0,00	0,00	1.385.510,17
		02.01/00.02	Rate di ammortamento delle piccole anticipazioni	1.950.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00	1.178.048,76	47.802,75	1.225.851,51	0,00	724.148,49	213.547,05	130.268,78	83.278,27	213.547,05	0,00	0,00	131.081,02
		02.01/00.03	Rate di ammortamento dei prestiti bancari	7.500.000,00	0,00	0,00	7.500.000,00	5.438.652,50	1.139.946,24	6.578.598,74	0,00	921.401,26	2.407.168,03	1.052.760,20	1.354.407,83	2.407.168,03	0,00	0,00	2.494.354,07
			Totale Sub-Categoria 02.01/00	19.250.000,00	0,00	0,00	19.250.000,00	13.578.495,53	1.401.432,44	14.979.927,97	0,00	4.270.072,03	4.744.810,65	2.135.297,83	2.609.512,82	4.744.810,65	0,00	0,00	4.010.945,26
		TOTALE CATEGORIA 2.01		19.250.000,00	0,00	0,00	19.250.000,00	13.578.495,53	1.401.432,44	14.979.927,97	0,00	4.270.072,03	4.744.810,65	2.135.297,83	2.609.512,82	4.744.810,65	0,00	0,00	4.010.945,26

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -							
	Categoria: 2.02 Costituzione del Fondo garanzia rischi morte e impiego																		
	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	51.392,98	0,00	51.392,98	0,00	173.607,02	27.657,25	10.858,51	16.798,74	27.657,25	0,00	0,00	16.798,74
			Totale Sub-Categoria 02.02/00	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	51.392,98	0,00	51.392,98	0,00	173.607,02	27.657,25	10.858,51	16.798,74	27.657,25	0,00	0,00	16.798,74
			TOTALE CATEGORIA 2.02	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	51.392,98	0,00	51.392,98	0,00	173.607,02	27.657,25	10.858,51	16.798,74	27.657,25	0,00	0,00	16.798,74
	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	2.892.132,69	0,00	0,00	2.892.132,69	2.415.158,99	0,00	2.415.158,99	0,00	476.973,70	211.176,02	211.176,02	0,00	211.176,02	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	749.987,40	0,00	0,00	749.987,40	573.821,37	48.784,26	622.605,63	0,00	127.381,77	65.050,67	56.207,53	8.843,14	65.050,67	0,00	0,00	57.627,40
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	34.814,22	0,00	0,00	34.814,22	26.419,17	2.461,54	28.880,71	0,00	5.933,51	2.638,97	2.543,70	95,27	2.638,97	0,00	0,00	2.556,81
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	26.610,00	0,00	0,00	26.610,00	20.716,20	0,00	20.716,20	0,00	5.893,80	2.624,76	0,00	2.624,76	2.624,76	0,00	0,00	2.624,76
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	587,23	0,00	0,00	587,23	539,90	0,00	539,90	0,00	47,33	95,74	49,74	46,00	95,74	0,00	0,00	46,00
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	7.903,67	0,00	0,00	7.903,67	5.854,26	1.921,31	7.775,57	0,00	128,10	824,27	659,23	165,04	824,27	0,00	0,00	2.086,35
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	3.551,20	0,00	0,00	3.551,20	4.197,76	365,18	4.562,94	1.011,74	0,00	479,99	365,18	114,81	479,99	0,00	0,00	479,99
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	68.271,70	0,00	0,00	68.271,70	58.356,43	4.907,53	63.263,96	0,00	5.007,74	5.837,48	5.535,71	301,77	5.837,48	0,00	0,00	5.209,30

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -							
		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	386.164,33	0,00	386.164,33	386.164,33	0,00	0,00	386.164,33
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	3.983.858,11	0,00	0,00	3.983.858,11	3.105.064,08	58.439,82	3.163.503,90	1.011,74	821.365,95	674.892,23	276.537,11	398.355,12	674.892,23	0,00	0,00	456.794,94
			TOTALE CATEGORIA 2.03	3.983.858,11	0,00	0,00	3.983.858,11	3.105.064,08	58.439,82	3.163.503,90	1.011,74	821.365,95	674.892,23	276.537,11	398.355,12	674.892,23	0,00	0,00	456.794,94
	Categoria: 2.04 CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI DEL FONDO PER LA LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO																		
	Sub-Categoria 02.04/00: CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI DEL FONDO PER LA LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO																		
		02.04/00.01	Contributo per indennità suppletiva di fine servizio (ex C.I.P.) a carico degli iscritti in attività di servizio	2.683.810,67	0,00	0,00	2.683.810,67	2.293.134,73	66.912,27	2.360.047,00	0,00	323.763,67	370.334,29	369.258,75	1.075,54	370.334,29	0,00	0,00	67.987,81
			Totale Sub-Categoria 02.04/00	2.683.810,67	0,00	0,00	2.683.810,67	2.293.134,73	66.912,27	2.360.047,00	0,00	323.763,67	370.334,29	369.258,75	1.075,54	370.334,29	0,00	0,00	67.987,81
			TOTALE CATEGORIA 2.04	2.683.810,67	0,00	0,00	2.683.810,67	2.293.134,73	66.912,27	2.360.047,00	0,00	323.763,67	370.334,29	369.258,75	1.075,54	370.334,29	0,00	0,00	67.987,81
	Categoria: 2.05 PROVENTI GESTIONE TITOLI																		
	Sub-Categoria 02.05/00: PROVENTI GESTIONE TITOLI																		
		02.05/00.01	Entrate da valorizzazioni e smobilizzo titoli	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
			Totale Sub-Categoria 02.05/00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
			TOTALE CATEGORIA 2.05	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -									Riscossi
	Categoria: 2.06 ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI																				
	Sub-Categoria 02.06/00: ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI																				
		02.06/00.01	Prelevamento dal fondo di accantonamento iscritto tra le passività patrimoniali ex art. 11 RDC	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	0,00	0,00
		02.06/00.02	Integrazioni da uscite correnti 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	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.06/00	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	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 2.06	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	0,00	0,00
			TOTALE TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE	26.144.668,78	0,00	0,00	26.144.668,78	19.028.087,32	1.526.784,53	20.554.871,85	1.011,74	5.590.808,67	5.823.694,42	2.791.952,20	3.031.742,22	5.823.694,42	0,00	0,00	4.558.526,75		
TITOLO: 3	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO																				
	Categoria: 3.01 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO																				
	Sub-Categoria 03.01/00: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO																				
		03.01/00.01	ENTRATE PER CONTO DI TERZI IL CUI IMPORTO DEVE ESSERE EROGATO	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	3.317.197,85	4.867,92	3.322.065,77	0,00	2.677.934,23	106.507,39	1.964,69	104.542,70	106.507,39	0,00	0,00	109.410,62		
		03.01/00.02	Somme in deposito per riversamento dei mandati di pagamento inestinti a chiusura dell'esercizio corrente	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	45.352,83	0,00	45.352,83	0,00	64.647,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		03.01/00.03	Movimento di fondi sui 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	0,02-	0,00	0,00	0,00	0,02	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	3.362.550,68	4.867,92	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	106.507,37	1.964,69	104.542,70	106.507,39	0,02	0,00	109.410,62		

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
ENTRATE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 CATEGORIA 3.01	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.362.550,68	4.867,92	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	106.507,37	1.964,69	104.542,70	106.507,39	0,02	0,00	109.410,62
			TOTALE TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.362.550,68	4.867,92	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	106.507,37	1.964,69	104.542,70	106.507,39	0,02	0,00	109.410,62
		0A.00/00.01	Quota Avanzo amm.ne Presunto necessaria per garantire il pareggio di bilancio(art. 5 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 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	43.913.596,03	1.000.000,00	0,00	44.913.596,03	27.835.625,54	4.633.230,23	32.468.855,77	243.851,34	12.688.591,60	38.707.115,98	3.654.563,16	35.052.552,84	38.707.116,00	0,02	0,00	39.685.783,07
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE																			
			TOTALE TITOLO 1	10.458.927,25	1.000.000,00	0,00	11.458.927,25	5.444.987,54	3.101.577,78	8.546.565,32	242.839,60	3.155.201,53	32.776.914,19	860.646,27	31.916.267,92	32.776.914,19	0,00	0,00	35.017.845,70
			TOTALE TITOLO 2	26.144.668,78	0,00	0,00	26.144.668,78	19.028.087,32	1.526.784,53	20.554.871,85	1.011,74	5.590.808,67	5.823.694,42	2.791.952,20	3.031.742,22	5.823.694,42	0,00	0,00	4.558.526,75
			TOTALE TITOLO 3	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.362.550,68	4.867,92	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	106.507,37	1.964,69	104.542,70	106.507,39	0,02	0,00	109.410,62
			TOTALE TITOLO A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE ENTRATE	43.913.596,03	1.000.000,00	0,00	44.913.596,03	27.835.625,54	4.633.230,23	32.468.855,77	243.851,34	12.688.591,60	38.707.115,98	3.654.563,16	35.052.552,84	38.707.116,00	0,02	0,00	39.685.783,07

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -								
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	1.169.999,99	0,00	0,00	1.169.999,99	1.026.230,70	104.804,30	1.125.960,00	0,00	44.039,99	571.760,35	97.214,00	474.546,35	571.760,35	0,00	0,00	579.350,65	
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	35.100,00	0,00	0,00	35.100,00	14.089,50	18.526,50	32.616,00	0,00	2.484,00	20.903,00	5.112,00	15.791,00	20.903,00	0,00	0,00	34.317,50	
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	170.800,00	0,00	0,00	170.800,00	60.249,51	8.740,91	68.990,42	0,00	101.809,58	20.795,76	4.400,54	16.395,22	20.795,76	0,00	0,00	25.136,13	
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	340.886,55	0,00	0,00	340.886,55	114.699,35	77.729,15	192.428,50	0,00	148.458,05	174.929,54	62.031,79	112.897,75	174.929,54	0,00	0,00	190.626,90	
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	239.605,96	0,00	0,00	239.605,96	170.416,94	62.562,53	232.979,47	0,00	6.626,49	102.493,02	28.227,72	74.265,30	102.493,02	0,00	0,00	136.827,83	
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	1.956.392,50	0,00	0,00	1.956.392,50	1.385.686,00	272.363,39	1.652.974,39	0,00	303.418,11	890.881,67	196.986,05	693.895,62	890.881,67	0,00	0,00	966.259,01	
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO																			
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00	357.297,89	95.793,31	453.091,20	0,00	66.908,80	156.350,81	78.746,06	77.604,75	156.350,81	0,00	0,00	173.398,06	
		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	39.457,06	0,00	0,00	39.457,06	21.883,00	2.699,26	24.582,26	0,00	14.874,80	8.093,14	5.415,01	2.678,13	8.093,14	0,00	0,00	5.377,39	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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	88.441,98	0,00	88.441,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	45.000,00	0,00	10.000,00-	35.000,00	17.897,45	17.099,21	34.996,66	0,00	3,34	40.385,30	11.747,35	28.637,95	40.385,30	0,00	0,00	45.737,16	
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	79.505,00	10.000,00	0,00	89.505,00	77.003,22	10.529,43	87.532,65	0,00	1.972,35	60.083,21	12.840,48	47.242,73	60.083,21	0,00	0,00	57.772,16	
		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	25.206,16	0,00	25.206,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	797.610,20	10.000,00	10.000,00-	797.610,20	587.729,70	126.121,21	713.850,91	0,00	83.759,29	264.912,46	108.748,90	156.163,56	264.912,46	0,00	0,00	282.284,77	
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO																			
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	119.000,00	0,00	0,00	119.000,00	29.249,54	15.175,46	49.500,00	0,00	69.500,00	18.302,63	5.214,85	13.087,78	18.302,63	0,00	0,00	28.263,24	
		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	36,60	0,00	36,60	36,60	0,00	0,00	36,60	
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.870,01	0,00	0,00	3.870,01	544,59	176,53	721,12	0,00	3.148,89	822,84	217,71	605,13	822,84	0,00	0,00	781,66	
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	124.626,81	0,00	0,00	124.626,81	29.794,13	15.351,99	50.221,12	0,00	74.405,69	19.162,07	5.432,56	13.729,51	19.162,07	0,00	0,00	29.081,50	
			TOTALE CATEGORIA 1.01	2.878.629,51	10.000,00	10.000,00-	2.878.629,51	2.003.209,83	413.836,59	2.417.046,42	0,00	461.583,09	1.174.956,20	311.167,51	863.788,69	1.174.956,20	0,00	0,00	1.277.625,28	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -								
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	91.795,05	49.129,52	140.924,57	0,00	159.075,43	143.196,10	32.852,28	110.343,82	143.196,10	0,00	0,00	159.473,34	
			TOTALE CATEGORIA 1.04	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	91.795,05	49.129,52	140.924,57	0,00	159.075,43	143.196,10	32.852,28	110.343,82	143.196,10	0,00	0,00	159.473,34	
	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	8.149.975,79	24.211,76	24.211,76	8.149.975,79	4.220.338,71	1.170.426,55	5.390.765,26	0,00	2.759.210,53	3.755.432,36	1.343.659,17	2.411.773,19	3.755.432,36	0,00	0,00	3.582.199,74	
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE																				
	Categoria: 2.01 PRESTITI																			
	Sub-categoria 2.01/01: prestiti fiduciari																			
		02.01/01.01	Prestiti fiduciari	1.179.077,18	550.000,00	0,00	1.729.077,18	1.460.500,00	156.250,00	1.616.750,00	0,00	112.327,18	564.250,00	85.500,00	478.750,00	564.250,00	0,00	0,00	635.000,00	
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI-Rimborso quote erroneamente trattenute	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	5.815,37	0,00	5.815,37	0,00	4.184,63	4.707,46	4.707,46	0,00	4.707,46	0,00	0,00	0,00	
			Totale Sub-Categoria 02.01/01	1.189.077,18	550.000,00	0,00	1.739.077,18	1.466.315,37	156.250,00	1.622.565,37	0,00	116.511,81	568.957,46	90.207,46	478.750,00	568.957,46	0,00	0,00	635.000,00	
	Sub-categoria 2.01/02: piccole anticipazioni																			
		02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	893.630,17	1.168,90	894.799,07	0,00	5.200,93	108.922,09	13.063,00	95.859,09	108.922,09	0,00	0,00	97.027,99	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -							
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	433,11	0,00	433,11	0,00	4.566,89	131,00	131,00	0,00	131,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/02	905.000,00	0,00	0,00	905.000,00	894.063,28	1.168,90	895.232,18	0,00	9.767,82	109.053,09	13.194,00	95.859,09	109.053,09	0,00	0,00	97.027,99
	Sub-categoria 2.01/03: PRESTITI BANCARI																		
		02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	7.510.000,00	0,00	550.000,00	6.960.000,00	6.578.598,28	0,46	6.578.598,74	0,00	381.401,26	8.549,50	0,00	8.549,50	8.549,50	0,00	0,00	8.549,96
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	58.174,58	368,58	58.543,16	0,00	1.141.456,84	11.551,33	3.727,39	7.823,94	11.551,33	0,00	0,00	8.192,52
			Totale Sub-Categoria 02.01/03	8.710.000,00	0,00	550.000,00	8.160.000,00	6.636.772,86	369,04	6.637.141,90	0,00	1.522.858,10	20.100,83	3.727,39	16.373,44	20.100,83	0,00	0,00	16.742,48
			TOTALE CATEGORIA 2.01	10.804.077,18	550.000,00	550.000,00	10.804.077,18	8.997.151,51	157.787,94	9.154.939,45	0,00	1.649.137,73	698.111,38	107.128,85	590.982,53	698.111,38	0,00	0,00	748.770,47
	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	12.700.000,00	0,00	300.000,00	12.400.000,00	10.782.724,18	1.179.606,12	11.962.330,30	0,00	437.669,70	202.247,39	200.633,88	1.613,51	202.247,39	0,00	0,00	1.181.219,63

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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 -								
		02.03/00.02	Spese per la liquidazione delle cancellazioni volontarie	2.000.000,00	1.300.000,00	0,00	3.300.000,00	2.270.726,77	607.466,13	2.878.192,90	0,00	421.807,10	8.435,78	0,00	8.435,78	8.435,78	0,00	0,00	615.901,91	
		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	194.005,37	194.005,37	0,00	30.994,63	156.236,15	0,00	156.236,15	156.236,15	0,00	0,00	350.241,52	
		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	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	
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	1.830.179,80	0,00	0,00	1.830.179,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.830.179,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	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 02.03/00	16.755.179,80	1.300.000,00	300.000,00	17.755.179,80	13.053.450,95	1.981.077,62	15.034.528,57	0,00	2.720.651,23	366.919,32	200.633,88	166.285,44	366.919,32	0,00	0,00	2.147.363,06	
			TOTALE CATEGORIA 2.03	16.755.179,80	1.300.000,00	300.000,00	17.755.179,80	13.053.450,95	1.981.077,62	15.034.528,57	0,00	2.720.651,23	366.919,32	200.633,88	166.285,44	366.919,32	0,00	0,00	2.147.363,06	
	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	1.757,46	21.991,48	23.829,94	0,00	41.253,60	19.844,09	17.557,94	2.286,15	19.844,09	0,00	0,00	24.277,63	

Rendiconto finanziario - Esercizio: 2022
USCITE

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2022									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	3.050.433,62	271.632,15	3.322.065,77	0,00	2.677.934,23	334.341,18	284.367,31	49.973,87	334.341,18	0,00	0,00	321.606,02	
		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	41.686,76	3.666,07	45.352,83	0,00	64.647,17	204.733,19	100,00	204.633,19	204.733,19	0,00	0,00	208.299,26	
		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	3.092.120,38	275.298,22	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	539.074,37	284.467,31	254.607,06	539.074,37	0,00	0,00	529.905,28	
		TOTALE CATEGORIA 3.01		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.092.120,38	275.298,22	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	539.074,37	284.467,31	254.607,06	539.074,37	0,00	0,00	529.905,28	
		TOTALE TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.092.120,38	275.298,22	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	539.074,37	284.467,31	254.607,06	539.074,37	0,00	0,00	529.905,28	
		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		43.913.596,03	1.874.211,76	874.211,76	44.913.596,03	29.813.637,22	3.753.740,18	33.567.377,40	0,00	11.346.218,63	5.529.857,99	2.098.096,76	3.431.761,23	5.529.857,99	0,00	0,00	7.185.501,41	
RIEPILOGO TITOLI USCITE																				
		TOTALE TITOLO 1		8.149.975,79	24.211,76	24.211,76	8.149.975,79	4.220.338,71	1.170.426,55	5.390.765,26	0,00	2.759.210,53	3.755.432,36	1.343.659,17	2.411.773,19	3.755.432,36	0,00	0,00	3.582.199,74	
		TOTALE TITOLO 2		28.453.620,24	1.850.000,00	850.000,00	29.453.620,24	22.501.178,13	2.308.015,41	24.809.193,54	0,00	4.644.426,70	1.235.351,26	469.970,28	765.380,98	1.235.351,26	0,00	0,00	3.073.396,39	
		TOTALE TITOLO 3		7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	3.092.120,38	275.298,22	3.367.418,60	0,00	3.942.581,40	539.074,37	284.467,31	254.607,06	539.074,37	0,00	0,00	529.905,28	
		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		43.913.596,03	1.874.211,76	874.211,76	44.913.596,03	29.813.637,22	3.753.740,18	33.567.377,40	0,00	11.346.218,63	5.529.857,99	2.098.096,76	3.431.761,23	5.529.857,99	0,00	0,00	7.185.501,41	

ISTITUTO DI PREVIDENZA E ASSISTENZA PER I
DIPENDENTI DI ROMA CAPITALE

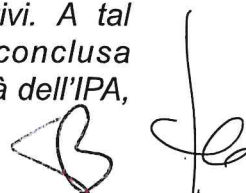
Collegio dei Revisori

Verbale n. 440 del 7 febbraio 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 31 gennaio 2024 dalla gestione commissariale, con nota protocollo n°411, il rendiconto dell'esercizio 2022 (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 2023 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. nel verbale 438 del 5 gennaio 2024 il Collegio dei Revisori aveva espresso “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;
4. nella relazione al Rendiconto, la gestione commissariale dichiara che “ 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. Parimenti è stato redatto il rendiconto 2021, il quale è stato approvato con Det. GC n. 11 del 23/01/2024 e trasmesso al Sindaco di Roma Capitale con nota prot. 282 del 23/01/2024”;
5. nella relazione al Rendiconto, la gestione commissariale dichiara che “Il presente rendiconto viene presentato ben oltre l'esercizio cui si riferisce: come sopra già descritto, successivamente all'approvazione del precedente consuntivo 2019, il progetto predisposto dal CS pro-tempore per l'esercizio 2020 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;
6. nella relazione al Rendiconto, la gestione commissariale dichiara che “... Ulteriore fattore di difficoltà è rappresentato dai sistemi informativi. A tal proposito, va rammentato come nel gennaio 2020 si è conclusa l'implementazione del sistema operativo SAP nell'ambiente Contabilità dell'IPA,

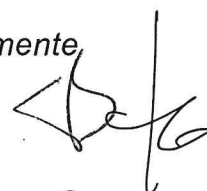


mentre in precedenza l'Ente era ancora ancorato all'obsoleto IBM. Purtroppo, l'impossibilità di aggiornare IBM ha determinato non poche difficoltà per le interrogazioni fino al 2019 e ad oggi il SAP non ha potuto completare la sua implementazione con un adeguato assetto contabile, stante la mancanza di adeguati investimenti da parte delle precedenti gestioni commissariali”;

7. *nella relazione al Rendiconto, la gestione commissariale dichiara che “... La scelta dell'implementazione di SAP da parte del Commissario dell'epoca non ha permesso all'Ente di dotarsi del sistema contabile aderente agli schemi del D.Lgs. 118/2011, come più volte sollecitato dallo stesso Collegio sindacale e come osservato dalla stessa Corte dei conti. Tenuto conto che il sistema di contabilità armonizzato era ampiamente in vigore nel 2020 non solo per gli Enti Pubblici, ma per tutti quelli strumentali (ed IPA tale può essere considerato), appare di difficile comprensione la mancata adozione di un nuovo programma informatico, contenente il modulo contabile degli Enti pubblici”;* inoltre la gestione commissariale ha precisato che *“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”;*
8. *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;*

VERIFICATO CHE

9. *nella relazione al Rendiconto, la gestione commissariale dichiara che “Anche il rendiconto 2022 non potrà avere le forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011”;*
10. *nella nota 544 del 5 febbraio 2024, il Commissario Straordinario rappresenta che “... che con nota prot. RL/2024/401 del 02/02/2024 ... il Dipartimento Partecipate di Roma Capitale ha comunicato all'IPA che - giusta Determina Dirigenziale rep. n. RL/5/2024 prot. RL/315/2024 - ha affidato “...allo Studio De Angelis Savelli & Associati, già affidatario della due diligence in corso, l'incarico di effettuare l'ulteriore attività finalizzata al raccordo dei bilanci dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i Dipendenti di Roma Capitale (I.P.A.) con la contabilità di cui al D. Lgs. 118/2011 riferibile ai rendiconti 2020, 2021 e 2022 e all'eventuale bilancio previsionale 2023...”;*
11. *nella Relazione “Attività di Due Diligence a favore dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (IPA), risulta confermato quanto formalizzato dal Collegio dei Revisori:*
- *La Contabilità dell'IPA si è rilevata sin da subito sostanzialmente inattendibile;*



- *Gravi carenze strutturali in termini di risorse umane*
 - *Gravi carenza dei sistemi informatici*
 - *Depauperamento del patrimonio dell'IPA;*
12. Nella Relazione "Attività di Due Diligence a favore dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (IPA)", è testualmente riportato che "Allo stato attuale SAP non espone infatti i singoli sottoconti di un conto "madre", risultando molti mastri composti dalla somma di varie voci di spesa/ricavo/attivo/passivo accorpate, senza possibilità di esaminare il dettaglio per centri di spesa"
13. Nella Relazione "Attività di Due Diligence a favore dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (IPA)", è testualmente riportato che "...dalla "tenuta" degli importi iscritti a bilancio quali "crediti verso Enti", atteso che questi ultimi non hanno alla data di rilascio della presente Relazione riscontrato le lettere di circolarizzazione inviate dall'IPA, a conferma degli importi registrati.....";
14. Nella Relazione "Attività di Due Diligence a favore dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (IPA)", è testualmente riportato che "...l'attività di due diligence non comprende in ogni caso: l'inventario, la ricognizione sull'esistenza o la valutazione dei beni fisici che pertanto sono valutati a valore di libro; la valutazione delle attività aziendali che non ecceda il valore netto di realizzo; l'identificazione di eventuali passività non documentate...".

TENUTO CONTO CHE

15. la gestione commissariale non ha rimosso i rilievi precedentemente formulati dal Collegio dei Revisori, in merito alle criticità amministrativo / contabili;
16. la gestione commissariale non ha considerato i "giudizi negativi" formulati dal Collegio dei Revisori nelle Relazioni ai rendiconti anno 2020 e 2021 dell'IPA;
17. 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 incertezze in merito nella determinazione del fondo" indennità di fine esercizio;
 - "... incertezza dei rapporti finanziari di credito e debito con Roma Capitale..";

EVIDENZIATO CHE

18. la natura giuridica dell'IPA non risulta ancora definita;
19. gli obiettivi strategici dell'IPA e i rapporti con le Autorità di Vigilanza non risultano




ancora identificati;

20. 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;
21. persistono le gravi criticità informatiche ed organizzative evidenziate nel corso degli anni anche da Collegio dei Revisori.

Quindi, il Collegio dei Revisori

PRESO ATTO CHE

22. Nel Rendiconto 2022 sono riportati crediti verso Roma Capitale per circa 31,7 milioni di euro, nonostante persista incertezza nei rapporti finanziari con Roma Capitale "*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 € 31.682.196 rappresenta l'importo dei contributi non erogati dal 2011 al 2022. Tale posta è calcolata come pari allo 0,85% della retribuzione lorda degli iscritti presso gli Enti datoriali, come da tabella seguente: € 29.621.344 contributo a credito da esercizio precedente + contributo competenza anno 2022 a ricavo € 2.060.851*".

CONFERMATO CHE

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

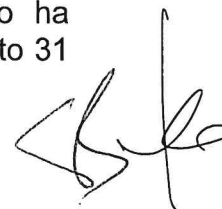
ACCERTATO CHE

27. il totale economico della relazione commissariale anno 2022 presenta un utile di euro circa 0,54 milioni di euro;
28. il patrimonio netto della relazione commissariale anno 2022 presenta un patrimonio netto negativo di euro circa 25,1 milioni di euro;

PRECISATO CHE

29. solamente con pec del 18 gennaio 2024 il Commissario Straordinario ha trasmesso la Relazione "*Attività di Due Diligence a favore dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (IPA), di cui alla lettera di invito di Roma Capitale del 10/8/2023*", datata 22 dicembre 2023;
30. con successiva pec del 5 febbraio 2024, il Commissario Straordinario ha trasmesso l'"*Aggiornamento Relazione depositata in data 22/12/2023*" datato 31 gennaio 2024;

TENUTO CONTO CHE



- ◆ persistono le criticità rilevate nelle relazioni del Collegio dei Revisori ai rendiconti dell'IPA anno 2020 (verbali n° 393 e n° 437) e anno 2021 (verbale n° 438), **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 2022 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 2022, ricevuto in data 31 gennaio 2024, 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, 7 febbraio 2024

Il Collegio dei Revisori

