

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2023**

**All. Nota Integrativa 2023**

**All. Rendiconto Finanziario 2023**

**All. Conto Economico 2023**

## NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Il Bilancio di Previsione è lo strumento fondamentale mediante il quale l'IPA programma e gestisce la propria attività nell'anno finanziario di riferimento.

Il presente Bilancio di Previsione è stato redatto in conformità di quanto previsto dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, approvato con delib. del C.d.A. n. 79 del 29 ottobre 2015 e modificato con delib. Del C.d.A. n. 67 dell'8 novembre 2016, tuttora in vigore.

Tuttavia, in considerazione del parere espresso dal Collegio dei Revisori sul Bilancio di Previsione 2022 e prestando costante attenzione al rispetto del principio generale della prevalenza della sostanza sulla forma in relazione alle specificità delle attività svolte dall'Istituto, con l'insediamento della nuova gestione commissariale IPA ha intrapreso un percorso di progressivo e graduale avvicinamento alle disposizioni ed ai principi sanciti nel D.Lgs del 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. tenendo conto dei limiti entro i quali sia possibile applicare la normativa in modo compatibile con il precitato regolamento.

La finalità perseguita nella redazione del presente Bilancio di Previsione è di fornire un quadro contabile veritiero, attendibile, corretto e comprensibile.

Come previsto dall'Art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, lo stesso è redatto in termini finanziari di competenza e di cassa.

In merito alla struttura del documento sopracitato, secondo il già citato Art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, si evidenzia che, *“(omissis).. per ciascun capitolo di entrata e di uscita, il bilancio di previsione indica l'ammontare degli stanziamenti, della previsione dell'esercizio precedente, le variazioni in aumento e in diminuzione rispetto a detto esercizio e gli stanziamenti risultanti, l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle uscite che si prevede di pagare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.”*

La determinazione delle singole voci iscritte in bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio della prudenza.

Le previsioni sono state inserite considerando l'andamento dei dati delle entrate e delle uscite relative al primo quadrimestre 2023, perseguendo l'obiettivo di conseguire il pareggio complessivo di competenza

e di cassa attraverso una attenta valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa, in ossequio al rispetto del pareggio finanziario di competenza.

Di seguito sono indicate le voci di bilancio previste per competenza (sia in entrata che in uscita) suddivise in Titoli e, pertanto, escludendo gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e la previsione di cassa.

Da un'analisi del riepilogo riportato in tabella 1 si evince una programmazione in equilibrio tra il comparto della parte corrente e la parte in conto capitale.

**Tabella 1.**

<i>Entrate</i>		<i>Spese</i>	
<b>Titolo I</b> Entrate correnti	<b>11.841.840</b>	<b>Titolo I:</b> Spese correnti	<b>6.312.317</b>
<b>Titolo II</b> Entrate c/capitale	<b>20.455.246</b>	<b>Titolo II:</b> Spese in c/capitale	<b>25.984.769</b>
<b>Titolo III</b> Entrate c/partite di giro	<b>7.310.000</b>	<b>Titolo III:</b> Spese c/partite di giro	<b>7.310.000</b>
<b><u>Totale Entrate</u></b>	<b>39.607.085</b>	<b><u>Totale Spese</u></b>	<b>39.607.085</b>

*Equilibrio parte corrente Titolo I:*

Totale Entrate correnti	11.841.840	
Totale Spese correnti	6.312.317	<b>Equilibrio + 5.529.523</b>

*Equilibrio parte corrente Titolo II:*

Totale Entrate C/capitale	20.455.246	
Totale Spese C/capitale	25.984.769	<b>Equilibrio - 5.529.523</b>

*Equilibrio parte corrente Titolo III:*

Totale Entrate C/partite di giro	7.310.000	
Totale Spese C/partite di giro	7.310.000	<b>Equilibrio 0</b>

La tabella 2 evidenzia le variazioni previsionali apportate nel bilancio di previsione 2023 rispetto alle previsioni del 2022.

**Tabella 2.**

<b>Entrate</b>		<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	11.458.927	11.841.840
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale	26.144.669	20.455.246
<i>Titolo III</i>	Entrate per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<b>Totale</b>		<b>44.913.596</b>	<b>39.607.085</b>
<b>Spese</b>		<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	8.149.976	6.312.317
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	29.453.620	25.984.769
<i>Titolo III</i>	Spese per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<b>Totale</b>		<b>44.913.596</b>	<b>39.607.085</b>

*Totale Entrate da bilancio di previsione 2022:* 44.913.596

*Totale Entrate bilancio di previsione 2023:* 39.607.085

*Totale Uscite da bilancio di previsione 2022:* 44.913.596

*Totale Uscite bilancio di previsione 2023:* 39.607.085

La variazione complessiva in diminuzione delle previsioni 2023 rispetto al Bilancio di previsione 2022 risulta di € 5.306.511. A fronte di una variazione al ribasso delle entrate complessive, ascrivibile principalmente alle minori entrate per contributi relativi agli iscritti nonché, come sarà illustrato nelle pagine seguenti, alla riduzione delle entrate per interessi per prestiti erogati, si registra anche una diminuzione delle spese rispetto a quelle previste nel bilancio di previsione 2022. Ciò è riconducibile al processo di analisi e valutazione della spesa dell'Istituto posta in essere dall'attuale Autorità Commissariale.

## ENTRATE CORRENTI – TITOLO I

Le Entrate correnti, secondo quanto previsto Art. 9 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *“(omissis)..suddivise in base alla loro natura: contributiva o impositiva, trasferimenti di parte corrente, interessi attivi a qualsiasi titolo spettanti all'Istituto, ed entrate diverse. In particolare, le entrate correnti comprendono quelle entrate che hanno carattere permanente che, quindi, sogliono riprodursi ogni anno ed anche quelle di natura straordinaria che vengono destinate al finanziamento di particolari prestazioni a favore degli iscritti oppure al miglioramento delle strutture, sia fisse che mobili.”*

### Categoria: 1.01 CONTRIBUTI - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti

In tale categoria di bilancio vengono iscritti i contributi versati degli Enti datori di lavoro degli iscritti IPA, erogati nel rispetto di quanto sancito dall'art. 2 comma a) del vigente Statuto dell'IPA *“Mezzi per l'attività dell'Istituto “- “Il funzionamento dell'Istituto è assicurato: a) dai contributi ordinari ed eventualmente straordinari degli iscritti o dei convenzionati nonché dei propri Enti di appartenenza riportati all'articolo precedente; (omissis)”*.

Nel Bilancio di Previsione 2023 è stata prevista una variazione complessiva rispetto al Bilancio di Previsione 2022, in diminuzione di € 501.844, come si evidenzia nella sottostante tabella 3, riconducibile alla riduzione del numero degli iscritti di Roma Capitale e di AMA:

**Tabella 3**

Categoria: 1.01 CONTRIBUTI - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.01/00.01	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	2.458.313	2.075.631	-382.681
01.01/00.02	CONTRIBUTO DELL'AMA	335.434	228.405	-107.029
01.01/00.03	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	18.357	15.018	-3.339
01.01/00.04	CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRI	40.111	31.318	-8.794
01.01/00.05	CONTRIBUTO FINALIZZATO ALL'ASSISTENZA ALL'ART. 5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	0	0	0
<b>TOTALE CATEGORIA 1.01</b>		<b>2.852.215</b>	<b>2.350.372</b>	<b>-501.844</b>

In riferimento al contributo dovuto da Roma Capitale, lo stesso è determinato in base alla deliberazione della Giunta Comunale, adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 11044 del 29 dicembre 1981, ratificata con delibera consiliare n. 3800 dell'8 novembre 1984.

Con tale provvedimento è stato riconosciuto e disposto a favore dell'IPA un contributo annuale pari allo 0,85 % del totale degli stipendi pensionabili di spettanza del personale a decorrere dal 1° gennaio 1981 e, pertanto, si è ritenuto di iscrivere l'importo di € 2.075.631 nel presente Bilancio di Previsione 2023.

Si dà atto che:

- agli atti non risultano deliberazioni del Comune di Roma/ Roma Capitale che disciplinano in forma e modalità diverse il suddetto contributo;
- il contributo, così come definito nella sopracitata deliberazione, risulta altresì confermato nel valore percentuale dello 0,85 del totale degli stipendi pensionabili di spettanza del personale con la determinazione dirigenziale del Dipartimento I – Politiche delle Risorse Umane e Decentramento n. 1430 del 2004;
- l'attività che l'istituto stesso svolge nel campo della previdenza e dell'assistenza a favore dei dipendenti capitolini, in particolare nell'ambito della medicina preventiva, sempre più si configura come un modello di *welfare* integrativo, come previsto dal contratto nazionale per gli enti locali nonché dalla contrattazione integrativa decentrata.

In piena coerenza con gli esplicitati elementi e, nel rispetto di quanto disposto dalla precitata deliberazione di Giunta, viene riportata nella tabella seguente la modalità di calcolo del contributo dovuto da Roma Capitale, effettuata applicando la percentuale dello 0,85 % sul totale degli stipendi pensionabili dei dipendenti iscritti all'I.P.A. previsti per l'anno 2023.

<b>CALCOLO CONTRIBUTO ROMA CAPITALE</b>	
CONTRIBUTO ISCRITTI ANNO 2023 (1% RETRIBUZIONE LORDA)	2.441.919,24 €
RETRIBUZIONE LORDA ISCRITTI ANNO 2023	244.191.924,00 €
<b>CONTRIBUTO AMA (0,85% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)</b>	<b>2.075.631,35 €</b>

Si evidenzia, inoltre, che tale contributo non viene erogato dall'Amministrazione Capitolina dal 2011.

Sul punto corre l'obbligo rappresentare come l'Istituto, nel corso delle diverse gestioni commissariali succedutesi, abbia più volte chiesto conto a Roma Capitale della mancata erogazione del contributo (vedasi note prot. n. CS0732 del 10/02/2021, n. CS1517 del 03/03/2021, n. CS2034 del 25/03/2021, n. CS2266 del 08/04/2021, n. CS3044 del 10/05/2021). Inoltre, nell'ambito delle attività di verifica dei

debiti e dei crediti reciproci di cui all'art. 11, co. 6, lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011 cui è tenuta Roma Capitale, IPA ha provveduto a caricare sull'applicativo SIMOP+ i dati relativi alle partite a debito (POD) e a credito (POC) riferite all'esercizio 2021 ed a inviare alla Ragioneria Generale apposito prospetto riepilogativo - regolarmente vistato dal Collegio dei Revisori – con PEC del 26/04/2022, mentre, per quanto concerne i dati riferiti all'esercizio 2022, Roma Capitale non ha inviato all'Istituto nessuna comunicazione relativa all'apertura del caricamento dei dati. Ad oggi non vi sono stati riscontri da parte dell'Amministrazione Capitolina né per le note di richiesta contributo, né riguardo alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Si registrano al 31/12/2022 residui attivi accertati per € 2.060.851 di competenza dell'esercizio 2022 e di € 6.212.471 relativi ad esercizi precedenti.

Il recupero di tali somme, come per tutte le altre, è un elemento fondamentale per fornire all'Istituto adeguate risorse da impiegare nell'ambito della definizione di nuove strategie volte alla riorganizzazione, rimodulazione ed al miglioramento dei servizi offerti.

Per il contributo da parte di AMA, in applicazione di quanto contenuto nella nota Prot. 14608 del 01/09/2004, avente ad oggetto la revisione del calcolo del contributo ordinario annuale IPA, è stato indicato l'importo previsionale di € 228.404,96.

<b>CALCOLO CONTRIBUTO AMA</b>	
CONTRIBUTO ISCRITTI ANNO 2023 (1% RETRIBUZIONE LORDA)	571.012,40 €
RETRIBUZIONE LORDA ISCRITTI ANNO 2023	57.101.240,00 €
<b>CONTRIBUTO AMA (0,40% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)</b>	<b>228.404,96 €</b>

Gli importi dei contributi rivenienti dagli altri Enti sono stati calcolati in base all'andamento degli iscritti nel corso del 2022 che presenta un andamento sostanzialmente costante.

#### **Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli Iscritti**

Le Entrate iscritte in tale categoria trovano riferimento nelle trattenute agli iscritti quale *“ritenuta assistenziale applicata sullo stipendio lordo pensionabile, esclusa la quota di aggiunta di famiglia, la XIIIa*

*mensilità, l'indennità integrativa speciale oppure indennità equipollente, lo straordinario e le indennità aggiuntive" – art.4 lettera b) del vigente Statuto.*

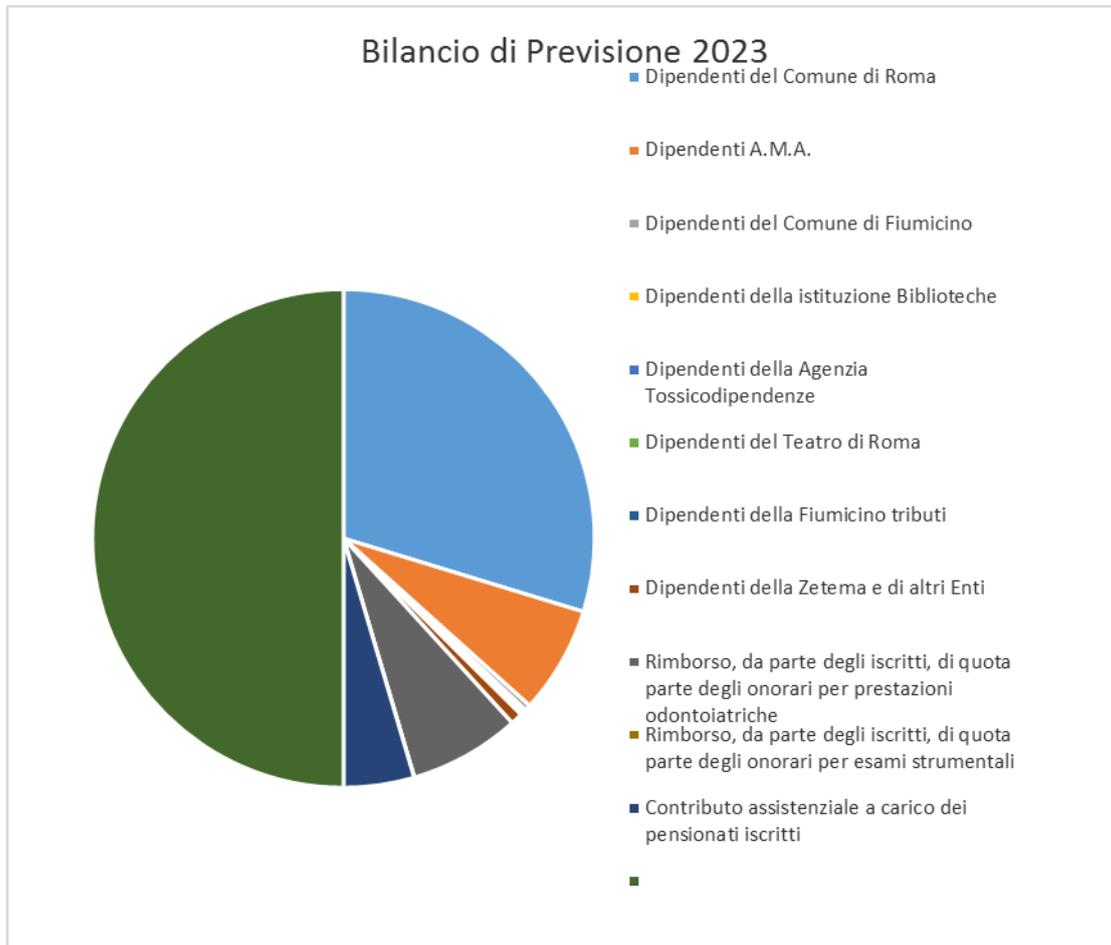
*"Gli iscritti pensionati saranno assoggettati alla ritenuta assistenziale sull'ammontare complessivo lordo del trattamento di quiescenza, esclusa la quota di aggiunta di famiglia, la XlIla mensilità e l'indennità integrativa speciale, o indennità equipollente."*

Nella sottostante tabella 4 sono riportate le entrate per ritenute assistenziali che evidenziano una diminuzione complessiva di € 798.258 rispetto al Bilancio di Previsione 2022, determinata principalmente dalla diminuzione dei contributi versati da parte dei dipendenti di Roma Capitale e dei dipendenti di A.M.A. per il 2023 per totali € 700.616 (di cui € 450.213 relativi ai dipendenti di Roma Capitale e € 250.402 ai dipendenti A.M.A.). Tale consistente variazione riflette sia l'impatto delle cancellazioni volontarie che la situazione demografica degli iscritti da cui emerge che le richieste di pensionamento non trovano una corrispondente copertura nel numero dei nuovi iscritti tra il personale in servizio, con particolare riferimento ai nuovi assunti. Le dinamiche relative all'andamento del numero dei pensionati, dei nuovi iscritti e dei cancellati, in continua evoluzione, vengono costantemente monitorate da report aziendali periodicamente aggiornati.

Il decremento del numero degli iscritti si riflette negativamente sulle entrate anche per i rimborsi delle prestazioni per le cure odontostomatologiche.

**Tabella 4.**

Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli Iscritti		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	2.892.133	2.441.919	-450.213
01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	821.415	571.012	-250.402
01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	34.814	31.549	-3.265
01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	26.610	20.645	-5.965
01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	587	572	-15
01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	7.904	7.725	-178
01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	3.551	4.514	963
01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	68.272	63.286	-4.986
01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	650.000	587.805	-62.195
01.02/00.11	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per esami strumentali	24.000	2.000	-22.000
01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	372.136	372.136	0
<b>TOTALE CATEGORIA 1.02</b>		<b>4.901.422</b>	<b>4.103.163</b>	<b>-798.258</b>



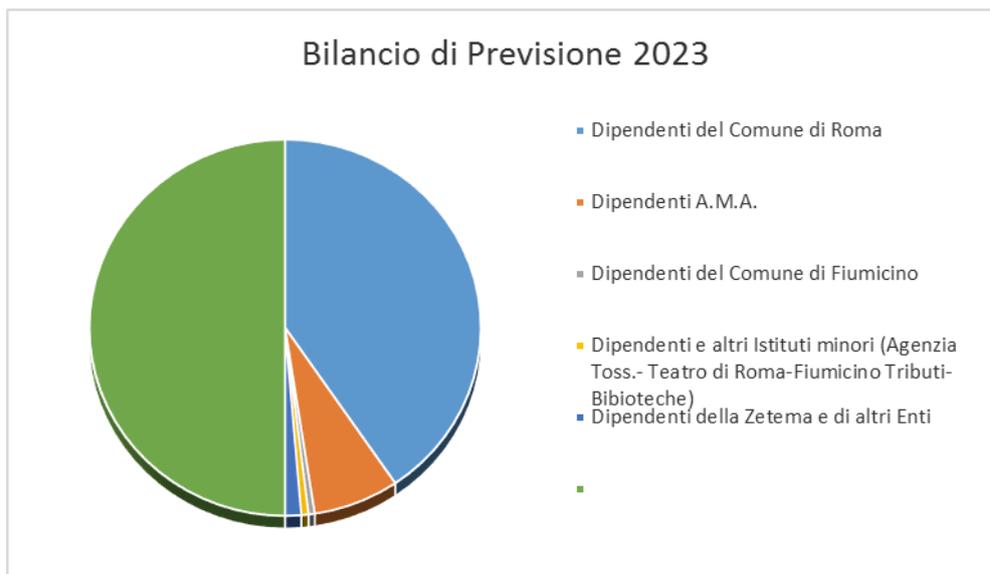
**Categoria: 1.03 PREVIDENZA - Entrate per contributi previdenziali a carico degli Iscritti in attività di servizio (fondo di solidarietà)**

Le Entrate iscritte in questa categoria si riferiscono al *“contributo mensile per sussidio di solidarietà.”* – art.4 lettera d) dello Statuto.

Nella sottostante tabella 5 riporta una diminuzione complessiva di € 79.622 rispetto ai valori riportati nel Bilancio di Previsione 2022, che riflette la sopra esposta riduzione demografica degli iscritti dei singoli Enti.

**Tabella 5.**

Categoria: 1.03 Entrate per contributi al fondo di solidarietà a carico degli iscritti		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.03/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	227.967	163.827	-64.141
01.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	42.558	28.688	-13.871
01.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.573	2.055	-518
01.03/00.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.- Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	2.673	2.389	-284
01.03/00.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	6.180	5.371	-809
<b>TOTALE CATEGORIA 01.03</b>		<b>281.951</b>	<b>202.329</b>	<b>-79.622</b>



**Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE**

Nella categoria 01.04 vengono riportate, per ogni tipologia di prestito, le entrate previste per interessi e ritenute per contributo alle spese di gestione.

Nella sottostante tabella 6 è fornita la specifica classificazione delle entrate per questa categoria che registrano una complessiva variazione in diminuzione di € 915.716 conseguente alla riduzione dei prestiti erogati.

In dettaglio, gli importi per interessi e ritenute relativi a prestiti bancari, infatti, sono riconducibili esclusivamente a prestiti residui già in essere, in quanto la convenzione bancaria con la Banca di Credito Cooperativo di Roma, scaduta il 31/07/2022, non è stata rinnovata. Sul punto va precisato che questa gestione commissariale, sulla scorta dei rilievi mossi dalla Corte dei conti con la Deliberazione n. 28/2023/GEST in ordine alle attività creditizie svolte dall'IPA, ha avviato un'interlocuzione con le autorità preposte alla vigilanza riguardo all'applicabilità della normativa fissata dalla legislazione di settore. Pertanto, considerato che allo stato attuale l'erogazione di nuovi prestiti bancari è un'attività in corso di verifica come sopramenzionato, prudenzialmente non vengono previste entrate per questa voce per il 2023.

Per quanto concerne, invece, gli importi rivenienti da interessi e ritenute relativi ai prestiti fiduciari, temporaneamente sospesi per importi superiori ad € 2.000 con Avviso pubblicato in data 30 dicembre 2022, sono considerate nel computo degli interessi nuove erogazioni esclusivamente ai sensi e nei limiti previsti dell'Art. 28 dello Statuto.

**Tabella 6.**

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	1.413.000	923.407	-489.593
01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	75.000	65.757	-9.243
01.04/00.03	INTERESSI ATTIVI SUI C/C BANCARI, POSTALE E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	1.000	1.000	0
01.04/00.04	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI FIDUCIARI	135.000	3.004	-131.996
01.04/00.05	RITENUTA PER CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	265.000	0	-265.000
01.04/00.06	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	15.500	6.750	-8.750
01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI – DIFFERENZIALE	50.000	38.866	-11.134
<b>TOTALE CATEGORIA 01.04</b>		<b>1.954.500</b>	<b>1.038.784</b>	<b>-915.716</b>

**Categoria: 1.05 VARIE**

Nell'ultima categoria iscritta nelle entrate del Titolo I vengono riportati gli incassi di varia natura per proventi diversi ossia quelli derivanti da piani di rientro conseguenti a sentenze legali, rimborsi delle

spese di gestione del PPI e dei costi per la manutenzione degli immobili, come previsto dall'art. 2 dello Statuto.

Nella sottostante tabella 7 sono riportate le entrate in dettaglio per questa categoria in cui si registra una variazione in aumento complessiva di € 2.678.352 rispetto al totale del 2022.

**Tabella 7**

Categoria: 1.05 VARIE		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	80.000	3.027.625	2.947.625
01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	122.870	37.870	-85.000
01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	265.969	81.696	-184.273
01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE	0	0	0
01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	1.000.000	1.000.000	0
<b>TOTALE CATEGORIA 01.05</b>		<b>1.468.839</b>	<b>4.147.191</b>	<b>2.678.352</b>

Il consistente incremento dei proventi diversi e rimborsi per € 2.947.625 è riconducibile principalmente alla sentenza già esecutiva della CORTE DEI CONTI n. 222-2022 per un importo accertato pari a € 2.847.625.

Si registra altresì una diminuzione dei rimborsi e, dunque, dei relativi costi di gestione del Centro di Primo intervento del Campidoglio di € 85.000.

La diminuzione dei rimborsi per le manutenzioni degli immobili, specificamente previsti dall'Art. 2 dello Statuto, evidenzia una riduzione dei relativi costi sostenuti.

Il dettaglio dei rimborsi per le manutenzioni individuati per singola struttura, sono riportati nella seguente tabella:

<b>RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IPA</b>	
<b>PREVISIONE ANNO 2023</b>	
CMP	54.939,24 €
PPI	1.756,80 €
SEDE	25.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>81.696,04 €</b>

<b>RIMBORSO COSTI PPI</b>	
<b>PREVISIONE ANNO 2023</b>	
PPI	37.870,01 €
<b>TOTALE</b>	<b>37.870,01 €</b>

Nella voce Trasferimento da Depositi su Conti Correnti vengono riportati gli importo generati dallo svincolo delle somme attualmente giacenti sul c/c Postale e sul c/c Banca Sella, quest'ultime disponibili dall'incasso dei titoli investiti e scaduti.

**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO I:**

**Tabella 8.**

<b>ENTRATE TITOLO I</b>		<b>Bilancio di Previsione 2023</b>
<b>01.01</b>	CONTRIBUTI	2.350.372
<b>01.02</b>	ASSISTENZA	4.103.163
<b>01.03</b>	FONDO SOLIDARIETA'	202.329
<b>01.04</b>	INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE	1.038.784
<b>01.05</b>	VARIE	4.147.191
	<b>TOTALE</b>	<b>11.841.840</b>

## ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

Le Entrate per movimento di capitali secondo quanto previsto Art. 10 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono “... *quelle entrate che derivano dalla alienazione di beni patrimoniali, dai trasferimenti in conto capitale, dalla riscossione delle quote di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti concessi agli iscritti, dall'accensione dei prestiti, dalla riscossione dei crediti riferiti a tali entrate, nonché dai contributi degli iscritti vincolati alla costituzione dei fondi per la liquidazione della indennità di fine rapporto e per l'erogazione delle altre analoghe forme di previdenza previste dallo Statuto.*”

### Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE

In questa categoria vengono riportate le entrate provenienti dalle rate dei prestiti in scadenza nell'anno, aumentate dell'importo relativo alla estinzione anticipata nel corso dell'anno.

La variazione in diminuzione registrata nelle entrate risente di quanto già sopra evidenziato per la categoria di entrate relative a interessi e rimborsi di cui al Titolo I ed è, dunque, da imputarsi prevalentemente, alla sospensione dei prestiti bancari ed alla riduzione dell'erogazione dei prestiti fiduciari.

Nella sottostante tabella 9 è fornito il dettaglio per sub-categorie.

**Tabella 9**

Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	€ 9.800.000,00	€ 7.727.250,68	-€ 2.072.749,32
02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 1.950.000,00	€ 1.444.046,51	-€ 505.953,49
02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	€ 7.500.000,00	€ 5.536.255,85	-€ 1.963.744,15
<b>TOTALE 2.01</b>		<b>€ 19.250.000,00</b>	<b>€ 14.707.553,04</b>	<b>-€ 4.542.446,96</b>

### Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego

In questa categoria vengono riportate le trattenute al fondo sui prestiti erogati nell'anno, come previsto Art. 18 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità.

La sottostante tabella 10 evidenzia un andamento costante rispetto al previsionale 2022.

**Tabella 10**

Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.02/00.01	FONDO DI GARANZIA PER I RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	€ 225.000,00	€ 225.000,00	€ 0,00
<b>TOTALE 2.02</b>		<b>€ 225.000,00</b>	<b>€ 225.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>

### Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio

In questa categoria vengono riepilogate le Entrate per quote di contributi destinati alla costituzione del Fondo di Liquidazione Fine Servizio di cui all' Art. 19 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità "Nel Bilancio di Previsione sono iscritti, tra le entrate per movimento di capitale, stanziamenti per la costituzione del fondo per la liquidazione della indennità di fine servizio. Il fondo stesso è alimentato dal contributo degli iscritti, da quota parte dei contributi provenienti dagli enti datori di lavoro degli iscritti e degli eventuali interessi di maturazione sul fondo stesso..." ed Art.4 dello Statuto.

I criteri adottati per la determinazione del calcolo degli importi sono uguali a quelli utilizzati ai fini del calcolo per le trattenute Assistenziali, in considerazione della coincidenza delle aliquote percentuali applicate in busta paga.

La sottostante tabella 11 evidenzia una diminuzione di € 642.636, imputabile in larga parte al trend decrescente del numero degli iscritti di Roma Capitale ed A.M.A., come già esaminato per la categoria dei contributi assistenziali degli iscritti.

**Tabella 11**

Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.03/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	2.892.133	2.441.919	-450.213
02.03/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	749.987	571.012	-178.975
02.03/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	34.814	31.549	-3.265
02.03/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	26.610	20.645	-5.965
02.03/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICODIPENDENZE	587	572	-15
02.03/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	7.904	7.725	-178
02.03/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	3.551	4.514	963
02.03/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	68.272	63.286	-4.986
02.03/00.09	CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI AL FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE SERVIZIO	200.000	200.000	0
<b>TOTALE CATEGORIA 02.03</b>		<b>3.983.858</b>	<b>3.341.223</b>	<b>-642.636</b>

**Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio**

In questa categoria vengono riepilogate le Entrate per quote di contributi versati dagli iscritti aderenti al Fondo per l'indennità suppletiva destinati alla costituzione del relativo Fondo Suppletivo di Liquidazione Fine Servizio.

In base all'art. 20 del Regolamento di Contabilità, le modalità di funzionamento del Fondo Suppletivo sono determinate secondo gli stessi criteri utilizzati per il Fondo Liquidazione indennità di fine servizio.

Le dinamiche che influiscono sulla determinazione di tali contributi sono coincidenti con quelle già esposte che concernono le categorie "costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio", di cui al punto precedente, e quella relativa ai contributi assistenziali degli iscritti.

La sottostante tabella 12 evidenzia una diminuzione di € - 502.340.

**Tabella 12**

Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.04/00.01	CONTRIBUTO PER INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO A CARICO DEGLI ISCRITTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	2.683.811	2.181.470	-502.340
<b>TOTALE CATEGORIA 02.04</b>		<b>2.683.811</b>	<b>2.181.470</b>	<b>-502.340</b>

**Categoria: 2.05 Proventi gestione titoli**

In questa categoria viene riportato il valore della cedola annuale dei titoli investiti, i titoli investiti sono scaduti e le relative cedole sono state incassate nel conto corrente dedicato.

Attualmente non sono attivi altri tipi di investimento in titoli.

La sottostante tabella 13 evidenzia quanto descritto.

**Tabella 13**

Categoria: 2.05 Proventi gestione titoli		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.05/00.01	ENTRATE DA VALORIZZAZIONI E SMOBILIZZO TITOLI	2.000	0	-2.000
<b>TOTALE CATEGORIA 02.05</b>		<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>-2.000</b>

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO II:

**Tabella 14**

ENTRATE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2023
<b>02.01</b>	ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI	14.707.553
<b>02.02</b>	COSTITUZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	225.000
<b>02.03</b>	COSTITUZIONE FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO	3.341.223
<b>02.04</b>	COSTITUZIONE FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA - CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI	2.181.470
<b>02.05</b>	PROVENTI GESTIONE TITOLI	0
	<b>TOTALE</b>	<b>20.455.246</b>

### SPESE CORRENTI – TITOLO I

Nelle spese Correnti secondo quanto previsto Art. 09 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono “ .. *costituite dalle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Istituto e dei servizi di assistenza e previdenza resi agli iscritti, dai compensi degli Organi di Governo e del personale, dagli oneri comuni non attribuibili alle spese in conto capitale, dagli interessi passivi dovuti dall'Istituto a qualsiasi titolo. In particolare, le uscite correnti comprendono tutte quelle uscite relative ai servizi assistenziali, previdenziali, creditizi e di natura culturale socio-educativa resi agli iscritti, oltre gli accantonamenti per la costituzione dei fondi statutari e tutte le spese concernenti la gestione ordinaria e straordinaria dell'Istituto.*”

Nel Bilancio di Previsione 2023 sono riportate le spese relative alla gestione dei tre centri medici in cui vengono erogate le prestazioni sanitarie assistenziali fornite da IPA ai propri iscritti, quelle relative all'Assistenza agli iscritti dell'Istituto come da Art.1 del vigente Statuto, e in ultimo le spese inerenti al funzionamento generale dell'IPA.

### Categoria: 1.01 SANITA'

In questa categoria vengono riepilogate le uscite che concernono la gestione del Centro di Medicina Preventiva, del Centro Odontostomatologico e il Centro di Primo Intervento del Campidoglio-

La differenza complessiva di € 352.837 rispetto agli stanziamenti 2022, conferma l'attenzione dell'Istituto riservata al contenimento delle spese.

Nelle sottostanti tabella 15-16 e 17 sono indicate le previsioni di spesa del bilancio 2023 per i tre centri, poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2022.

**Tabella 15**

Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	1.170.000	1.170.000	0
01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	35.100	35.100	0
01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	170.800	54.939	-115.861
01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	340.887	213.473	-127.414
01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	239.606	219.006	-20.600
<b>Totale Sub-Categoria 01.01/01</b>		<b>1.956.393</b>	<b>1.692.518</b>	<b>-263.875</b>

**Tabella 16**

Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	520.000	520.000	0
01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0	0
01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	39.457	25.000	-14.457
01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA CAPITALE)	88.442	88.442	0
01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	35.000	45.000	10.000
01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	89.505	90.000	495
01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA INTERESSE)	25.206	25.206	0
<b>Totale Sub-Categoria 01.01/02</b>		<b>797.610</b>	<b>793.648</b>	<b>-3.962</b>

**Tabella 17**

Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	119.000	34.000	-85.000
01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	1.757	1.757	0
01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.870	3.870	0
<b>Totale Sub-Categoria 1.01/03</b>		<b>124.627</b>	<b>39.627</b>	<b>-85.000</b>

**Categoria: 01.2 ASSISTENZA**

In questa categoria vengono riepilogate le spese da sostenere per le prestazioni Assistenziali da erogare secondo le modalità previste nello Statuto e nel Regolamento Assistenziale.

Gli importi sono stati iscritti in base alle uscite del primo quadrimestre 2023 e in riferimento alle iniziative decise dal nuovo organo commissariale.

Le sottostanti tabelle 18 e 19 riportano le previsioni di spesa del bilancio 2023 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2022.

**Tabella 18**

Categoria: 01.2 ASSISTENZA		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	1.020.000	417.075	-602.925
01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	75.000	57.847	-17.153
01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	540.000	231.445	-308.555
01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE " AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	80.000	50.199	-29.801
01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	300.000	178.488	-121.512
01.02/00.06	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0	0	0
01.02/00.07	SPESE GESTIONE WELFARE	0	0	0
<b>Totale Capitoli Categoria 01.02</b>		<b>2.015.000</b>	<b>935.054</b>	<b>-1.079.946</b>

**Tabella 19**

Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.02/01.01	BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATTIVITA' ASSISTENZIALI	455.125	350.500	-104.625
01.02/01.02	EVENTI I.P.A	25.000	25.000	0
01.02/01.03	CONVENZIONE INPS/I.P.A	40.000	25.000	-15.000
01.02/01.04	CENTRI ESTIVI I.P.A	125.000	125.000	0
		645.125	525.500	-119.625
<b>Totale Sub-Categoria 01.02/01</b>		<b>1.290.250</b>	<b>1.051.000</b>	<b>-239.250</b>

### Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO

In questa categoria vengono riepilogate le uscite inerenti alle spese per la gestione del personale amministrativo dell'Istituto, per il mantenimento della sede, le spese per consulenti e professionisti e le spese varie di gestione, nonché le spese relative ai compensi spettanti agli Organi dell'Istituto.

Nelle sottostanti tabella 20 e 21 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2023 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2022.

**Tabella 20**

Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	1.380.000	1.080.000	-300.000
01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	93.412	25.000	-68.412
01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	150.000	237.650	87.650
01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	313.809	313.809	0
01.03/00.05	SPESE EMERGENZA COVID-19	23.000	0	-23.000
<b>Totale Capitoli Categoria 01.03</b>		<b>1.960.221</b>	<b>1.656.459</b>	<b>-303.762</b>

**Tabella 21**

Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.03/01.01	PRESIDENTE	0	0	0
01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	80.000	80.000	0
01.03/01.03	DIRETTORE	0	0	0
01.03/01.04	CONSIGLIO DIRETTIVO	0	0	0
01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	130.212	28.238	-101.974
01.03/01.06	SUB- COMMISSARIO STRAORDINARIO	40.788	40.788	0
01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0	0	0
<b>Totale Sub-Categoria 01.03/01</b>		<b>251.000</b>	<b>149.026</b>	<b>-101.974</b>

Si sottolinea la riduzione delle spese per il personale e, come già rilevato in sede di specifica della posta relativa ai rimborsi per manutenzioni di cui al Titolo I, una diminuzione delle spese sostenute per manutenzioni.

Con particolare riferimento alla sub-categoria inerente alle spese per gli Organi dell'Istituto, nell'ambito della revisione e razionalizzazione delle spese che la gestione Commissariale dell'Istituto sta operando, si evidenzia la cospicua riduzione dei compensi previsti per il Commissario Straordinario, già stabilita con determinazione commissariale n.90 del 2023, per un importo arrotondato di € 101.974 (-78% c.a.) rispetto al compenso previsto nel Bilancio di Previsione 2022.

**Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI**

In questa categoria vengono riepilogate le spese inerenti al pagamento delle imposte sul reddito dell'Istituto e quelle scaturenti dalla scadenza delle pendenze giudiziarie del 2023.

Nella sottostante tabella 22 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2022 e 2023.

**Tabella 22**

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	100.000	320.485	220.485
01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	200.000	100.000	-100.000
01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0	0	0
<b>TOTALE CATEGORIA 1.04</b>		<b>300.000</b>	<b>420.485</b>	<b>120.485</b>

**Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II**

In questa categoria viene iscritto un importo per le eventuali spese impreviste, così come previsto dall'art. 17 del Regolamento di Contabilità.

Nella sottostante tabella 23 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2022 e 2023.

**Tabella 23**

Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
01.05/00.01	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	100.000	100.000	0
01.05/00.02	INTEGRAZIONI ENTRATE CONTO CAPITALE ex art. 10 R.C	0	0	0
<b>TOTALE</b>		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>

## RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO I:

**Tabella 24**

USCITE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2023
<b>01.01</b>	SANITA'	2.525.793
<b>01.02</b>	ASSISTENZA	1.460.554
<b>01.03</b>	SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.805.485
<b>01.04</b>	ALTRE SPESE CORRENTI	420.485
<b>01.05</b>	FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	100.000
	<b>TOTALE</b>	<b>6.312.317</b>

### USCITE IN MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

Le uscite in conto capitale secondo quanto previsto dall'art. 10 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *"... comprendono gli investimenti, l'erogazione delle indennità e di altri analoghi benefici a favore degli iscritti, l'erogazione dei mutui e dei prestiti a favore degli iscritti, il pagamento di quote di ammortamento di mutui e prestiti, al netto degli interessi"*

Nel Bilancio 2023 comprendono gli investimenti, l'erogazione delle indennità e di altri analoghi benefici a favore degli iscritti, l'erogazione dei mutui e dei prestiti a favore degli iscritti, la concessione dei prestiti.

#### Categoria: 2.01 PRESTITI

In questa categoria vengono determinati gli importi complessivi destinati all'erogazione dei prestiti in favore dei propri iscritti.

Come già evidenziato in sede di specifica relativa alle voci per interessi di cui al Titolo I delle entrate correnti (con particolare riguardo alle ivi richiamate attività di interlocuzione con gli enti preposti alla vigilanza), i rimborsi delle quote di ammortamento relative ai prestiti bancari si riferiscono ai residui dei prestiti già in essere, mentre non sono previste quote relative a prestiti di nuova erogazione.

In relazione alle erogazioni di prestiti fiduciari, invece, anche in ragione della già segnalata sospensione dei prestiti superiori ad € 2.000, è stato previsto un importo in netta diminuzione rispetto alle previsioni del precedente esercizio; in ogni caso stato appostato prudenzialmente un ammontare di circa 400.000 euro, nell'eventualità che il servizio possa essere riattivato nel corso dell'anno.

Di seguito la relativa tabella 25 riepiloga il dettaglio.

**Tabella 25**

Categoria: 2.01 PRESTITI		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.01/01	PRESTITI FIDUCIARI	1.739.077	410.560	- 1.328.517
02.01/02	PICCOLE ANTICIPAZIONI	905.000	905.000	-
02.01/03	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	8.160.000	6.652.722	- 1.507.278
<b>TOTALE CATEGORIA 2.01</b>		<b>10.804.077</b>	<b>7.968.282</b>	<b>- 2.835.795</b>

**Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI**

In questa categoria vengono riportati i valori come previsto dall'Art. 19 del Regolamento di Contabilità. L'importo iscritto per l'uscita in esame nel Bilancio di Previsione 2023, che coincide con quello determinato in sede di previsione per il 2022, è correlato all'entrata in conto capitale relativa al "contributo a carico del Comune di Roma e degli altri Enti al Fondo di liquidazione indennità fine servizio" di ammontare corrispondente.

**Tabella 26**

Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.02/00.01	ACCANTONAMENTO DI QUOTA PARTE DEI CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI	200.000	200.000	0
<b>TOTALE CATEGORIA 2.02</b>		<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-</b>

**Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI**

In questa categoria vengono imputati gli importi sull'utilizzo dei fondi per la liquidazione delle indennità fine servizio e della liquidazione del dovuto per cancellazione volontaria.

Nella sottostante tabella 27 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2023 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio di previsione 2022.

**Tabella 27**

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
02.03/00.01	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLA INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E CONTRIBUTO C.I.P	12.400.000	10.301.553	-2.098.447
02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	3.300.000	3.875.767	575.767
02.03/00.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DELL'ISTITUTO	0	0	0
02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI BANCARI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERCIZIO CORRENTE	225.000	225.000	0
02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI BANCARI	0	0	0
02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0	0	0
02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	1.830.180	2.787.043	956.864
02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0	0	0
<b>TOTALE CATEGORIA 2.03</b>		<b>17.755.180</b>	<b>17.189.363</b>	<b>-565.816</b>

Gli importi inseriti per il rimborso delle quote previdenziali sono stati calcolati sulla base delle uscite nel corso del primo quadrimestre dell'esercizio 2023. Va precisato la valorizzazione delle previsioni relative alla "Spesa per la liquidazione delle cancellazioni volontarie" è stata effettuata sulla base dell'attuale regime di liquidazione regolato dalla Determinazione CS n. 51/2020 - adottata in assenza di espresse previsioni statutarie e regolamentari - la quale ha previsto l'erogazione delle somme dovute ai cancellati in 3 tranche a 6, 12 e 18 mesi dal momento della cancellazione. Poiché tale iter erogativo ha rappresentato e continua a rappresentare elemento di forte criticità per l'equilibrio finanziario dell'Istituto, stante l'obiettivo primario di assicurare la tutela dei diritti degli iscritti e di tutti i portatori d'interesse, salvaguardando al contempo la continuità aziendale in ottemperanza ai principi generali fissati dal legislatore, questa gestione commissariale ha avviato le necessarie analisi volte a rivedere tale iter, al fine di valutarne la conformazione alla legislazione del settore previdenziale; tuttavia, in attesa che tale analisi giunga a compimento attraverso l'adozione di un apposito provvedimento commissariale, si è ritenuto prudenzialmente di appostare in bilancio le somme da liquidare come sopra evidenziato.

Gli importi stanziati nel bilancio di previsione per i fondi di riserva vengono stanziati in base alle disponibilità finanziarie come previsto nel Regolamento di Contabilità.

L'accantonamento al FCDE, è stato effettuato nel rispetto dei principi di armonizzazione contabile, punto n. 3.3 e l'esempio n. 5 dell'Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, come riportato nelle tabelle 26.

## Tabella 28

### CALCOLO DEL FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2023

METODO DI CALCOLO - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO DI COMPETENZA

$\frac{\text{Incassi di competenza (c/corrente+c/capitale)}}{\text{Accertamenti di competenza (c/corrente+c/capitale)}}$

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	TOTALI E RAPPORTI	FONDO %mancato incasso (100-media)	PREVISIONE DI ENTRATA Anno 2023
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	57.848.672,89	44.825.475,71	38.936.841,00	30.023.464,39	25.456.268,17	<b>197.090.722,16</b>		32.297.085,44
INCASSI C/COMPETENZA	51.659.284,65	43.141.795,86	33.768.234,72	27.032.136,95	24.481.530,61	<b>180.082.982,79</b>		<b>FDCE anno 2023</b>
						<b>% incasso</b>	<b>91%</b>	2.787.043,48

(1) (considerato anno 2019 come da D.l 18/2020 art. 107 e DL 41/21 art.30-bis)

### Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA

In questa categoria sono riportate le spese inerenti alla manutenzione Straordinaria delle sedi dell'Istituto e le spese previste dal contratto in essere relativo alla gestione del sistema informatico.

Nella sottostante tabella 29 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2023 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2022.

## Tabella 29

Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA		Bilancio di Previsione 2022	Bilancio di Previsione 2023	Differenza
<b>02.04/01</b>	CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	65.084	18.000	-47.084
<b>02.04/02</b>	CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	21.123	21.123	0
<b>02.04/03</b>	CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	0	0	0
<b>02.04/04</b>	SEDE	608.157	588.000	-20.157
<b>ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA</b>		<b>694.363</b>	<b>627.123</b>	<b>-67.240</b>

## RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO II

**Tabella 30**

USCITE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2023
<b>02.01</b>	PRESTITI	7.968.282
<b>02.02</b>	ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI	200.000
<b>02.03</b>	UTILIZZO FONDI	17.189.363
<b>02.04</b>	ACQUISTO E MANUTENZINE STRAORDINARIA	627.123
	<b>TOTALE</b>	<b>25.984.769</b>

Nel bilancio di previsione vengono rappresentate per ogni capitolo di entrata e di uscita anche le *previsioni di cassa* costituite dall'ammontare presunto degli incassi e dei pagamenti di competenza dell'anno senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.

Completa la documentazione il Conto preventivo Economico redatto come previsto dall'art. 15 del Regolamento di Contabilità *"...nel quale vengono indicati i ricavi ed i costi della gestione e le poste attinenti ai fatti economici non finanziari aventi incidenza sulla gestione stessa..."*.

Roma 29/05/2023

Il Commissario Straordinario.



ANTONIO  
 LANZA  
 29.05.2023  
 14:59:34  
 GMT+01:00

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI****N. 427 DEL 06/06/2023**

L'anno 2023, il giorno 06 giugno alle ore 08.00 si è riunito in audio conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IPA, Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale, con sede in Roma - Via Francesco Negri n. 11.

Sono regolarmente presenti il Presidente Dott. Sergio Beretta ed i componenti Dott. Abbondio Causa e il Prof. Andrea Ziruolo.

La riunione ha per oggetto il *"Parere del Collegio dei revisori dei conti al bilancio di previsione 2023 dell'Istituto di Previdenza e Assistenza dei dipendenti di Roma Capitale"*

Il Collegio dei Revisori dell'Istituto di Previdenza ed Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (di seguito anche "IPA" e/o "Istituto") ha ricevuto in data 29 maggio 2023, a mezzo pec, con nota prot. n° 2604, il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2023 da parte del Commissario Straordinario, dott. Antonio Lanza.

La documentazione ricevuta è composta da:

- A. Bilancio di previsione finanziario per l'esercizio 2023;
- B. Conto economico di previsione 2023 distinto per titoli;
- C. Nota integrativa al bilancio di previsione 2023.

Preliminarmente il Collegio dei Revisori rileva che l'articolo 22 dello Statuto "Bilancio preventivo e rendiconto" dispone che *"Entro il 15 novembre di ogni anno il Consiglio di Amministrazione delibera lo stato delle previsioni per il nuovo esercizio ...."*

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'IPA, quindi:

Visto il vigente statuto dell'IPA che all'art. 15 conferisce al Collegio dei Revisori dei conti le stesse funzioni del Collegio Sindacale di cui al codice civile;

Considerato che il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 2403 del cc, vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato e sul suo concreto funzionamento;

Vista la sentenza della Corte di Cassazione n. 17748 del 24 maggio 2016 che qualifica l'IPA come *"ente pubblico economico"* strumentale a Roma Capitale;

1



Preso atto che non risultano ancora applicate in materia di bilancio dell'IPA le innovazioni introdotte dal decreto legislativo n. 118/2011, più volte richiamate da questo collegio nei pareri resi su analoghi documenti;

Visto il vigente statuto dell'IPA che all'art. 22 stabilisce come il bilancio di previsione è redatto per competenza finanziaria ed è corredato dal conto economico di previsione;

Visto l'art. 5 del vigente Regolamento di contabilità dell'Istituto;

Ritenuto che all'IPA - stante anche quanto sopra emarginato e considerato che è ente pubblico strumentale del comune di Roma Capitale - si applica il principio di contabilità armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 che declinato agli enti locali ha nel d.lgs. n. 267/2000 il principale riferimento normativo;

Vista la documentazione trasmessa dal Commissario Straordinario sopra elencata;

Ribadito che i documenti prodotti non rispettano la forma di cui agli allegati al d.lgs. n. 118/2011;

Riscontrato che il periodo di commissariamento dell'IPA – dopo diversi interventi di Roma Capitale – è stato ulteriormente prorogato, con la nomina del Commissario straordinario nella figura del dott. Antonio Lanza, in attesa della definizione del nuovo Statuto dell'Istituto – ancora in corso di definizione;

Riscontrato che il dott. Antonio Lanza ha sempre partecipato alle riunioni del Collegio dei Revisori dal dicembre del 2021;

Riscontrato che il dott. Antonio Lanza era componente, altresì, del Gruppo di Lavoro Permanente costituito ex Ordinanza Sindacale n° 240 del 20/12/2021, come da nota prot. Gabinetto del Sindaco RA/2022/26997;

Preso atto che la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Lazio– visti anche i verbali e la documentazione inviata dallo scrivente Collegio dei Revisori – ha pubblicato la Deliberazione n. 28/2023/GEST (di seguito anche la “**Deliberazione**”)

Preso atto, nello specifico, che la Deliberazione riporta – tra l'altro - espressamente:

*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, più volte rimarcati dal Collegio dei revisori, e dall'incertezza dei rapporti finanziari di credito / debito on Roma Capitale;*

*contesto di complessiva inattendibilità delle scritture contabili*

2

fr

*è indispensabile una tempestiva ed effettiva due diligence in ordine alla situazione economica, finanziaria e patrimoniale dello stesso (Istituto)*

*l'applicabilità all'Ipa del regime contabile di cui al d.lgs n. 118/2011 non appare discutibile;*

*quadro profondamente incerto, incoerente e poco trasparente in merito al rapporto debiti crediti tra l'Istituto e Roma Capitale*

*il Comune ha escluso il ricorso a finanziamenti e/o contribuzioni a favore dell'Ipa, se non nelle forme di welfare integrativo, secondo modalità e tempi ad oggi ancora in fase di analisi e verifica*

*la mancata erogazione dal 2011, da parte di Roma Capitale, del contributo ordinario da corrispondere e l'assenza di stanziamenti di risorse nel bilancio in caso di gestione generano gravi perplessità anche sull'attendibilità del bilancio di previsione 2022 di Ipa*

*inadeguatezza dei sistemi informativi;*

\*\*\*\*\*

Ricordato, inoltre, che con PEC del 27 aprile 2023 il Collegio dei Revisori aveva formalmente contestato (*.... considerato il crescente stato di crisi finanziaria dell'IPA e tenuto conto delle significative carenze economico / patrimoniali dell'Istituto ...*) la decisione del Commissario Straordinario, dott. Antonio Lanza, di ricorrere a consulenti esterni per la predisposizione del bilancio di previsione 2023; ricorso di cui il Commissario Straordinario, dott. Antonio Lanza, non fornisce alcuna evidenza nella nota integrativa al bilancio di previsione 2023;

\*\*\*\*\*

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori procede all'analisi dei documenti per accertare l'attendibilità delle previsioni in esse contenute, fermo restando le criticità più volte segnalate sia al Commissario Straordinario sia all'Amministrazione di Roma Capitale; permangono, infatti, le gravi carenze amministrative/organizzative/di controllo/di indirizzo che ledono significativamente l'interesse pubblicistico dell'Istituto e minano la continuità aziendale dello stesso.

Il Collegio dei Revisori prende, quindi, atto che nella nota integrativa al bilancio di previsione 2023, che contiene – tra l'altro - alcuni refusi, sono precisate:

1. Pagina 1 *"con l'insediamento della nuova gestione commissariale IPA ha intrapreso un percorso di progressivo e graduale avvicinamento alle disposizioni ed ai principi sanciti nel*

3

AL

fr

*D.Lgs del 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. tenendo conto dei limiti entro i quali sia possibile applicare la normativa in modo compatibile con il precitato regolamento."*

Nella gerarchia delle fonti del diritto i regolamenti sono inferiori alle norme ordinarie; pertanto, i regolamenti vanno aggiornati alla norma e non viceversa. Ne consegue che la tenuta della contabilità dell'IPA non può osservare una parte della norma solo perché il proprio regolamento di contabilità non è aggiornato:

2. Pagina 1 *"La finalità perseguita nella redazione del presente Bilancio di Previsione è di fornire un quadro contabile veritiero, attendibile, corretto e comprensibile."* – è evidente che un bilancio non conforme alla norma non può essere "corretto".

3. Pagina 1 *"La determinazione delle singole voci iscritte in bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio della prudenza."* - Nel bilancio di previsione 2023 presentato allo scrivente Collegio – tra l'altro - non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo Contenzioso.

E' riportato anche il contributo da parte di Roma Capitale; contributo che – come indicato a pagina 5 - *"non viene erogato dall'Amministrazione Capitolina dal 2011"*.

E' previsto, inoltre, l'integrale (senza alcun accantonamento al Fondo rischi di dubbia esigibilità) recupero nel 2023 delle somme indicate nella sentenza della Corte dei Conti; a pagina 11 è riportato: *"Il consistente incremento dei proventi diversi e rimborsi per € 2.947.625 è riconducibile principalmente alla sentenza già esecutiva della CORTE DEI CONTI n. 222-2022 per un importo accertato pari a € 2.847.625"*; tra l'altro dalle verifiche effettuate dal Collegio dei Revisori non risulta ancora avviata alcuna azione di recupero;

4. Pagina 6 *"Roma Capitale non ha inviato all'Istituto nessuna comunicazione relativa all'apertura del caricamento dei dati. Ad oggi non vi sono stati riscontri da parte dell'Amministrazione Capitolina né per le note di richiesta contributo, né riguardo alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Si registrano al 31/12/2022 residui attivi accertati per € 2.060.851 di competenza dell'esercizio 2022 e di € 6.212.471 relativi ad esercizi precedenti."*; il Collegio dei Revisori non ha rilevato l'esistenza del relativo fondo per il disallineamento delle posizioni di debito/credito reciproche.

### **Conclusioni**

Il Collegio dei Revisori,

riscontrata la permanenza dell'inattendibilità del dato amministrativo contabile,

4  
AL  
fr



riscontrata l'assenza di una attività di due diligence contabile,  
riscontrato che l'Istituto non ha ancora formalizzato il rendiconto 2020,  
riscontrato l'assenza di documenti atti a chiarire i rapporti con Roma Capitale,  
accertato la non corretta applicazione del principio di prudenza,  
accertato la non corretta applicazione del principio di correttezza,  
accertata l'assenza di idonea documentazione a supporto delle previsioni formulate,  
accertata l'assenza di informativa in merito all'ipotetico supporto di consulenti esterni,  
accertata l'assenza di un'analisi della sostenibilità finanziaria dell'IPA,  
accertato che permangono le gravi criticità che minano la continuità a breve dell'Istituto  
accertato l'assenza di un'analisi sull'effettiva vantaggiosità di mantenere in vita l'Istituto, con  
significativo rischio di depauperare ulteriormente il patrimonio dell'IPA e dei suoi iscritti,  
accertato che il Commissario Straordinario non ha ancora provveduto nel concreto alla  
risoluzione dei rilievi contenuti nella Deliberazione,  
**esprime parere negativo** all'approvazione del bilancio di previsione 2023.

Sergio Beretta (Presidente)

Abbondio Causa (Componente)

Andrea Ziruolo (Componente)

## Relazione per la verifica del Collegio Revisori del 23 giugno 2023

Preliminarmente alla trattazione dei punti all'ordine del giorno della presente verifica, si richiama il tema dell'adozione del bilancio di previsione 2023 dell'Istituto.

Come è noto, esso è stato elaborato e trasmesso a codesto Collegio con nota CS prot. n. 2604 del 29 maggio u.s. Successivamente, il Presidente del Collegio

il verbale n. 427 richiedendone la trascrizione. Detto verbale riporta la relazione del Collegio al bilancio preventivo, nel quale viene espresso parere negativo.

← OMISSIS →

il Commissario prende atto dei giudizi espressi, rilevando come, rispetto alla principale obiezione mossa, ovvero la mancata adozione degli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011, questa gestione commissariale ha, sin da subito, inteso avviare un percorso teso alla conformazione delle rappresentazioni contabili ai richiamati schemi - così come evidenziato nella nota integrativa - dovendo tuttavia considerare il ristretto lasso temporale cui ci si è trovati ad operare dal momento dell'insediamento, nel generale quadro di criticità ben note al Collegio.

A tal proposito si rammenta che in occasione della verifica del 21 marzo u.s. era stato già comunicato, a codesto Collegio, come con nota CS prot. n. 913 del 6 marzo u.s. (RA/2023/12835) questa gestione commissariale avesse richiesto supporto alla Ragioneria Generale relativamente ad un'analisi di valutazione circa l'applicabilità degli schemi contabili di cui al citato D.Lgs. 118/2011 e la conseguente revisione del regolamento di contabilità dell'Istituto, richiesta che, ad oggi, non ha avuto riscontro.

OMISSIS

Rispetto inoltre alle ulteriori osservazioni mosse da codesto Collegio, si rileva che:

- con riferimento all'applicazione del principio di prudenza (punto 3), laddove si afferma che "*...non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo Contenzioso...*", si rappresenta come allo stato attuale non vi siano elementi tali da prefigurare la possibile insorgenza di nuovi contenziosi nel corso dell'anno, mentre per quanto concerne contenziosi in essere, i relativi accantonamenti sono già stati effettuati nei precedenti esercizi. In quanto all'indicazione del contributo di Roma Capitale, ci si è attenuti a quanto previsto dallo Statuto e dalle delibere di Roma Capitale. Riguardo al recupero delle somme di cui alla sentenza n. 222/2022 si rappresenta che su tale credito esiste già nello stato patrimoniale del 2020 un fondo rischi di uguale importo al credito vantato;
- relativamente all'attività di riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (punto 4) e a "*...il Collegio dei Revisori non ha rilevato l'esistenza del relativo fondo per il disallineamento delle posizioni di debito/credito reciproche...*", ci si riferisce ad un fondo correlato a quanto previsto (in sede di rendiconto) dall'art. 11, comma 6, lettera J del Dlgs 118/2011 secondo cui devono essere riportati "*gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie*". Come si evince dal testo della norma, le verifiche sono bilaterali e i dati devono essere asseverati dai rispettivi organi di revisione. Per quantificare un eventuale disallineamento (nonché svolgere un'azione di costante rilevazione) sarebbe necessario un confronto tra i propri dati

relativi a crediti e debiti vs Roma Capitale e i rispettivi dati comunicati da quest'ultima. Pertanto, tale richiesta non è realizzabile in questa sede.

In relazione ai crediti, si sottolinea inoltre che, essendo vantati nei confronti della PA, non sono oggetto di svalutazione, così come previsto dall'Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 al punto 3.3.;

- con riferimento, infine, al mancato riscontro sui rilievi relativi all'affidamento dell'incarico di supporto servizio di supporto contabile per la predisposizione bilancio preventivo 2023 a KPMG di cui alla Det. CS n. 92 del 14 aprile u.s., si rappresenta che il tema è stato riscontrato inserendo apposita integrazione nel verbale n. 426, relativo alla verifica del 11 maggio u.s.; inoltre ulteriori specifiche sono riportate nel punto 17 della presente relazione.

Da ultimo, considerato che in occasione dell'adozione dei precedenti bilanci preventivi dell'IPA codesto Collegio, pur nel rilevare la mancata adozione degli schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, ha comunque inteso dare parere positivo al fine di garantire la continuità aziendale dell'Istituto, si chiede di valutare la possibilità di riconsiderare il giudizio negativo espresso sul bilancio in parola, sul quale il Commissario rimane disponibile per ogni ulteriore osservazione ed integrazione.

Per quanto concerne la richiesta di riscontro – a seguito dell'adozione della Det. CS n. 149 del 16 giugno u.s. – inviata da codesto Collegio con pec del 19 giugno u.s., si richiama quanto espresso con nota CS prot. 2915 del 20 giugno u.s., rappresentando che i punti elencati nella richiesta sono stati trattati nella presente relazione. Il Commissario resta ovviamente disponibile ad ulteriori approfondimenti/chiarimenti nel corso della verifica stessa.

\*\*\*\*\*

OMISSIS

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
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	8.273.322,12	2.458.312,78	0,00	382.681,43	2.075.631,35	2.075.631,35
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	335.434,09	335.434,09	0,00	107.029,13	228.404,96	228.404,96
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	0,00	18.357,39	0,00	3.339,42	15.017,97	15.017,97
		01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, del Teatro di Roma e di Altri	90.315,06	40.111,09	0,00	8.793,58	31.317,51	31.317,51
		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
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01</b>	<b>8.699.071,27</b>	<b>2.852.215,35</b>	<b>0,00</b>	<b>501.843,56</b>	<b>2.350.371,79</b>	<b>2.350.371,79</b>
	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	9.372,01	2.892.132,69	0,00	450.213,45	2.441.919,24	2.441.919,24
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	56.985,95	821.414,77	0,00	250.402,37	571.012,40	523.428,03
		01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.795,81	34.814,22	0,00	3.265,32	31.548,90	28.919,83

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	3.208,37	26.610,00	0,00	5.965,28	20.644,72	18.924,33
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	99,93	587,23	0,00	15,15	572,08	524,41
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	2.015,88	7.903,67	0,00	178,43	7.725,24	7.081,47
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	399,99	3.551,19	962,82	0,00	4.514,01	4.137,84
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	5.323,60	68.271,71	0,00	4.985,78	63.285,93	58.012,10
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	225.722,73	650.000,00	0,00	62.195,24	587.804,76	587.804,76
		01.02/00.10	Corrispettivi per prestazioni odontoiatriche e sanitarie	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	7.081,40	23.999,65	0,00	22.000,00	1.999,65	1.999,65
		01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	0,00	372.136,38	0,00	0,00	372.136,38	372.136,38
			<b>Totale Sub-Categoria 01.02/00</b>	<b>313.005,67</b>	<b>4.901.421,51</b>	<b>962,82</b>	<b>799.221,02</b>	<b>4.103.163,31</b>	<b>4.044.888,04</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02</b>	<b>313.005,67</b>	<b>4.901.421,51</b>	<b>962,82</b>	<b>799.221,02</b>	<b>4.103.163,31</b>	<b>4.044.888,04</b>
	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	286,34	227.967,02	0,00	64.140,50	163.826,52	163.826,52
		01.03/01.02	Dipendenti A.M.A.	2.854,73	42.558,28	0,00	13.870,72	28.687,56	26.296,93
		01.03/01.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	184,98	2.572,89	0,00	518,04	2.054,85	1.883,61
		01.03/01.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.- Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	183,83	2.673,12	0,00	284,17	2.388,95	2.189,87

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
		01.03/01.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	502,92	6.179,99	0,00	808,54	5.371,45	4.923,83
			<b>Totale Sub-Categoria 01.03/01</b>	<b>4.012,80</b>	<b>281.951,30</b>	<b>0,00</b>	<b>79.621,97</b>	<b>202.329,33</b>	<b>199.120,76</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03</b>	<b>4.012,80</b>	<b>281.951,30</b>	<b>0,00</b>	<b>79.621,97</b>	<b>202.329,33</b>	<b>199.120,76</b>
	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	549.661,67	1.413.000,00	0,00	489.593,16	923.406,84	846.456,27
		01.04/00.02	Interessi piccole anticipazioni concessi	69.812,16	75.000,00	0,00	9.242,70	65.757,30	60.277,52
		01.04/00.03	Interessi Attivi sui c/c bancari, postali e su altri investimenti finanziari	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
		01.04/00.04	Contributo spese di gestione prestiti fiduciari	0,00	135.000,00	0,00	131.995,80	3.004,20	3.004,20
		01.04/00.05	Contributo alle spese di gestione prestiti erogati dall'istituto di credito	34.329,83	265.000,00	0,00	265.000,00	0,00	0,00
		01.04/00.06	Contributo alle spese di gestione piccole anticipazioni	0,00	15.500,00	0,00	8.750,00	6.750,00	6.750,00
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	101.336,10	50.000,00	0,00	11.134,33	38.865,67	38.865,67
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.04</b>	<b>756.139,76</b>	<b>1.954.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>915.715,99</b>	<b>1.038.784,01</b>	<b>956.353,66</b>
	Categoria: 1.05 VARIE								
	Sub-Categoria 01.05/00:VARIE								
		01.05/00.01	Proventi diversi rimborsi	1.810.156,56	80.000,00	2.947.625,10	0,00	3.027.625,10	3.027.625,10
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	120.086,30	122.870,01	0,00	85.000,00	37.870,01	37.870,01
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	265.570,63	265.969,08	0,00	184.273,04	81.696,04	81.696,04



## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
	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	21.470,83	225.000,00	0,00	0,00	225.000,00	225.000,00
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.02</b>	<b>21.470,83</b>	<b>225.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>225.000,00</b>
	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	9.372,01	2.892.132,69	0,00	450.213,45	2.441.919,24	2.441.919,24
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	56.855,47	749.987,40	0,00	178.975,00	571.012,40	523.428,03
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.556,81	34.814,22	0,00	3.265,32	31.548,90	28.919,83
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	2.624,76	26.610,00	0,00	5.965,28	20.644,72	18.924,33
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	93,33	587,23	0,00	15,15	572,08	524,41
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	2.061,64	7.903,67	0,00	178,43	7.725,24	7.081,47
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	479,99	3.551,20	962,81	0,00	4.514,01	4.137,84
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	5.370,84	68.271,70	0,00	4.985,77	63.285,93	58.012,10
		02.03/00.09	Contributo a carico del Comune di Roma e degli altri enti al fondo liquidazione indennità fine servizio	386.164,33	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03</b>	<b>465.579,18</b>	<b>3.983.858,11</b>	<b>962,81</b>	<b>643.598,40</b>	<b>3.341.222,52</b>	<b>3.082.947,25</b>





## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
			Totale Sub-Categoria 0A.00/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA A.00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>15.620.087,40</b>	<b>44.913.596,03</b>	<b>2.949.550,73</b>	<b>8.256.061,32</b>	<b>39.607.085,44</b>	<b>37.797.477,37</b>

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
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	574.275,65	1.169.999,99	0,00	0,00	1.169.999,99	1.072.499,99
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	34.317,50	35.100,00	0,00	0,00	35.100,00	32.175,00
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	25.136,13	170.800,00	0,00	115.860,76	54.939,24	50.360,97
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	190.626,90	340.886,55	0,00	127.413,60	213.472,95	195.683,54
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	136.827,83	239.605,96	0,00	20.600,44	219.005,52	200.755,06
			<b>Totale Sub-Categoria 01.01/01</b>	<b>961.184,01</b>	<b>1.956.392,50</b>	<b>0,00</b>	<b>263.874,80</b>	<b>1.692.517,70</b>	<b>1.551.474,56</b>
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	173.398,06	520.000,00	0,00	0,00	520.000,00	476.666,67
		01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	5.377,39	39.457,06	0,00	14.457,06	25.000,00	22.916,67
		01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA CAPITALE	0,00	88.441,98	0,00	0,00	88.441,98	88.441,98

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	45.737,16	35.000,00	10.000,00	0,00	45.000,00	41.250,00
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	57.772,16	89.505,00	495,00	0,00	90.000,00	82.500,00
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA INTERESSI	0,00	25.206,16	0,00	0,00	25.206,16	25.206,16
			<b>Totale Sub-Categoria 01.01/02</b>	<b>282.284,77</b>	<b>797.610,20</b>	<b>10.495,00</b>	<b>14.457,06</b>	<b>793.648,14</b>	<b>736.981,48</b>
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO								
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	33.338,24	119.000,00	0,00	85.000,00	34.000,00	31.166,67
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	36,60	1.756,80	0,00	0,00	1.756,80	1.610,40
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	781,66	3.870,01	0,00	0,00	3.870,01	3.547,51
			<b>Totale Sub-Categoria 01.01/03</b>	<b>34.156,50</b>	<b>124.626,81</b>	<b>0,00</b>	<b>85.000,00</b>	<b>39.626,81</b>	<b>36.324,58</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01</b>	<b>1.277.625,28</b>	<b>2.878.629,51</b>	<b>10.495,00</b>	<b>363.331,86</b>	<b>2.525.792,65</b>	<b>2.324.780,62</b>
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA								
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI								
		01.02/00.01	Assistenza ai dipendenti in attività di servizio e loro familiari	39.854,02	1.020.000,00	0,00	602.925,00	417.075,00	417.075,00
		01.02/00.02	Assegni per familiari	845,98	75.000,00	0,00	17.153,16	57.846,84	57.846,84
		01.02/00.03	Assistenza ai pensionati e loro familiari	429,09	540.000,00	0,00	308.554,68	231.445,32	231.445,32
		01.02/00.04	"Mese del funere" ai familiari superstiti dei dipendenti deceduti in attività di servizio	2.894,76	80.000,00	0,00	29.800,52	50.199,48	50.199,48
		01.02/00.05	Fondo di solidarietà	4.372,80	300.000,00	0,00	121.512,30	178.487,70	178.487,70



## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
		01.03/01.01	Presidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.02	Collegio dei Revisori	19.736,77	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	73.333,33
		01.03/01.03	Direttore	2.738,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.04	Consiglio direttivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	64.888,49	130.211,76	0,00	101.973,75	28.238,01	28.238,01
		01.03/01.06	SUB - COMMISSARIO STRAORDINARIO	27.675,52	40.788,24	0,00	0,00	40.788,24	40.788,24
		01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>Totale Sub-Categoria 01.03/01</b>	<b>115.039,60</b>	<b>251.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.973,75</b>	<b>149.026,25</b>	<b>142.359,58</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03</b>	<b>1.732.331,91</b>	<b>2.211.221,28</b>	<b>87.649,81</b>	<b>493.386,03</b>	<b>1.805.485,06</b>	<b>1.660.780,16</b>
	Categoria: 1.04 ALTRE SPESE CORRENTI								
	Sub-Categoria 01.04/00: ALTRE SPESE CORRENTI								
		01.04/00.01	Imposte gravanti sul reddito dell'Istituto	78.775,65	100.000,00	220.484,65	0,00	320.484,65	320.484,65
		01.04/00.02	Spese per liti, danni e contenziosi	105.724,15	200.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		01.04/00.03	Rateizzazione arretrati contributi INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.04</b>	<b>184.499,80</b>	<b>300.000,00</b>	<b>220.484,65</b>	<b>100.000,00</b>	<b>420.484,65</b>	<b>420.484,65</b>
	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	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
		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
			<b>Totale Sub-Categoria 01.05/00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>

## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.05</b>	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
			<b>TOTALE TITOLO 1: USCITE CORRENTI</b>	3.613.945,43	8.149.975,79	318.629,46	2.156.288,55	6.312.316,70	5.966.599,77
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE									
	Categoria: 2.01 PRESTITI								
	Sub-categoria 2.01/01: prestiti fiduciari								
		02.01/01.01	Prestiti fiduciari	635.000,00	1.729.077,18	0,00	1.328.517,00	400.560,18	400.560,18
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.01/01</b>	<b>635.000,00</b>	<b>1.739.077,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1.328.517,00</b>	<b>410.560,18</b>	<b>410.560,18</b>
	Sub-categoria 2.01/02: piccole anticipazioni								
		02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	97.027,99	900.000,00	0,00	0,00	900.000,00	900.000,00
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.01/02</b>	<b>97.027,99</b>	<b>905.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>905.000,00</b>	<b>905.000,00</b>
	Sub-categoria 2.01/03: PRESTITI BANCARI								
		02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	8.549,96	6.960.000,00	0,00	1.507.277,74	5.452.722,26	5.452.722,26
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	8.192,52	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.01/03</b>	<b>16.742,48</b>	<b>8.160.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.507.277,74</b>	<b>6.652.722,26</b>	<b>6.652.722,26</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.01</b>	<b>748.770,47</b>	<b>10.804.077,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2.835.794,74</b>	<b>7.968.282,44</b>	<b>7.968.282,44</b>



## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	1.830.179,80	956.863,68	0,00	2.787.043,48	0,00
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.03/00</b>	<b>2.147.363,06</b>	<b>17.755.179,80</b>	<b>1.532.630,41</b>	<b>2.098.446,71</b>	<b>17.189.363,50</b>	<b>14.402.320,02</b>
			<b>TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03</b>	<b>2.147.363,06</b>	<b>17.755.179,80</b>	<b>1.532.630,41</b>	<b>2.098.446,71</b>	<b>17.189.363,50</b>	<b>14.402.320,02</b>
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA								
	Sub-Categoria 02.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		02.04/01.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	24.277,63	65.083,54	0,00	47.083,54	18.000,00	16.500,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.04/01</b>	<b>24.277,63</b>	<b>65.083,54</b>	<b>0,00</b>	<b>47.083,54</b>	<b>18.000,00</b>	<b>16.500,00</b>
	Sub-Categoria 2.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		02.04/02.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	10.183,40	21.122,80	0,00	0,00	21.122,80	19.362,57
			<b>Totale Sub-Categoria 02.04/02</b>	<b>10.183,40</b>	<b>21.122,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.122,80</b>	<b>19.362,57</b>
	Sub-Categoria 2.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO								
		02.04/03.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>Totale Sub-Categoria 02.04/03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE								
		02.04/04.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	7.163,98	28.156,92	0,00	20.156,92	8.000,00	7.333,33



## Bilancio di Previsione - Esercizio 2023

### USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2022	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2023
			TOTALE GENERALE CATEGORIA D.00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	7.254.231,39	44.913.596,03	1.851.259,87	7.157.770,46	39.607.085,44	36.222.064,80

## CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2023

<b>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	
<b>2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.715.688
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	2.075.631
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	228.405
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	46.335
<b>TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>6.066.060</b>
<b>3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	
<b>a) PROVENTI DA RIMBORSI</b>	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	2.000
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	587.805
<b>b) ALTRI PROVENTI</b>	
30312001 PROVENTI DIVERSI	4.027.625
30312001 PROVENTI DIVERSI - CONTRIBUTO WELFARE	-
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN.	81.696
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI	37.870
30312002 RITENUTE PRESTITI FIDUCIARI	3.004
30312003 RITENUTE PRESTITI BCCR	-
30312004 ENTRATE DA VALORIZZAZIONI E SMOBILIZZO TITOLI	-
30312005 RITENUTE PRESTITI BUONI CONTANTI	6.750
<b>TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>4.746.750</b>
<b>TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE</b>	<b>10.812.810</b>
<b>B) COSTI DELLA GESTIONE</b>	
<b>4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO</b>	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	580.000
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	213.473
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	45.000
40630004 MATERIALI SANITARIO - EMERGENZA COVID	-
<b>TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO</b>	<b>838.473</b>
<b>5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	
40710101 MANUTENZIONE - CMP	72.939
40710101 MANUTENZIONE - COD	46.123
40710101 MANUTENZIONE - PPI	1.757
40710101 MANUTENZIONE - SEDE	33.000
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	417.075
40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	57.847
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	231.445
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	50.199
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	178.488
40710211 BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATT. ASSISTENZIALI	350.500
40710212 EVENTI I.P.A	25.000
40710213 CONVENZIONE INPS/I.P.A	25.000
40710214 CENTRI ESTIVI I.P.A	125.000
40730101 SPESE PER CONSULENZA	237.650

40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.424.106
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	610.000
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI	37.870
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	313.809
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	80.000
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO- DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	28.238
40730510 SPESE ORGANI ISTITUTO-SUB COMMISSARIO STRAORDIN.	40.788
40730511 SPESE ORGANI ISTITUTO-SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	-
<b>TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI</b>	<b>4.386.834</b>
<b>7) PER IL PERSONALE</b>	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	1.080.000
<b>TOT. PER IL PERSONALE</b>	<b>1.080.000</b>
<b>8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	
41022002 AMM. MACCHINARI	144.543
41021003 AMM. FABBRICATI	43.200
<b>TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>187.743</b>
<b>10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	
41210003 ACCANT. FONDI	2.787.043
41210003 ACCANT. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	100.000
<b>TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	<b>2.887.043</b>
<b>12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	320.485
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	100.000
41410003 RIVALUTAZIONE ANNUA FONDO IND.FINE SERV.	-
<b>TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>420.485</b>
<b>TOT. COSTI DELLA GESTIONE</b>	<b>9.800.578</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<b>14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	923.407
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	65.757
51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	1.000
51640004 INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	38.866
<b>TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.029.030</b>
<b>15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.</b>	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	25.206
<b>TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.</b>	<b>25.206</b>
<b>TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.003.824</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>18) PROVENTI</b>	-
<b>TOT. PROVENTI</b>	-
<b>19) ONERI</b>	-
<b>TOT. ONERI</b>	-
<b>TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	-
<b>TOT. CONTO ECONOMICO</b>	<b>2.016.056</b>