

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

All. Nota Integrativa 2024

All. Rendiconto Finanziario 2024

All. Conto Economico 2024

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2024

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

In data 20 marzo 2024 con l'Ordinanza Sindacale n. 32 è stato dato avvio ad una nuova fase della gestione commissariale dell'IPA, conferendo al Dott. Albino Ruberti l'incarico di Commissario Straordinario per un periodo di sei mesi con il fine, tra l'altro, di proseguire il processo di risanamento dell'IPA, superando i rilievi sollevati dalla Corte dei conti attraverso l'adozione di misure adeguate ad una modifica sostanziale dell'assetto giuridico e organizzativo dell'Istituto, alla luce anche di quanto emerso dall'attività dalla *due diligence*.

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 delibera del C.d.A. n. 79 del 29 ottobre 2015 e modificato con delibera 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 2023 e prestando costante attenzione al rispetto del principio generale della prevalenza della sostanza sulla forma in relazione alle specificità delle attività svolte dall'Istituto, l'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.

In riferimento alla tenuta applicabilità del modello contabile previsto dal decreto, la precedente gestione commissariale ha avviato una fase di raccordo tra lo schema contabile attualmente in uso in IPA e il predetto modello. In particolare sono stati rappresentati i bilanci consuntivi degli anni 2020-2021 e 2022 secondo lo schema del Dlgs 118/2011. L'attuale gestione commissariale sta valutando l'implementazione del modello contabilità di cui al Dlgs 118/2011 e degli strumenti informatici necessari.

La finalità perseguita nella redazione del presente Bilancio di Previsione è di fornire un quadro contabile veritiero, attendibile, corretto e comprensibile sulla base del regolamento attualmente in vigore.

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 2024, 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.

Tabella 1

<i>Entrate</i>		<i>Spese</i>	
Titolo I Entrate correnti	8.196.251	Titolo I: Spese correnti	4.572.895
Titolo II Entrate c/capitale	14.890.178	Titolo II: Spese in c/capitale	25.079.803
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.310.000	Titolo III: Spese c/partite di giro	7.310.000
Quota Avanzo Amministrativo presunto 2023	6.566.268	Quota Disavanzo Amministrativo presunto 2023	0
<u>Totale Entrate</u>	36.962.698	<u>Totale Spese</u>	36.962.698

Equilibrio parte corrente Titolo I:

Totale Entrate correnti	8.196.251	
Totale Spese correnti	4.572.895	Equilibrio + 3.623.356

Equilibrio parte corrente Titolo II:

Totale Entrate C/capitale	14.890.178	
Totale Spese C/capitale	25.079.803	Equilibrio - 10.189.624

Equilibrio parte corrente Titolo III:

Totale Entrate C/partite di giro	7.310.000	
Totale Spese C/partite di giro	7.310.000	Equilibrio 0

Equilibrio parte Avanzo/Disavanzo presunto 2023:

Totale Avanzo presunto 2023	6.566.268	
Totale Disavanzo presunto 2023	0	Equilibrio + 6.566.268

La tabella 1 evidenzia quanto previsto dall' Art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, *"(omissis).." Il bilancio di previsione deve risultare in pareggio, che può essere conseguito anche attraverso l'utilizzo della parte non vincolata del presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente..."(omissis) ...Nel caso in cui, per conseguire il pareggio, sia stato utilizzato il presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, al documento previsionale va anche allegato il prospetto della presunta situazione amministrativa,."*

Si allega la Tabella sul Risultato di amministrazione Presunto del 2023

Tabella 2

RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO 2023		All.E
Situazione Amministrativa		
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 5.891.919,70
+ Riscossioni		€ 19.935.622,08
- Pagamenti		€ 18.867.021,44
Fondo di cassa al 31.12.2023		€ 6.960.520,34
+ Residui attivi : a) dei precedenti esercizi	€ 37.178.592,72	
b) dell'esercizio	€ 6.437.601,29	
Totale		€ 43.616.194,01
- Residui Passivi : a) dei precedenti esercizi	€ 4.340.528,54	
b) dell'esercizio	€ 1.305.630,30	
Totale		€ 5.646.158,84
Risultato di amministrazione al 31.12.2023		€ 44.930.555,51
Da destinare		
- FCDE al 31.12.2023	€ 30.493.459,73	
-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	€ 12.723.783,55	
TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 0,00

La Tabella 3 evidenzia le variazioni previsionali apportate nel bilancio di previsione 2024 rispetto alle previsioni del 2023.

Tabella 3

Entrate		Previsioni 2023	Previsioni 2024
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	11.841.840	8.196.251
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale	20.455.246	14.890.178
<i>Titolo III</i>	Entrate per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<i>Titolo Avanzo</i>	Avanzo Presunto	0	6.566.268
Totale		39.607.085	36.962.698
Spese		Previsioni 2023	Previsioni 2024
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.312.317	4.572.895
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	25.984.769	25.079.803
<i>Titolo III</i>	Spese per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<i>Titolo Disavanzo</i>	Disavanzo Presunto	0	0
Totale		39.607.085	36.962.698

Totale Entrate da bilancio di previsione 2023: 39.607.085

Totale Entrate bilancio di previsione 2024: 36.962.698

Totale Uscite da bilancio di previsione 2023: 39.607.085

Totale Uscite bilancio di previsione 2024: 36.962.698

La variazione complessiva in diminuzione delle previsioni 2024 rispetto al Bilancio di previsione 2023 risulta di € 2.644.388. A fronte di una variazione al ribasso delle entrate complessive, ascrivibile principalmente alle minori entrate per contributi relativi agli iscritti nonché, 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 2023. Ciò riconducibile al processo di analisi e valutazione della spesa, posta in essere già dalla precedente gestione commissariale, con significativa riduzione sulla spesa per il personale in servizio, come meglio rappresentato nelle pagine seguenti.

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 2024 è stata prevista una variazione complessiva rispetto al Bilancio di Previsione 2023, in diminuzione di € 135.609, come si evidenzia nella sottostante tabella 4, riconducibile alla riduzione del numero degli iscritti, in quanto il contributo ente viene calcolato sulla base degli stipendi pensionabili dei dipendenti iscritti.

Tabella 4

Categoria: 1.01 CONTRIBUTI - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.01/00.01	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	2.075.631	1.953.795	-121.837
01.01/00.02	CONTRIBUTO DELL'AMA	228.405	216.133	-12.272
01.01/00.03	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	15.018	15.018	0
01.01/00.04	CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRI	31.318	29.818	-1.500
01.01/00.05	CONTRIBUTO FINALIZZATO ALL'ASSISTENZA ALL'ART. 5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 1.01		2.350.372	2.214.763	-135.609

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 € 1.953.794,79 nel presente Bilancio di Previsione 2024.

Si dà atto che:

- 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 2024.

Tabella 5

CALCOLO CONTRIBUTO ROMA CAPITALE	
CONTRIBUTO ISCRITTI ANNO 2024 (1% RETRIBUZIONE LORDA)	2.298.582,10 €
RETRIBUZIONE LORDA ISCRITTI ANNO 2024	229.858.210,00 €
CONTRIBUTO ROMA CAPITALE (0,85% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)	1.953.794,79 €

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

L'attuale gestione commissariale, successivamente all'insediamento, anche sulla base della ricognizione del credito effettuata nel corso della precedente gestione commissariale, ha prontamente provveduto a trasmettere alla Ragioneria Generale, giusta nota prot. 1575 del 26 marzo u.s., una formale richiesta di *"...adozione degli atti necessari finalizzati alla liquidazione di quanto spettante all'IPA ..."*.

La Ragioneria riscontrava detta richiesta con nota prot. RE/2024/33874 del 29 marzo u.s., rappresentando che *"...il Ragioniere Generale non è soggetto competente all'adozione di alcun"*

provvedimento finalizzato al riconoscimento e/o alla liquidazione delle somme richieste...". In pari data la Ragioneria stessa, con nota prot. RE/2024/33884 provvedeva a richiedere "...ai soggetti competenti di voler comunicare, entro la data del 2 aprile 2024, l'esito dell'istruttoria volta a definire la sussistenza di potenziali partite debitorie di Roma Capitale nei confronti dell'IPA, al fine di procedere all'eventuale accantonamento di poste del risultato di amministrazione, derivante dall'approvazione del Rendiconto 2023, attualmente in fase di adozione da parte della Giunta Capitolina...".

Successivamente, con nota prot. GB/2024/30670 del 17 aprile u.s. il Dipartimento Organizzazione e Risorse Umane, nel prendere atto di quanto richiesto dalla Ragioneria Generale, riconosceva "...pacifica la finalità perseguita sin dall'origine con l'attività resa da IPA, integrante gli estremi della fattispecie del c.d. "welfare aziendale", anche alla luce del fatto che, sino a pochi anni or sono, l'iscrizione all'Istituto dei dipendenti capitolini avveniva d'ufficio all'atto dell'entrata in servizio..." e "...tenuto conto che, alla data odierna, con il venir meno dell'adesione automatica, i servizi statuari di IPA sono erogati ai dipendenti capitolini volontariamente iscritti..." rappresentava l'opportunità di "...acquisire dall'Istituto, per le finalità sopra citate, anche in considerazione delle prestazioni di welfare riconosciute da Roma Capitale nei confronti del personale di ruolo in forza della vigente contrattazione collettiva, dati di dettaglio inerenti le specifiche e diverse tipologie di prestazioni e servizi resi da IPA in favore degli iscritti appartenenti ai ruoli organici di Roma Capitale, comprensivi del numero di assistiti e del valore economico annuo, dalla data in cui è cessata la contribuzione finanziaria periodica di Roma Capitale di cui alle previsioni statuarie..."

L'Istituto provvedeva quindi, con nota prot. 2036 del 23 aprile u.s. a riscontrare detta richiesta, ribadendo, tuttavia, in premessa l'assoluta fondatezza del calcolo del credito vantato da IPA così come precedentemente determinato e registrato nel rendiconto 2022. A detta nota veniva inoltre allegato apposito documento di riepilogo riportante le spese sostenute dall'Istituto in ambito di welfare per il periodo 2017-2023.

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, l'IPA ha provveduto a caricare sull'applicativo SIMOP+ i dati relativi alle partite a debito (POD) e a credito (POC) riferite all'esercizio 2023, nei quali sono stati inseriti al 31 dicembre 2023 residui attivi (POD) accertati per € 33.743.046,99.

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 all'adozione di misure adeguate ad una modifica sostanziale dell'assetto giuridico e organizzativo dell'Istituto.

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 € 216.132,77.

Tabella 6

CALCOLO CONTRIBUTO AMA	
CONTRIBUTO ISCRITTI ANNO 2024 (1% RETRIBUZIONE LORDA)	540.331,92 €
RETRIBUZIONE LORDA ISCRITTI ANNO 2024	54.033.192,00 €
CONTRIBUTO AMA (0,40% DELLA RETRIBUZIONE LORDA)	216.132,77 €

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.

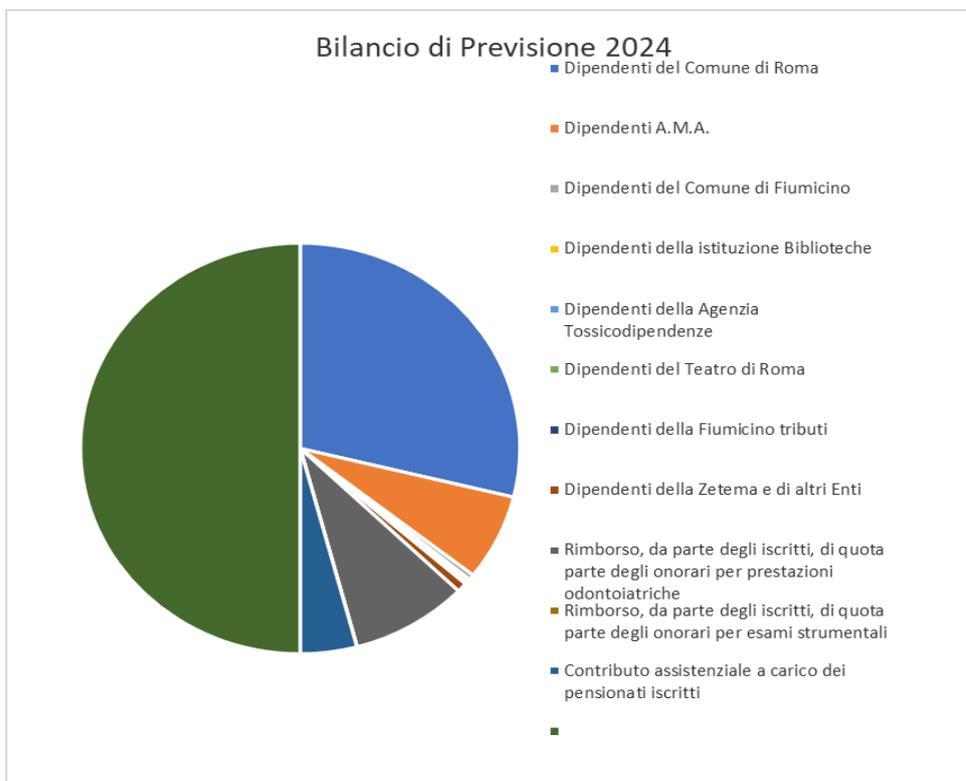
“Gli iscritti pensionati saranno assoggettati alla ritenuta assistenziale sull’ammontare complessivo lordo del trattamento di quiescenza, esclusa la quota di aggiunta di famiglia, la XIIIa mensilità e l’indennità integrativa speciale, o indennità equipollente.”

Nella sottostante tabella 7 sono riportate le entrate per ritenute assistenziali che evidenziano una diminuzione complessiva di € 114.296 rispetto al Bilancio di Previsione 2023, determinata principalmente dalla diminuzione dei contributi versati da parte dei dipendenti di Roma Capitale e dei dipendenti di A.M.A. per il 2024 per totali € 174.018 (di cui € 143.337 relativi ai dipendenti di Roma Capitale e € 30.680 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.

Per i rimborsi delle prestazioni per le cure odontostomatologiche sono in corso azioni di recuperi di prestazioni non saldati dagli iscritti.

Tabella 7

Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli Iscritti		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	2.441.919	2.298.582	-143.337
01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	571.012	540.332	-30.680
01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	31.549	33.926	2.377
01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	20.645	23.069	2.425
01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	572	215	-358
01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	7.725	7.725	0
01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	4.514	4.635	121
01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	63.286	59.808	-3.477
01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	587.805	687.805	100.000
01.02/00.11	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per esami strumentali	2.000	1.504	-496
01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	372.136	331.267	-40.870
TOTALE CATEGORIA 1.02		4.103.163	3.988.868	-114.296



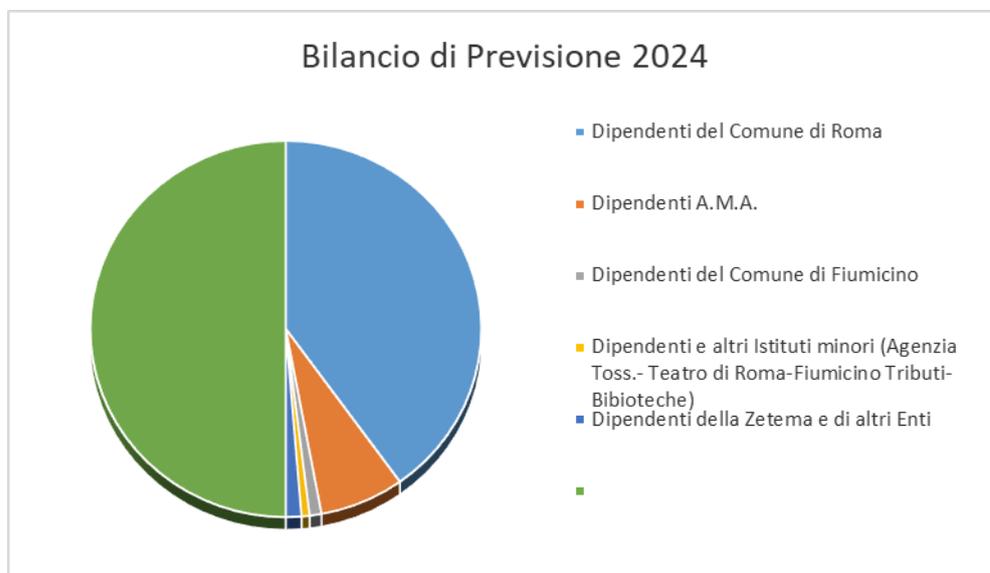
Categoria: 1.03 PREVIDENZA - Entrate per contributi previdenziali a carico degli Iscritti in attività di servizio (fondo di solidarietà)

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

Nella sottostante tabella 8 riporta una diminuzione complessiva di € 5.849 rispetto ai valori riportati nel Bilancio di Previsione 2023, che riflette la sopra esposta riduzione demografica degli iscritti dei singoli Enti.

Tabella 8

Categoria: 1.03 Entrate per contributi al fondo di solidarietà a carico degli iscritti		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.03/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	163.827	157.806	-6.020
01.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	28.688	27.499	-1.188
01.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.055	3.855	1.800
01.03/00.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.- Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	2.389	2.623	235
01.03/00.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	5.371	5.057	-315
TOTALE CATEGORIA 01.03		202.329	196.841	-5.489



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 9 è fornita la specifica classificazione delle entrate per questa categoria che registrano una complessiva variazione in diminuzione di € 490.195.

Sul punto va precisato che, sulla scorta dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti in ordine alle attività creditizie svolte dall'IPA, l'attuale gestione commissariale, alla luce anche delle interlocuzioni avviate dalla precedente gestione commissariale con le autorità preposte, sta valutando l'applicabilità della normativa fissata dalla legislazione di settore.

Prudenzialmente per il bilancio 2024, gli interessi sono riconducibili esclusivamente a prestiti residui già in essere, mentre, non essendo previste nuove erogazione creditizie, le ritenute per contributo alle spese di gestione vengono diminuite.

Tabella 9

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	923.407	513.187	-410.220
01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	65.757	35.401	-30.356
01.04/00.03	INTERESSI ATTIVI SUI C/C BANCARI, POSTALE E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	1.000	0	-1.000
01.04/00.04	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI FIDUCIARI	3.004	0	-3.004
01.04/00.05	RITENUTA PER CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	0	0	0
01.04/00.06	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	6.750	0	-6.750
01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI – DIFFERENZIALE	38.866	0	-38.866
TOTALE CATEGORIA 01.04		1.038.784	548.589	-490.195

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 10 sono riportate le entrate in dettaglio, per questa categoria in cui si registra una variazione in diminuzione complessiva di € 2.900.000 rispetto al totale del 2023, riconducibile principalmente alla sentenza già esecutiva della CORTE DEI CONTI n. 222-2022 per un importo accertato pari a € 2.847.625 di competenza bilancio 2023.

Tabella 10

Categoria: 1.05 VARIE		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	3.027.625	127.625	-2.900.000
01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	37.870	37.870	0
01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	81.696	81.696	0
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
TOTALE CATEGORIA 01.05		4.147.191	1.247.191	-2.900.000

Il dettaglio dei rimborsi per le manutenzioni individuati per singola struttura, sono riportati nelle tabelle 11 e 12:

Tabella 11

RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IPA	
PREVISIONE ANNO 2024	
CMP	54.939,24 €
PPI	1.756,80 €
SEDE	25.000,00 €
TOTALE	81.696,04 €

Tabella 12

RIMBORSO COSTI PPI	
PREVISIONE ANNO 2024	
PPI	37.870,01 €
TOTALE	37.870,01 €

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, disponibili dall'incasso dei titoli investiti e scaduti.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO I:

Tabella 13

ENTRATE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2024
01.01	CONTRIBUTI	2.214.763
01.02	ASSISTENZA	3.988.868
01.03	FONDO SOLIDARIETA'	196.841
01.04	INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE	548.589
01.05	VARIE	1.247.191
	TOTALE	8.196.251

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 riduzione dell'erogazione dei prestiti.

Nella sottostante tabella 14 è fornito il dettaglio per sub-categorie.

Tabella 14

Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	€ 7.727.250,68	€ 4.547.250,68	-€ 3.180.000,00
02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 1.444.046,51	€ 884.046,51	-€ 560.000,00
02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	€ 5.536.255,85	€ 4.352.255,85	-€ 1.184.000,00
TOTALE 2.01		€ 14.707.553,04	€ 9.783.553,04	-€ 4.924.000,00

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. *“Nel Bilancio di Previsione sono iscritti, tra le entrate per movimento di capitale, stanziamenti per la costituzione del fondo di garanzia per i rischi di morte e di impiego “*

Tabella 15

Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.02/00.01	FONDO DI GARANZIA PER I RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	€ 225.000,00	€ 1.230,57	-€ 223.769,43
TOTALE 2.02		€ 225.000,00	€ 1.230,57	-€ 223.769,43

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 16 evidenzia una diminuzione di € 402.298, imputabile in larga parte al trend decrescente del numero degli iscritti, come già esaminato per la categoria dei contributi assistenziali degli iscritti.

Tabella 16

Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.03/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	2.441.919	2.288.579	-153.340
02.03/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	571.012	529.949	-41.063
02.03/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	31.549	31.549	0
02.03/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	20.645	20.195	-450
02.03/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICODIPENDENZE	572	22	-550
02.03/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	7.725	6.730	-995
02.03/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	4.514	4.614	100
02.03/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	63.286	57.286	-6.000
02.03/00.09	CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI AL FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE SERVIZIO	200.000	0	-200.000
TOTALE CATEGORIA 02.03		3.341.223	2.938.924	-402.298

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 17 evidenzia una diminuzione di € - 15.000.

Tabella 17

Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.04/00.01	CONTRIBUTO PER INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO A CARICO DEGLI ISCRITTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	2.181.470	2.166.470	-15.000
TOTALE CATEGORIA 02.04		2.181.470	2.166.470	-15.000

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO II:

Tabella 18

ENTRATE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2024
02.01	ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI	9.783.553
02.02	COSTITUZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	1.231
02.03	COSTITUZIONE FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO	2.938.924
02.04	COSTITUZIONE FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA - CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI	2.166.470
02.05	PROVENTI GESTIONE TITOLI	0
	TOTALE	14.890.178

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 2024 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 in diminuzione di € 147.000 rispetto agli stanziamenti 2023, conferma l'attenzione dell'Istituto riservata al contenimento delle spese.

Nelle sottostanti tabelle 19-20 e 21 sono indicate le previsioni di spesa del bilancio 2024 per i tre centri, poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2023.

Tabella 19

Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	1.170.000	1.070.000	-100.000
01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	35.100	18.100	-17.000
01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	54.939	54.939	0
01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	213.473	213.473	0
01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	219.006	189.006	-30.000
Totale Sub-Categoria 01.01/01		1.692.518	1.545.518	-147.000

Tabella 20

Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	520.000	420.000	-100.000
01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0	0
01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	25.000	25.000	0
01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA CAPITALE)	88.442	91.378	2.936
01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	45.000	25.000	-20.000
01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	90.000	90.000	0
01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA INTERESSE)	25.206	26.587	1.381
Totale Sub-Categoria 01.01/02		793.648	677.965	-115.683

Tabella 21

Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	34.000	34.000	0
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
Totale Sub-Categoria 1.01/03		39.627	39.627	0

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 2024 e in riferimento alle direttive del nuovo organo commissariale.

Le sottostanti tabelle 22 e 23 riportano le previsioni di spesa del bilancio 2024 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2023. Si sottolinea che per l'assistenza agli iscritti e ai loro familiari (tab.23) non sono allo stato previsti stanziamenti.

Tabella 22

Categoria: 01.2 ASSISTENZA		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	417.075	317.075	-100.000
01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	57.847	57.847	0
01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	231.445	161.445	-70.000
01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE " AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA'DI SERVIZIO	50.199	50.199	0
01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	178.488	108.488	-70.000
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
Totale Capitoli Categoria 01.02		935.054	695.054	-240.000

Tabella 23

Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.02/01.01	BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATTIVITA' ASSISTENZIALI	350.500	0	-350.500
01.02/01.02	EVENTI I.P.A	25.000	0	-25.000
01.02/01.03	CONVENZIONE INPS/I.P.A	25.000	0	-25.000
01.02/01.04	CENTRI ESTIVI I.P.A	125.000	0	-125.000
Totale Sub-Categoria 01.02/01		525.500	0	-525.500

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 tabelle 24 e 25 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2024 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2023.

Tabella 24

Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	1.080.000	418.784	-661.216
01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	25.000	25.000	0
01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	237.650	337.650	100.000
01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	313.809	213.809	-100.000
01.03/00.05	SPESE EMERGENZA COVID-19	0	0	0
Totale Capitoli Categoria 01.03		1.656.459	995.243	-661.216

Tabella 25

Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.03/01.01	PRESIDENTE	0	0	0
01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	80.000	64.000	-16.000
01.03/01.03	DIRETTORE	0	0	0
01.03/01.04	CONSIGLIO DIRETTIVO	0	0	0
01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	28.238	80.004	51.766
01.03/01.06	SUB- COMMISSARIO STRAORDINARIO	40.788	0	-40.788
01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0	0	0
Totale Sub-Categoria 01.03/01		149.026	144.004	-5.022

Si sottolinea la riduzione delle spese per il personale dovuta alla nuova riorganizzazione dell'Istituto che non utilizza più dall' settembre del 2023 personale in somministrazione ma solo personale dipendente di Roma Capitale in regime di assegnazione temporanea/comando, ai sensi dell'art. 23 bis, comma 7, del D.Lgs. 165/2001.

La scelta di rinunciare al personale in somministrazione e di porre fine all'irregolare utilizzo dello strumento temporaneo, divenuto duraturo per IPA, è stato un atto coraggioso ma necessario, che la precedente gestione commissariale, ha dovuto compiere, per porre fine alle irregolarità in materia lavoristica.

La stessa Corte dei Conti ha stigmatizzato i commissari che negli anni si sono succeduti in IPA e che hanno fatto ricorso allo strumento della somministrazione di manodopera, abusandone e gravando l'Ente di costi esorbitanti.

Con particolare riferimento alla sub-categoria inerente alle spese per gli Organi dell'Istituto, come previsto dall'art. Art.20 dello Statuto "Compensi agli Amministratori" *".. La misura dei compensi e dell'eventuale rimborso spese previsti dal presente articolo sarà stabilita ogni anno dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del Bilancio preventivo..."*.

Per la voce di bilancio relativa al compenso per il Collegio dei Revisori, considerando la legge n. 49/2023 sull'equo compenso, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale il 5 maggio 2023 è entrata in vigore a maggio 2023, come da relazione in atti del Consulente Fiscale dell'Istituto, i compensi per i componenti del Collegio dei revisori dell'I.P.A., ammonterebbero da un minimo di € 14.045 ad un massimo di € 16.938 per i componenti, mentre quelli del Presidente ammonterebbero da un minimo di € 22.090 ad un massimo di € 25.408. Nell'ambito della revisione e razionalizzazione delle spese per la situazione finanziaria dell'Istituto, l'attuale gestione commissariale ha inserito a bilancio l'importo di € 64.000 annui calcolati sull'ammontare dei compensi minimi previsti alla luce della legge sull'equo compenso per la figura del Presidente del Collegio dei Revisori e dei due componenti.

Per la voce di bilancio relativa al compenso per il Commissario Straordinario è stato considerato quanto previsto l'Ordinanza Sindacale n. 32/2024

La definizione di ogni compenso sarà oggetto di successive determinate commissariali dopo l'adozione del bilancio di Previsione 2024.

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 2024.

Nella sottostante tabella 26 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2024 e 2023.

Tabella 26

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	320.485	220.485	-100.000
01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	100.000	155.000	55.000
01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 1.04		420.485	375.485	-45.000

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 27 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2023 e 2024.

Tabella 27

Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	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
TOTALE		100.000	100.000	0

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO I:

Tabella 28

USCITE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2024
01.01	SANITA'	2.263.109
01.02	ASSISTENZA	695.054
01.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.139.247
01.04	ALTRE SPESE CORRENTI	375.485
01.05	FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	100.000
TOTALE		4.572.895

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 2024 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.

Di seguito la relativa tabella 29 riepiloga il dettaglio.

Tabella 29

Categoria: 2.01 PRESTITI		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.01/01	PRESTITI FIDUCIARI	410.560	10.000	- 400.560
02.01/02	PICCOLE ANTICIPAZIONI	905.000	5.000	- 900.000
02.01/03	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	6.652.722	5.323.400	- 1.329.322
TOTALE CATEGORIA 2.01		7.968.282	5.338.400	- 2.629.883

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 2024, che coincide con quello determinato in sede di previsione per il 2023, 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 30

Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	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
TOTALE CATEGORIA 2.02		200.000,00	200.000,00	-

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 31 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2024 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio di previsione 2023.

Tabella 31

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.03/00.01	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLA 'INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E CONTRIBUTO C.I.P	10.301.553	8.391.882	-1.909.672
02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	3.875.767	4.461.791	586.025
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)	2.787.043	5.885.607	3.098.563
02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 2.03		17.189.364	18.964.280	1.774.916

Gli importi inseriti per il rimborso delle quote previdenziali sono stati calcolati sulla base delle uscite nel corso del primo quadrimestre dell'esercizio 2024. Va precisato che la valorizzazione delle previsioni relative alla "Spesa per la liquidazione delle cancellazioni volontarie" 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. L'attuale gestione commissariale sulla base della Determinazione Commissariale 69/2024, avente ad oggetto la "Procedura per la restituzione dei contributi previdenziali a seguito di recesso dall'iscrizione all'Istituto di Previdenza e Assistenza per i Dipendenti di Roma Capitale" che, in attesa delle modifiche statutarie indicate dallo Studio Attuariale al termine dell'attività di Due Diligence e comunque non oltre il 30 giugno 2024 conferma "...quanto già disposto con la DCS n. 149/2023 e la successiva DGC n. 320/2023 in ordine all'erogazione di ogni somma connessa all'esercizio del diritto di recesso anticipato ex art. 3 dello Statuto dell'IPA anche laddove la relativa istanza sia stata già presentata e/o i contributi previdenziali spettanti siano stati già parzialmente erogati." sta continuando le analisi volte a rivedere l'iter e a 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 nella tabella 32.

Tabella 32

CALCOLO DEL FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2024

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 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	TOTALI E RAPPORTI	FONDO %mancato incasso (100-media)	PREVISIONE DI ENTRATA Anno 2024
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	45.304.416,05	66.873.348,67	32.924.397,85	29.101.437,17	25.015.669,64	199.219.269,38		23.086.429,43
INCASSI C/COMPETENZA	43.550.736,60	34.797.885,48	27.080.671,59	24.473.074,86	18.528.350,12	148.430.718,65		FDCE anno 2024
						% incasso	75%	5.885.606,83

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

Per il calcolo del fondo sono stati considerati tutte le entrate del bilancio di previsione compreso l'intero ammontare del credito vantato vs Roma Capitale sul contributo Ente, di cui si è parlato nel precedente capitolo. L'ammontare di tale fondo da iscrizione nel capitolo del rendiconto finanziario ha portato al non

raggiungimento dell'equilibrio di bilancio con contestuale utilizzo della parte non vincolante dell'Avanzo di amministrazione presunta del 2023. Purtroppo nonostante le richieste pressanti e le interlocuzioni con Roma Capitale, avviate già dal precedente commissario, sono state riprese con ancora maggiore vigore, al fine di consentire all'Ente di dotarsi delle risorse minime necessarie, per lo svolgimento delle attività statutarie. Tuttavia fa ben sperare anche la certificazione nel bilancio di Roma Capitale dell'ammontare del contributo da versare a favore dell'IPA nell'ambito del *welfare integrativo*, che porterebbe in termini di maggiori entrate di competenza e di incremento delle riscossioni in conto residui rispetto all'andamento medio del precedente quinquennio, alla riduzione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) in sede di bilancio assestato 2024 con riduzione dell'utilizzo della quota di avanzo presunto dell'anno precedente.

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 33 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2024 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2023.

Tabella 33

Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA		Bilancio di Previsione 2023	Bilancio di Previsione 2024	Differenza
02.04/01	CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	18.000	18.000	0
02.04/02	CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	21.123	21.123	0
02.04/03	CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	0	0	0
02.04/04	SEDE	588.000	538.000	-50.000
ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA		627.123	577.123	-50.000

Risparmio operato sulla base della riduzione dei costi concordato in sede di proroga del contratto in essere per i servizi di sviluppo, gestione, manutenzione del sistema informativo e degli accordi presi con il Dipartimento Trasformazione Digitale di Roma Capitale che a seguito della ricognizione della situazione complessiva dei sistemi informativi dell'IPA, ha elaborato un piano di sviluppo volto alla reingegnerizzazione dei sistemi informativi in uso.

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO II

Tabella 34

USCITE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2024
02.01	PRESTITI	5.338.400
02.02	ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI	200.000
02.03	UTILIZZO FONDI	18.964.280
02.04	ACQUISTO E MANUTENZINE STRAORDINARIA	577.123
	TOTALE	25.079.803

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..."*.

Il risultato economico previsionale risulterebbe essere in negativo di € 2.939.768 in funzione della posta contabile relativa all'adeguamento dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) calcolato, come precedentemente descritto nel paragrafo 2.03, in funzione dell'ammontare del contributo da parte di Roma Capitale, da versare a favore dell'IPA nell'ambito del *welfare integrativo*, inserito nei bilanci consuntivi degli anni 2020-2021 e 2022. La certificazione nel bilancio di Roma Capitale del contributo porterebbe in termini di maggiori entrate di competenza e di incremento delle riscossioni in conto residui, rispetto all'andamento medio del precedente quinquennio, una riduzione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) con conseguente adeguamento del risultato economico 2024 in positivo.

Il Commissario Straordinario.

Dott. Albino Ruberti



ALBINO
 RUBERTI
 30.04.2024
 14:36:16
 GMT+02:00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
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	33.356.882,33	2.075.631,35	0,00	121.836,56	1.953.794,79	1.953.794,79
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	589.177,39	228.404,96	0,00	12.272,19	216.132,77	216.132,77
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	0,00	15.017,97	0,00	0,00	15.017,97	15.017,97
		01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, del Teatro di Roma e di Altri	96.866,59	31.317,51	0,00	1.500,00	29.817,51	29.817,51
		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
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	34.042.926,31	2.350.371,79	0,00	135.608,75	2.214.763,04	2.214.763,04
	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	0,00	2.441.919,24	0,00	143.337,14	2.298.582,10	2.298.582,10
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	48.691,59	571.012,40	0,00	30.680,48	540.331,92	495.304,26
		01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	3.024,42	31.548,90	2.376,75	0,00	33.925,65	31.098,51

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	3.208,37	20.644,72	2.424,74	0,00	23.069,46	21.147,01
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	52,60	572,08	0,00	357,55	214,53	196,65
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	2.073,11	7.725,24	0,00	0,00	7.725,24	7.081,47
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	420,51	4.514,01	120,80	0,00	4.634,81	4.248,57
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	7.979,65	63.285,93	0,00	3.477,45	59.808,48	54.824,44
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	296.696,23	587.804,76	100.000,00	0,00	687.804,76	687.804,76
		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	895,14	1.999,65	0,00	495,81	1.503,84	1.503,84
		01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	0,00	372.136,38	0,00	40.869,54	331.266,84	331.266,84
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	363.041,62	4.103.163,31	104.922,29	219.217,97	3.988.867,63	3.933.058,45
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02	363.041,62	4.103.163,31	104.922,29	219.217,97	3.988.867,63	3.933.058,45
	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	0,00	163.826,52	0,00	6.020,28	157.806,24	157.806,24
		01.03/01.02	Dipendenti A.M.A.	2.049,75	28.687,56	0,00	1.188,22	27.499,34	25.207,72
		01.03/01.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	147,90	2.054,85	1.800,00	0,00	3.854,85	3.533,61
		01.03/01.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.- Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	174,56	2.388,95	234,54	0,00	2.623,49	2.404,87

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		01.03/01.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	704,89	5.371,45	0,00	314,56	5.056,89	4.635,48
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	3.077,10	202.329,33	2.034,54	7.523,06	196.840,81	193.587,92
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03	3.077,10	202.329,33	2.034,54	7.523,06	196.840,81	193.587,92
	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	514.268,98	923.406,84	0,00	410.219,75	513.187,09	470.421,50
		01.04/00.02	Interessi piccole anticipazioni concessi	73.510,67	65.757,30	0,00	30.355,81	35.401,49	32.451,37
		01.04/00.03	Interessi Attivi sui c/c bancari, postali e su altri investimenti finanziari	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		01.04/00.04	Contributo spese di gestione prestiti fiduciari	0,00	3.004,20	0,00	3.004,20	0,00	0,00
		01.04/00.05	Contributo alle spese di gestione prestiti erogati dall'istituto di credito	28.182,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.06	Contributo alle spese di gestione piccole anticipazioni	0,00	6.750,00	0,00	6.750,00	0,00	0,00
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	103.815,05	38.865,67	0,00	38.865,67	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.04	719.777,16	1.038.784,01	0,00	490.195,43	548.588,58	502.872,87
	Categoria: 1.05 VARIE								
	Sub-Categoria 01.05/00:VARIE								
		01.05/00.01	Proventi diversi rimborsi	4.634.518,46	3.027.625,10	0,00	2.900.000,00	127.625,10	127.625,10
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	170.307,42	37.870,01	0,00	0,00	37.870,01	37.870,01
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	435.859,07	81.696,04	0,00	0,00	81.696,04	81.696,04

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
	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	16.798,74	225.000,00	0,00	223.769,43	1.230,57	1.230,57
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.02	16.798,74	225.000,00	0,00	223.769,43	1.230,57	1.230,57
	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	0,00	2.441.919,24	0,00	153.340,00	2.288.579,24	2.288.579,24
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	48.632,38	571.012,40	0,00	41.063,00	529.949,40	485.786,95
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	2.785,42	31.548,90	0,00	0,00	31.548,90	28.919,83
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	2.624,76	20.644,72	0,00	450,00	20.194,72	18.511,83
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	46,00	572,08	0,00	550,00	22,08	20,24
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	2.118,87	7.725,24	0,00	995,19	6.730,05	6.169,21
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	500,51	4.514,01	100,00	0,00	4.614,01	4.229,51
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	8.026,89	63.285,93	0,00	6.000,00	57.285,93	52.512,10
		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	200.000,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03	450.899,16	3.341.222,52	100,00	402.398,19	2.938.924,33	2.884.728,91

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		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
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE	3.187.056,40	20.455.245,85	100,00	5.565.167,62	14.890.178,23	13.840.147,53
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	28.328,76	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
		03.01/00.02	Somme in deposito per riversamento dei mandati di pagamento inestinti a chiusura dell'esercizio corrente	31.301,71	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00
		03.01/00.03	Movimento di fondi sui c/c bancari e postale	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 3.01	59.630,47	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
			TOTALE TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	59.630,47	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
		0A.00/00.01	Quota Avanzo amm.ne Presunto necessaria per garantire il pareggio di bilancio(art. 5 C.)	0,00	0,00	6.566.268,34	0,00	6.566.268,34	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024
ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
			Totale Sub-Categoria 0A.00/00	0,00	0,00	6.566.268,34	0,00	6.566.268,34	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA A.00	0,00	0,00	6.566.268,34	0,00	6.566.268,34	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	6.566.268,34	0,00	6.566.268,34	0,00
			TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	43.616.194,01	39.607.085,44	6.673.325,17	9.317.712,83	36.962.697,78	29.241.620,96

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
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	696.793,85	1.169.999,99	0,00	100.000,00	1.069.999,99	980.833,32
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	31.356,50	35.100,00	0,00	17.000,00	18.100,00	16.591,67
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	47.616,47	54.939,24	0,00	0,00	54.939,24	50.360,97
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	156.249,99	213.472,95	0,00	0,00	213.472,95	195.683,54
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	160.547,85	219.005,52	0,00	30.000,00	189.005,52	173.255,06
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	1.092.564,66	1.692.517,70	0,00	147.000,00	1.545.517,70	1.416.724,56
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	211.781,66	520.000,00	0,00	100.000,00	420.000,00	385.000,00
		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	11.197,58	25.000,00	0,00	0,00	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	2.935,86	0,00	91.377,84	91.377,84

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	28.072,79	45.000,00	0,00	20.000,00	25.000,00	22.916,67
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	52.383,78	90.000,00	0,00	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	1.380,74	0,00	26.586,90	26.586,90
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	303.435,81	793.648,14	4.316,60	120.000,00	677.964,74	631.298,08
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO								
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	41.038,24	34.000,00	0,00	0,00	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	374,82	3.870,01	0,00	0,00	3.870,01	3.547,51
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	41.449,66	39.626,81	0,00	0,00	39.626,81	36.324,58
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	1.437.450,13	2.525.792,65	4.316,60	267.000,00	2.263.109,25	2.084.347,22
	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	5.996,24	417.075,00	0,00	100.000,00	317.075,00	317.075,00
		01.02/00.02	Assegni per familiari	845,98	57.846,84	0,00	0,00	57.846,84	57.846,84
		01.02/00.03	Assistenza ai pensionati e loro familiari	429,09	231.445,32	0,00	70.000,00	161.445,32	161.445,32
		01.02/00.04	"Mese del funere" ai familiari superstiti dei dipendenti deceduti in attività di servizio	2.894,86	50.199,48	0,00	0,00	50.199,48	50.199,48
		01.02/00.05	Fondo di solidarietà	4.372,82	178.487,70	0,00	70.000,00	108.487,70	108.487,70

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		01.03/01.01	Presidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.02	Collegio dei Revisori	20.910,83	80.000,00	0,00	16.000,00	64.000,00	58.666,67
		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	70.498,45	28.238,01	51.766,08	0,00	80.004,09	80.004,09
		01.03/01.06	SUB - COMMISSARIO STRAORDINARIO	35.054,12	40.788,24	0,00	40.788,24	0,00	0,00
		01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	129.202,22	149.026,25	51.766,08	56.788,24	144.004,09	138.670,76
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03	1.676.617,37	1.805.485,06	151.766,08	818.004,11	1.139.247,03	1.050.976,79
	Categoria: 1.04 ALTRE SPESE CORRENTI								
	Sub-Categoria 01.04/00: ALTRE SPESE CORRENTI								
		01.04/00.01	Imposte gravanti sul reddito dell'Istituto	53.749,19	320.484,65	0,00	100.000,00	220.484,65	220.484,65
		01.04/00.02	Spese per liti, danni e contenziosi	116.517,52	100.000,00	55.000,00	0,00	155.000,00	155.000,00
		01.04/00.03	Rateizzazione arretrati contributi INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.04	170.266,71	420.484,65	55.000,00	100.000,00	375.484,65	375.484,65
	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
			Totale Sub-Categoria 01.05/00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.05	0,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
			TOTALE TITOLO 1: USCITE CORRENTI	3.669.964,99	6.312.316,70	211.082,68	1.950.504,11	4.572.895,27	4.305.863,00
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	400.560,18	0,00	400.560,18	0,00	0,00
		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
			Totale Sub-Categoria 02.01/01	635.000,00	410.560,18	0,00	400.560,18	10.000,00	10.000,00
	Sub-categoria 2.01/02: piccole anticipazioni								
		02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	187.191,09	900.000,00	0,00	900.000,00	0,00	0,00
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,03	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/02	187.191,12	905.000,00	0,00	900.000,00	5.000,00	5.000,00
	Sub-categoria 2.01/03: PRESTITI BANCARI								
		02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	8.549,96	5.452.722,26	0,00	1.329.322,34	4.123.399,92	4.123.399,92
		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
			Totale Sub-Categoria 02.01/03	16.742,48	6.652.722,26	0,00	1.329.322,34	5.323.399,92	5.323.399,92
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.01	838.933,60	7.968.282,44	0,00	2.629.882,52	5.338.399,92	5.338.399,92

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	2.787.043,48	3.098.563,35	0,00	5.885.606,83	0,00
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	363.802,05	17.189.363,50	3.684.588,03	1.909.671,74	18.964.279,79	13.078.672,96
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03	363.802,05	17.189.363,50	3.684.588,03	1.909.671,74	18.964.279,79	13.078.672,96
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA								
	Sub-Categoria 02.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		02.04/01.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	19.883,19	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	16.500,00
			Totale Sub-Categoria 02.04/01	19.883,19	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	16.500,00
	Sub-Categoria 2.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		02.04/02.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	12.331,41	21.122,80	0,00	0,00	21.122,80	19.362,57
			Totale Sub-Categoria 02.04/02	12.331,41	21.122,80	0,00	0,00	21.122,80	19.362,57
	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
			Totale Sub-Categoria 02.04/03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE								
		02.04/04.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	13.367,68	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	7.333,33

Bilancio di Previsione - Esercizio 2024
USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2023	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2023	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2024
			TOTALE GENERALE CATEGORIA D.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
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	5.646.158,84	39.607.085,44	3.895.670,71	6.540.058,37	36.962.697,78	30.561.965,11

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.496.400
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	1.953.795
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	216.133
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	44.835
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	5.711.163
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	1.504
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	687.805
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	1.127.625
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN.	81.696
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI	37.870
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	1.936.500
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	7.647.663
B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	530.000
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	213.473
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	25.000
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	768.473
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
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	317.075
40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	57.847
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	161.445
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	50.199
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	108.488
40730101 SPESE PER CONSULENZA	337.650
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	1.277.106
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	510.000
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI	37.870
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	213.809
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	64.000
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	80.004
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.369.312
7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	418.784
TOT. PER IL PERSONALE	418.784
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
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. FONDI FCDE	5.885.607
41210003 ACCANT. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	100.000
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	5.985.607
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	220.485
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	155.000
41410003 RIVALUTAZIONE ANNUA FONDO IND.FINE SERV.	-
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	375.485
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	11.109.433
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	513.187
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	35.401
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	548.589
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	- 26.587
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	- 26.587
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	522.002
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	-
TOT. PROVENTI	-
19) ONERI	-
TOT. ONERI	-
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
TOT. CONTO ECONOMICO	- 2.939.768



**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
N. 444 DEL 06/05/2024**

L'anno 2024, il giorno 6 maggio, 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, nelle more della nomina del terzo componente, il Presidente Dott. Sergio Beretta ed il componente Prof. Andrea Ziruolo.

La riunione ha per oggetto il *"Parere del Collegio dei revisori dei conti al bilancio di previsione 2024 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 30 aprile 2024, a mezzo pec, il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2024 da parte del nuovo Commissario Straordinario, dott. Albino Ruberti.

La documentazione ricevuta è composta da:

- A. Bilancio di previsione finanziario per l'esercizio 2024;
- B. Conto economico di previsione 2024 distinto per titoli;
- C. Nota integrativa al bilancio di previsione 2024.

Preliminarmente il Collegio dei Revisori ribadisce che, alla data di redazione del presente documento, permangono in IPA le gravi criticità che continuano inesorabilmente a determinare il continuo depauperamento dell'Istituto, la riduzione dei servizi offerti e la cancellazione degli iscritti; criticità che risentono significativamente della inadeguatezza delle scelte operate dalle gestioni commissariali ma anche della inerzia di Roma Capitale che – solamente a seguito della recente *due diligence* – sembra aver "accertato" alcune delle innumerevoli criticità che da anni stanno costantemente e sistematicamente minando il patrimonio dell'Istituto.

A giudizio degli scriventi revisori, è evidente la responsabilità solidale di Roma Capitale, ente preposto al controllo analogo dell'IPA, che, nonostante le accertate criticità indicate nei verbali del Collegio dei Revisori (regolarmente inviati al Sindaco di Roma Capitale), non ha ancora adottato alcun provvedimento atto a tutelare il patrimonio dell'Istituto e dei suoi



iscritti; tra l'altro permangono dubbi sulla natura giuridica dell'IPA e sulla correttezza dei rapporti economici – patrimoniale tra l'IPA e il Comune di Roma.

Emblematica la nota (prot. 21729) inviata dall'allora Capo di Gabinetto di Roma Capitale e attuale Commissario dell'IPA, dott. Albino Ruberti che, in data 26 aprile 2022, relativamente al bilancio di previsione 2022, disponeva *"il percorso di rilancio e risanamento avviato dalla nuova Amministrazione Capitolina" ... "necessaria ed imminente definizione del percorso volto ad individuare la natura giuridica dell'Ente, consentirà a Roma Capitale di stabilire le modalità di partecipazione in termini di risorse umane, finanziarie e strumentali atte a rendere l'IPA un soggetto sempre più protagonista nella risposta ai bisogni dei propri iscritti e integrato nel complessivo sistema di welfare aziendale"*

Emblematico, inoltre, che l'attuale commissario straordinario nella nota prot. 2116 del 30/04/2024, inviata al Sindaco di Roma Capitale, scrive *" in attesa che Roma Capitale si esprima formalmente sul tema del credito vantato da IPA, si ribadisce che un eventuale mancato riconoscimento dello stesso, tenuto conto della situazione complessiva dell'Istituto - soprattutto dal punto di vista economico-finanziario – condurrebbe inevitabilmente l'IPA verso il default ed una soluzione immediata di tipo liquidatorio, con inevitabili conseguenze dell'avvio di iniziative di contenzioso da parte degli aventi diritto per il recupero delle somme contributive versate a titolo di previdenza e negli anni utilizzate per rifinanziare la spesa dell'assistenza sanitaria"*.

Continuare ad asserire – come risulta anche nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024 – che prosegue *"... il processo di risanamento dell'IPA"* non solo non corrisponde ai fatti ma lede i diritti degli iscritti. L'IPA, infatti, rimane una struttura senza personale, priva dei servizi statutariamente riconosciuti agli iscritti, con un significativo crescente deficit patrimoniale connesso alle perdite generate dai servizi sanitari, con una contabilità inattendibile che non ha consentito accantonamenti sufficienti alla copertura dei rischi e delle spese future, con un sistema informatico precario, con gravi carenze organizzative ed evidenti violazioni legislative (anticorruzione, modello 231/2001, privacy, trasparenza, whistleblowing).

Alla luce di quanto sopra, il Collegio dei Revisori ribadisce l'inadeguatezza delle scelte operate dalle gestioni commissariali, l'inesistenza di concrete azioni commissariali atte a promuovere il risanamento dell'IPA, la persistente inerzia di Roma Capitale; conferma, pertanto, la necessità che Roma Capitale proceda all'immediata liquidazione dell'IPA a tutela



dei diritti patrimoniali degli iscritti, che, nonostante le dichiarazioni del Commissario Straordinario su presunti piani di risanamento, nei fatti si riducono significativamente, anno dopo anno.

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;

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 di un nuovo Commissario



straordinario, nella figura del dott. Albino Ruberti, nelle more, tra l'altro, della definizione della natura giuridica dell'IPA;

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

Preso atto che, con successivo atto del 20 febbraio 2024, la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Lazio ha trasmesso al Commissario Straordinario IPA e al Presidente delle Commissioni di indirizzo, coordinamento, monitoraggio e vigilanza sull'attività dell'IPA una pec in cui ha concesso un nuovo termine (30 aprile 2024) all'Amministrazione al fine di addivenire ad un riscontro più puntuale e certo alle richieste della Sezione;

Accertato che la gestione commissariale non ha rimosso – come risulta dai verbali di verifica predisposti dal Collegio dei Revisori – la maggioranza dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti nella Deliberazione;

Preso atto che nella nota prot. 2116 del 30/04/2024, inviata al Sindaco di Roma Capitale, il dott. Albino Ruberti dichiara che “ ... in prossimità della richiamata scadenza del 30 aprile p.v., lo scrivente intende rappresentare alle SS.LL. - alla luce di quanto emerso sia dalla due diligence in parola sia dall'attività ricognitiva effettuata successivamente all'insediamento della nuova gestione commissariale – le possibili azioni da mettere in campo al fine di dare riscontro ai rilievi mossi dalla Corte e, conseguentemente, delineare le prospettive sul futuro dell'Istituto”, confermando – a giudizio degli scriventi revisori - ancora incertezze in merito alla risoluzione dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti;

Premesso che il Collegio dei Revisori non è stato coinvolto nel processo di risposta ai rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti;

Premesso che il Collegio dei Revisori non è stato neanche coinvolto nel processo di redazione della due diligence;

Premesso che il Collegio dei Revisori non ha mai incontrato il Sindaco di Roma Capitale, nonostante numerose richieste rimaste inevase;

Premesso che il Collegio dei Revisori ha già espresso parere negativo all'approvazione del bilancio di Previsione 2023;



Premesso che il Collegio dei Revisori ha anche espresso parere negativo all'approvazione dei rendiconti anno 2020, 2021, 2022 dell'IPA e che ha chiesto al Commissario Straordinario di valutare eventuali azioni di responsabilità ex decreto legislativo 231 / 2001 per "false comunicazioni sociali"; tra l'altro – a fondatezza delle contestazioni mosse dal Collegio dei Revisori sui rendiconti IPA – nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024, la gestione commissariale ha incrementato il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) ... *in funzione dell'ammontare del contributo da parte di Roma Capitale, da versare a favore dell'IPA nell'ambito del welfare integrativo inserito nei bilanci consuntivi degli anni 2020 – 2021-2022....*;

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori procede all'analisi dei documenti per accertare l'attendibilità delle previsioni in esse contenute, fermo restando la persistenza delle criticità più volte segnalate sia al Commissario Straordinario sia al Sindaco di Roma Capitale.

Il Collegio dei Revisori, quindi, riscontra che la gestione commissariale prevede un conto economico negativo di euro 2.939.768; importo che, inevitabilmente, andrebbe ad incidere ulteriormente sul patrimonio netto negativo dell'IPA.

Il Collegio dei Revisori prende, inoltre, atto che nella nota integrativa al bilancio di previsione 2024 sono precisate:

1. Pagina 1 "*... proseguire il processo di risanamento dell'IPA*" – i revisori ribadiscono che, allo stato, le gestioni commissariali non hanno concretamente attuato alcun processo di risanamento dell'IPA e di rimozione dei rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti;
2. Pagina 1 "*l'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.*". - Frase identica a quanto riportato nella nota integrativa del bilancio di previsione 2023; ancora una volta i revisori rimarcano l'inadeguatezza delle gestioni commissariali, incapaci di risolvere concretamente le gravi criticità dell'IPA. Sul punto, inoltre i revisori ribadiscono che nella gerarchia delle fonti del diritto i regolamenti sono inferiori alle norme ordinarie; pertanto, i regolamenti vanno aggiornati alla norma e non viceversa. Tra l'altro 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. Inadeguatezza ulteriormente confermato dalla frase – sempre di pag. 1 – in cui



risulta testualmente riportato: *"L'attuale gestione commissariale sta valutando l'implementazione del modello di contabilità di cui al Dlgs 118/2011 e degli strumenti informatici necessari"*: sono anni che – nonostante i rilievi del Collegio dei Revisori – le gestioni commissariali continuano a "valutare" senza alcuna risoluzione concreta; purtroppo, questa inerzia – riscontrabile in molteplici attività commissariali - ha impattato negativamente sul patrimonio dell'IPA e dei suoi iscritti;

3. Pagina 1 *"La finalità perseguita nella redazione del presente Bilancio di Previsione è di fornire un quadro contabile veritiero, attendibile, corretto e comprensibile."* - Frase identica a quanto riportato nella nota integrativa del bilancio di previsione 2023; ancora una volta i revisori ribadiscono che un bilancio non conforme alla norma non può essere "corretto";
4. Pagina 2 *"La determinazione delle singole voci iscritte in bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio della prudenza."* - ." Frase identica a quanto riportato nella nota integrativa del bilancio di previsione 2023; ancora una volta i revisori ribadiscono la necessità di effettuare accantonamenti al Fondo Contenzioso, stante non solo le potenziali cause con gli iscritti cancellati, ai quali arbitrariamente non è stata pagata l'indennità di fine servizio ma anche le numerose cause di lavoro intentate dai lavoratori somministrati, scaduti il 30 settembre 2023; cause di cui non viene data adeguata informazione nella nota integrativa;
5. Pagina 7 *"Si evidenzia che tale contributo non viene erogato dall'Amministrazione Capitolina dal 2011"*; sul punto i revisori ribadiscono le significative perplessità sull'attendibilità del bilancio di previsione stante la mancata erogazione dal 2011, da parte di Roma Capitale, del contributo ordinario da corrispondere e l'assenza, per quanto noto ai revisori e per quanto sembra emergere dalla nota integrativa (pag. 7/8/9), di uno stanziamento di risorse nel bilancio di previsione di Roma Capitale;
6. Preso atto delle decisioni della gestione commissariale, prive di qualsiasi supporto giuridico che ledono i diritti degli iscritti;
7. Preso atto, quindi, della significativa riduzione del numero degli iscritti, attualmente pari a circa 15.749, con una contrazione di circa 48% rispetto al 31 dicembre 2017: riduzione che si è accentuata nel corso degli ultimi anni;
8. Preso atto dell'incremento significativo del debito verso gli iscritti cancellati, attualmente superiore a 10 milioni di euro;



9. Preso atto, inoltre che la gestione commissariale dichiara:

- Si sottolinea che per l'assistenza agli iscritti e ai loro familiari non sono allo stato previsti stanziamenti (pag. 19)
- Non sono previsti quote relative a prestiti di nuova erogazione (pag. 23), certificando, quindi, la riduzione dei servizi offerti agli iscritti;

7. Preso atto, infine, che la gestione commissariale dichiara di applicare, ai compensi dei revisori in carica, l'equo compenso "minimo", ignorando che la legge 49/2023 è finalizzata a tutelare l'attività dei professionisti (e non il contrario) e, soprattutto, che si applica per i rapporti istauratesi successivamente al 20 maggio 2023; tra l'altro, la gestione commissariale non indica le modalità di calcolo dell'importo minimo dell'equo compenso non consentendo, pertanto, di verificare la correttezza di calcolo dello stesso; correttezza che, comunque, anche in questo caso, sembra disattesa. Il CNDCEC nel documento "Approccio metodologico alla revisione legale affidata al collegio sindacale nelle imprese di minori dimensioni" ha elaborato, infatti, uno schema di calcolo utilizzabile dai professionisti secondo il quale il compenso da corrispondere all'organo di revisione contabile dell'Istituto di Previdenza dei dipendenti di Roma Capitale è decisamente superiore a quello indicato nel bilancio di previsione 2024 dell'Istituto. Sul punto, i revisori ricordano che in caso di contestazione con il cliente, il professionista o il Consiglio possono ricorrere presso la giustizia civile che applicherà i nuovi tariffari di riferimento. I revisori lamentano – ancora una volta – che la gestione commissariale anziché cercare un confronto costruttivo sulle gravi criticità dell'IPA, da anni segnalate dal Collegio dei Revisori, cerca, di contro, di limitare continuamente l'indipendenza di controllo dei revisori.

8. Preso atto, da ultimo, che di contro il Commissario Straordinario – nonostante la dichiarata "revisione e razionalizzazione delle spese per la situazione finanziaria dell'Istituto" riportata nella Nota Integrativa – prevede costi per il Commissario Straordinario di euro 80.000, con un incremento, rispetto al precedente bilancio di previsione – di circa 180%; tra l'altro, visto che l'incarico del dott. Albino Ruberti, è conferito per 6 mesi, non è evidenziato se tale importo riguarda solo un semestre, ovvero una periodicità maggiore; importo che, ovviamente, contribuisce a determinare la pianificata perdita economica:

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, ferme le premesse sopra riportate,



- riscontrata la permanenza dell'inattendibilità del dato amministrativo contabile,
- 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,
- accertato che permangono le gravi criticità che minano la continuità a breve dell'Istituto,
- accertata l'assenza di un'analisi della sostenibilità finanziaria dell'IPA,
- 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,
- accertata l'inerzia della gestione commissariale nella concreta risoluzione dei rilievi contenuti nella Deliberazione;
- verificata l'inesistenza di un "concreto" processo di risanamento dell'Istituto;
- riscontrata l'inerzia di Roma Capitale nell'effettivo eventuale risanamento dell'IPA;
- confermata la necessità di procedere alla immediata liquidazione dell'IPA, al fine di evitare un ulteriore continuo depauperamento dell'IPA,

esprime parere negativo all'approvazione del bilancio di previsione 2024.

Sergio Beretta (Presidente)

Andrea Ziruolo (Componente)