



CONTRATTO DI SERVIZIO TRA COMUNE DI ROMA – AMA SPA PER LA GESTIONE DEI SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI

Il Silenzio del Passato, la Proroga di Oggi¹

AMA e Roma Capitale intrattengono rapporti regolati da diversi contratti di servizio, tra cui quello per la gestione dell'igiene urbana, il contratto relativo ai servizi funebri e cimiteriali, e altri accordi per servizi extra-TARI, quali la rimozione dei manifesti abusivi, la gestione dell'igiene urbana in occasione di eventi pubblici e la bonifica di aree pubbliche e private. Tra questi, il contratto per la gestione dei **servizi funebri e cimiteriali** riveste un'importanza particolare per i cittadini di Roma.

Un pò di storia.....

1. Analisi del Contratto – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 42/2005

Negli anni 1997-1998, il Consiglio Comunale di Roma deliberò l'accorpamento dei servizi funebri e cimiteriali all'Azienda Speciale AMA. Successivamente, con la **deliberazione n. 141 del 2 agosto 2000**, fu approvata la trasformazione dell'Azienda Speciale in società per azioni, AMA S.p.A., con una durata fissata fino al 31 dicembre 2100 e un capitale sociale di 70 milioni di euro. L'affidamento dei servizi precedentemente gestiti dall'Azienda Speciale venne confermato alla nuova società^[1].

Nel 2005, con la **deliberazione n. 42 del 22 febbraio 2005 Sindaco Veltroni**, furono definiti gli indirizzi programmatici per la stipula del Contratto di Servizio con AMA S.p.A. per la gestione dei servizi funebri e cimiteriali. Tra gli obblighi previsti:

- Il Dipartimento competente avrebbe dovuto istituire una commissione di vigilanza per monitorare l'adempimento degli obblighi contrattuali e i risultati conseguiti, attraverso report quadrimestrali aziendali.
- AMA S.p.A. avrebbe dovuto completare l'informatizzazione della gestione documentale e aggiornare la modulistica.
- Per i cittadini, era previsto un maggiore accesso alle informazioni sui servizi tramite un sito web dedicato e banche dati online, nonché l'attivazione di strumenti di reclamo e monitoraggio del servizio.

Dal 2006, AMA S.p.A. è stata delegata a riscuotere direttamente dai clienti i pagamenti per i servizi funebri e cimiteriali, inclusi i canoni di concessione e nolo. Tuttavia, la titolarità di tali proventi restava al Comune di Roma, che li iscriveva nel proprio bilancio come previsioni di entrata. I costi avrebbero dovuto essere interamente coperti dai ricavi derivanti dalle operazioni cimiteriali e dalle concessioni di loculi e aree. Parte dei proventi delle concessioni cimiteriali doveva essere destinata, come previsto dal Contratto di Servizio, a investimenti e alla retrocessione di loculi e aree. Gli investimenti avrebbero dovuto migliorare la qualità e la capacità delle strutture cimiteriali.

¹ A cura di Monica Montella, Consigliera Capitolina mandato 2016-2021.

Tra il 2004 e il 2007, il **bilancio di AMA** riportava solo l'importo relativo alla "gestione servizi – ricavi da incasso Comune", ovvero la somma riscossa direttamente dal Comune per effetto del contratto in vigore. L'importo di riferimento, pari a 15.618.953 euro nel 2004, costituì la base per il contratto di servizio stipulato tra il Comune di Roma e AMA S.p.A. per il periodo 2008-2017.

Per il periodo 2006-2011 (Sindaci Veltroni e Alemanno), il contratto di servizio stabiliva un importo annuo di 15.618.953,11 euro, con almeno 5 milioni di euro destinati a:

4 milioni di euro per investimenti^[2], tra cui l'ampliamento e la ristrutturazione dei cimiteri comunali *intesi come realizzazione, potenziamenti e ampliamenti dei cimiteri comunali e interventi di manutenzione straordinaria e ristrutturazione degli stessi e per Euro 1.000.000,00 ai rimborsi da corrispondere ai cittadini in caso di retrocessioni di aree o di loculi*".

2. Analisi del Contratto (prorogato fino al 2017)

Nel 2007, il Consiglio Comunale approvò un nuovo contratto di servizio (**deliberazione del Consiglio Comunale n° 74 del 28 febbraio 2007**), con una durata di sei anni, regolando gli impegni reciproci tra il Comune di Roma e AMA S.p.A.

Dal bilancio 2007, le entrate sono state suddivise in due voci distinte:

- "Gestione servizi – ricavi da incasso Comune"
- "Gestione servizi – ricavi da privati"

Il totale dei ricavi ammontava a circa 40 milioni di euro.

Per comprendere le dimensioni dei servizi gestiti da AMA, nel solo 2007 la società ha effettuato circa 50.000 operazioni cimiteriali (tra cremazioni, tumulazioni e altre attività) per un totale di circa 30.000 decessi. Nello stesso anno sono stati assegnati in concessione 10.798 loculi, di cui 231 destinati alla costruzione di manufatti privati. Inoltre, nel cimitero Laurentino sono stati costruiti 8.000 loculi e 1.582 ossari/cinerari.

La **Tavola 1** illustra il numero totale di decessi gestiti dalla società partecipata e dalla Polizia Mortuaria, evidenziando l'importanza di una gestione efficace dei servizi funebri e cimiteriali. Da notare che **il regolamento di polizia mortuaria è fermo al 30 ottobre del 1979**.

Tavola 1 – Numero decessi da report statistico, anni 2006-2016

ATTIVITÀ DI POLIZIA MORTUARIA						
ANAGRAFE MORTUARIA						
ANNI	"A" - deceduti a Roma e sepolti a Roma	"B" - deceduti a Roma e sepolti fuori Roma	"C" - salme provenienti da fuori Roma e sepolte a Roma	TOTALE	TOTALE DECESSI CHE HANNO IMPEGNATO ROMA	Polizia mortuaria numero salme
2006					26.000	1.316
2007					30.000	1.300
2008					30.000	1.402
2009	17.711	10.007	2.960	30.678	30.700	1.310
2010	18.962	9.785	3.144	31.891	31.900	1.191
2011	18.125	9.747	2.608	30.480	30.500	1.202
2012	18.837	9.465	3.425	31.727	29.960	1.100
2013	19.224	8.008	3.478	30.710	30.710	1.253
2014			3.838		30.569	1.302
2015					33.998	1.263
2016					33.631	1.232

Fonte: AMA S.p.A.

3. Gli incassi per la vendita delle concessioni

Nel 2007, gli incassi per la vendita delle concessioni (loculi e aree private) ammontavano a **18 milioni di euro**, di cui **3 milioni derivanti dai rinnovi**. Roma Capitale ha incassato direttamente **18.319.940 euro**.

Dalle informazioni disponibili è possibile quindi quantificare la cifra di 78 milioni di euro della vendita per concessione loculi dal 2010 al 2013 (**Tavola 2**). Tuttavia, non è stato possibile determinare gli importi relativi agli anni 2008 e 2009 a causa della mancanza di informazioni sul sito AMA per quel periodo^[3].

Tavola 2 – Dati economici da report statistico e incasso diretto Comune di Roma per servizi cimiteriali, anni 2004-2016

ANNI	Incasso Comune Roma	DATI ECONOMICI REPORT STATISTICO AMA Incassi		
		Operazioni cimiteriali/trasporti funebri etc.	Assegnazione di concessioni (loculi o aree)	Proventi da tombe all'asta
2004	15.618.953			
2005	16.536.506			
2006	15.000.000			
2007	18.319.940			
2008				
2009				
2010		17.929.262	20.574.729	5.684.575
2011		19.625.168	20.429.871	
2012		21.749.767	20.827.047	
2013		21.786.000	16.953.065	
2014				
2015				
2016				

Fonte: AMA S.p.A.

AMA avrebbe dovuto presentare un rendiconto dettagliato per consentire di determinare il costo effettivo dei servizi erogati e calcolare l'eventuale differenziale a debito o a credito. Tale differenza avrebbe dovuto essere gestita applicando i commi 6 e 7 dell'art. 10 dello schema di contratto di deliberazione n. 42 del 22 febbraio 2005. Tuttavia, nei bilanci di AMA S.p.A. non è presente un rendiconto dettagliato per singolo servizio, ma solo l'ammontare complessivo dei servizi resi.

Secondo la **delibera 74/2007, art. 14**, AMA S.p.A. avrebbe dovuto mantenere una contabilità separata per i servizi regolati dal contratto, distinta dal bilancio complessivo della società. Questo avrebbe permesso di rilevare in modo trasparente i costi e i ricavi del settore cimiteriale. Inoltre, il bilancio AMA avrebbe dovuto includere un **conto economico specifico** per la gestione dei servizi cimiteriali, basato su una contabilità analitica per centri di costo e redatto in forma riclassificata.

È importante sottolineare che il **contratto di servizio del 2007** è stato prorogato fino al **31 dicembre 2017**[\[4\]](#), prolungandone la validità per dieci anni. A partire dal 2007, il finanziamento del servizio è stato fissato in **30.790.270 euro** (art. 10, delibera 74/2007), suddivisi come segue:

- **15.618.953 euro** a carico di Roma Capitale, finanziati con i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali di loculi e aree. AMA S.p.A., pur incassando direttamente tali proventi, avrebbe dovuto evidenziarli in bilancio sia nelle entrate che nelle uscite.
- **7.336.886 euro** derivanti dai proventi delle operazioni cimiteriali richieste dai cittadini.
- **7.391.821 euro** provenienti dalle attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal servizio di trasporto.

- **442.610 euro** derivanti da servizi minori non in privativa.

Tuttavia, emerge una discrepanza significativa: se AMA ha incassato **40 milioni di euro** per conto di Roma Capitale, ma ha rendicontato solo **30 milioni di euro** in base al contratto di servizio, **dove sono finiti i 10 milioni di euro di differenza? Tutti tacciono.**

Questa somma avrebbe dovuto essere riversata a Roma Capitale, poiché AMA ha incassato più di quanto stabilito dal contratto. Di conseguenza, sarebbe stato necessario determinare l'eventuale **differenziale a credito**. Tuttavia, nei bilanci sembra che tale importo sia rimasto **tra le attività dell'azienda**, senza un chiaro trasferimento all'amministrazione comunale.

I proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali di loculi e aree, incassati da AMA per conto di Roma Capitale, ammontano a **156.189.530 euro** in dieci anni, come evidenziato nella tavola precedente. Di conseguenza, la cifra complessiva gestita direttamente da AMA in base al contratto ha raggiunto quasi **308 milioni di euro**.

Tavola 3 – Finanziamento come da contratto del servizio necroscopico e cimiteriale per tipologia di provento, anni 2008-2017

DIPARTIMENTO TUTELA AMBIENTALE SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE E.4.05.01.01.001.0D17 ENTRATE delibera 74 del 28 febbraio 2007					
ANNI	proventi da concessioni cimiteriali di aree e di loculi	proventi derivanti dalle operazioni cimiteriali erogate a favore dei cittadini richiedenti	proventi derivanti dalle attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal trasporto	proventi derivanti da servizi minori non in privativa	TOTALE DA DELIBERA
2008	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2009	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2010	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2011	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2012	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2013	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2014	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2015	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2016	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
2017	15.618.953	7.336.886	7.391.821	442.610	30.790.270
TOTALE	156.189.530	73.368.860	73.918.210	4.426.100	307.902.700

Tuttavia, una parte degli incassi effettivi di AMA è riportata nella **tavola 4**, dove si evidenzia una **differenza di 42 milioni di euro** nei proventi delle operazioni cimiteriali, con un incremento significativo a partire dal 2009. Secondo l'**articolo 10, comma 6**, del contratto di servizio, eventuali ricavi eccedenti avrebbero dovuto essere **riversati all'amministrazione capitolina**. Tuttavia, non risulta chiaro se e in che misura ciò sia avvenuto.

Tavola 4 – Proventi da **operazioni cimiteriali erogate a favore dei cittadini richiedenti** per anno, numero cremazioni e incassi di AMA da operazioni cimiteriali/cremazioni e differenza rispetto all'importo da contratto di servizio. Anni 2004-2016

ANNI	Numero cremazioni	Valore operazioni cimiteriali /cremazioni	proventi derivanti dalle operazioni cimiteriali erogate a favore dei cittadini richiedenti	Differenza proventi rispetto a importo da contratto
			ENTRATE delibera 74 del 28 febbraio 2007	
2004	5.000			
2005	5.500			
2006	5.792			
2007	6.449			
2008	7.522	7.952.094	7.336.886	615.208
2009	8.343	8.576.762	7.336.886	1.239.876
2010	7.216	10.388.197	7.336.886	3.051.311
2011	9.608	12.073.273	7.336.886	4.736.387
2012	10.595	13.689.743	7.336.886	6.352.857
2013	11.937	13.568.958	7.336.886	6.232.072
2014	13.034	14.093.356	7.336.886	6.756.470
2015	13.992	14.183.951	7.336.886	6.847.065
2016	14.322	14.212.844	7.336.886	6.875.958

Fonte: elaborazione su dati di AMA S.p.A. del Bilancio e del report statistico

Dalla **Tavola 5** emerge che l'importo base del contratto di servizio per la gestione delle concessioni era fissato a **15.618.953 euro**, mentre nel bilancio del 2007 risulta un incasso di **18.319.940 euro**. Questo implica che, già dall'inizio, il contratto avrebbe generato un **differenziale di 2.700.000 euro** a favore di Roma Capitale.

Una discrepanza simile si riscontra anche nel **2010**, come evidenziato nel report statistico pubblicato da AMA. In quell'anno, gli incassi registrati dalla società per conto di Roma Capitale ammontavano a **20 milioni di euro**, superando di gran lunga i **15,6 milioni di euro** previsti dal contratto per le concessioni di loculi.

Tavola 5 – Attività legate a loculi, numero loculi scaduti di cui assegnati rinnovati e retrocessi. Numero loculi rimborsati per anno. Incassi di AMA da assegnazione di concessione di aree e loculi e differenza rispetto al contratto di servizio. Anni 2004-2016

ANNI	LOCULI SCADUTI	ATTIVITA' LEGATE AI LOCULI					DATI ECONOMICI Incassi	Incasso Comune Roma	proventi da concessioni cimiteriali di aree e di loculi	Differenza incasso rispetto a importo da contratto
		Numero Nuova assegnazione	Numero Rinnovati e a scadenza	Numero totale concessi	Numero Retrocessioni	Numero Rimborsi				
2004							15.618.953			
2005		7.884				7.884	16.536.506			
2006		7.993				7.993	15.000.000			
2007	12.964	8.000	1.950	9.950			18.319.940			
2008	15.242		2.278	2.278				15.618.953		
2009	15.091	8.028	2.749	10.777	4.314	1.564		15.618.953		
2010	15.435	7.740	3.273	11.013	4.422	1.823	20.574.729	15.618.953	4.955.776	
2011	16.343	7.604	2.902	10.506	5.837	1.064	20.429.871	15.618.953	4.810.918	
2012	15.991	8.398	2.593	10.991	5.000	1.503	20.827.047	15.618.953	5.208.094	
2013	15.538	7.351	2.565	9.916	5.622	1.306	16.953.065	15.618.953	1.334.112	
2014	8.556	8.556		8.556				15.618.953		
2015	14.434	8.510	2213	10.723	3.711			15.618.953		
2016	13.779	6.883	3.145	10.028	3.751	982	15.618.953	15.618.953		

Fonte: elaborazione su dati di AMA S.p.A. del Bilancio e del report statistico

Inoltre, AMA ha incassato **quasi 43 milioni di euro in più** rispetto al previsto dai proventi delle operazioni cimiteriali. Allo stesso tempo, ha registrato **circa 20 milioni di euro in meno** per il servizio di trasporto funebre. Tuttavia, è probabile che quest'ultima voce sia stata **riassegnata a partire dal 2013** sotto la categoria di bilancio *"altri ricavi funebri e cimiteriali"*, come indicato nella **Tavola 6**.

Questo aspetto avrebbe meritato un **approfondimento specifico** per chiarire la corretta imputazione contabile di tali importi.

Tavola 6 – Attività legate a operazioni di agenzia e trasporti, rispetto al contratto di servizio proventi derivanti da attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal trasporto. Anni 2004-2016

ANNI	Operazioni di Agenzia e trasporto	proventi derivanti dalle attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal trasporto	Differenza attività agenzia rispetto a importo da contratto	altri ricavi funebri e cimiteriali
		ENTRATE delibera 74 del 28 febbraio 2007		
2004				
2005				
2006				
2007				
2008	7.260.015	7.391.821	-131.806	913.761
2009	7.642.714	7.391.821	250.893	990.785
2010	7.209.540	7.391.821	-182.281	185.932
2011	7.099.984	7.391.821	-291.837	364.871
2012	7.661.043	7.391.821	269.222	187.984
2013	2.470.746	7.391.821	-4.921.075	5.508.117
2014	2.475.167	7.391.821	-4.916.654	5.582.734
2015	2.579.158	7.391.821	-4.812.663	5.640.193
2016	1.796.359	7.391.821	-5.595.462	5.344.575

Fonte: elaborazione su dati di AMA S.p.A. del Bilancio e del report statistico

Il bilancio di AMA avrebbe dovuto includere una **contabilità distinta** per i servizi regolati dal contratto, separata dal bilancio complessivo della società, come previsto dall'**articolo 14 della Delibera 74** sugli obblighi contabili di AMA. Questo avrebbe permesso di rilevare con precisione i **costi e i ricavi** del settore specifico.

Inoltre, AMA avrebbe dovuto predisporre un **conto economico dedicato alla gestione dei servizi cimiteriali**, basato su una **contabilità analitica per centri di costo**, redatto in forma riclassificata per garantire maggiore trasparenza.

Tuttavia, nel bilancio AMA, pubblicato nella sezione *Amministrazione Trasparente*, le voci di **corrispettivo e altri ricavi** risultano **aggregate**, come evidenziato nella tavola seguente. Di conseguenza, non è possibile determinare con esattezza **quanto AMA abbia effettivamente incassato** dai proventi delle concessioni cimiteriali di aree e loculi, né dagli altri proventi connessi.

Tavola 7 – Voci di bilancio dei costi e ricavi dei servizi cimiteriali riportati nel bilancio di AMA S.p.A. anni 2008-2016

ANNI	DA BILANCIO Corrispettivo	DA BILANCIO Agenzia e trasporto	DA BILANCIO servizi cimiteriali	DA BILANCIO operazioni agenzia e trasporto diritti di privativa	DA BILANCIO manutenzione verde privato	DA BILANCIO operazioni e rimborso* cremazioni	DA BILANCIO altri ricavi funebri e cimiteriali	TOTALE
2008			10.823.487	7.260.015		7.952.094	913.761	26.949.357
2009			12.365.614	7.642.714		8.576.762	990.785	29.575.875
2010	10.766.015	7.209.540			147.593	10.388.197	185.932	28.697.277
2011	12.832.075	7.099.984			127.236	12.073.273	364.871	32.497.439
2012	11.739.262	7.661.043			105.580	13.689.743	187.984	33.383.612
2013	10.889.598	2.470.746			97.434	13.568.958	5.508.117	32.534.853
2014	9.910.946	2.475.167			91.851	14.093.356	5.582.734	32.154.054
2015	8.610.568	2.579.158			85.092	14.183.951	5.640.193	31.098.962
2016	6.088.739	1.796.359			71.798	14.212.844	5.344.575	27.514.315

ANNI	Numero decessi	TOTALE COSTI Bilancio AMA	Costi Procapite	Materiali	Servizi operativi	Utenze	Servizi generali	Godiment o beni terzi	Personale	ammortament i	oneri diversi gestione	costi corporate
2010	31.900	33.882.408	1062	1.749.721	8.902.622	1.667.558	2.031.604	841.458	13.500.553	133.253	2.432.276	2.623.363
2011	30.500	32.497.440	1065	1.704.466	8.540.484	1.773.882	1.526.949	919.424	13.207.609	150.628	1.496.547	3.177.451
2012	29.960	33.383.613	1114	1.951.491	9.098.179	1.806.147	1.672.166	1.220.852	12.566.688	158.895	1.081.130	3.828.065
2013	30.710	32.534.853	1059	1.907.378	8.273.097	1.135.168	1.671.284	1.107.207	14.259.888	118.306	566.982	3.495.543
2014	30.569	32.154.055	1052	1.991.804	8.889.083	1.173.941	1.520.408	983.464	13.723.443	170.221	836.889	2.864.802
2015	33.998	31.098.962	915	1.750.498	8.557.363	828.061	760.279	951.507	14.915.938	225.892	541.620	2.567.804
2016	33.631	27.514.318	818	1.254.544	5.895.050	831.371	850.453	1.070.821	14.025.936	153.057	954.624	2.478.462

Fonte: AMA S.p.A. *Le cremazione sono a pagamento dal 1 agosto 2010 mentre prima erano rimborsati da Roma poiché gratuiti per i residenti

I ricavi da servizi cimiteriali riportati nei bilanci AMA per gli anni 2010-2013 risultano significativamente inferiori rispetto ai valori indicati nei [report statistici diffusi fino al 2013 sul web dalla società](#). A partire dal 2014, queste informazioni non sono più state incluse nei report pubblicati online.

Per quanto riguarda i costi, AMA ha certificato dal 2010 un importo di 33 milioni di euro, sceso a 27 milioni di euro nel 2016. Tuttavia, AMA ha continuato a riscuotere circa 40 milioni di euro l'anno per conto di Roma Capitale, anche in conseguenza dell'aumento del numero di decessi. La differenza tra i ricavi e i costi effettivi del servizio rappresenta un credito vantato da Roma Capitale nei confronti di AMA.

Purtroppo, dal bilancio AMA non è possibile distinguere con chiarezza la natura del credito che la società vanta nei confronti della controllante per il servizio reso.

4 - Analisi del Bilancio di Roma Capitale (Rendiconto di Gestione)

Dall'analisi dei rendiconti di gestione relativi agli anni 2008-2011^[5], emerge che l'importo riportato per il contratto di servizio tra Comune di Roma e AMA S.p.A. per la gestione dei Servizi Funebrari e Cimiteriali è pari a 15.618.953,11 euro. Di questa somma, almeno 5 milioni di euro dovevano essere destinati a specifiche finalità:

- 4 milioni di euro per investimenti,
- 1 milione di euro per rimborsi ai cittadini in caso di retrocessione di aree o loculi, come previsto dalla Delibera del Consiglio Comunale n. 42/2005.

Anche nei rendiconti di gestione di **Roma Capitale**, tuttavia, **mancano dettagli sui proventi derivanti dai servizi cimiteriali**. Gli unici dati disponibili si trovano nel **database BI Explore**, che riporta le **entrate previsionali e accertate (Tavola 8)** e gli **impegni ancora aperti (Tavola 9)**. Tuttavia, non è presente alcuna **tavola sintetica** che riepiloghi i proventi derivanti dai servizi necroscopici e cimiteriali.

Di conseguenza, per tutti questi anni, **anche la Ragioneria Generale di Roma Capitale non ha evidenziato esplicitamente i proventi** del servizio necroscopico e cimiteriale all'interno del **rendiconto di gestione**.

Tavola 8– Entrate attuale e accertate del dipartimento tutela ambientale del servizio necroscopico e cimiteriale, anni 2008-2016

DIPARTIMENTO TUTELA AMBIENTALE TIPO ENTRATE SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE				
Anno	Posizione finanziaria Armonizzata	Descrizione Posizione finanziaria Armonizzata	Attuale	Accertato
2008	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	5.000.000
2008	E.4.05.01.01.001.0D19	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	6.210.634	8.579.873
2008	E.3.01.02.01.033.0DAC	DIRITTI SUGLI ATTI CIMITERIALI	328.500	400.301
2008	E.3.05.02.02.001.0RTB	RIMBORSO TASSE, BOLLO E DI REGISTRO	133.583	161.960
2009	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	5.000.000
2009	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	14.838.755
2009	E.3.01.02.01.033.0DAC	DIRITTI SUGLI ATTI CIMITERIALI	328.500	424.148
2009	E.3.05.02.02.001.0RTB	RIMBORSO TASSE, BOLLO E DI REGISTRO	105.874	162.851
2010	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	5.833.333
2010	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	15.202.800
2010	E.3.01.02.01.033.0DAC	DIRITTI SUGLI ATTI CIMITERIALI	328.500	441.294
2010	E.3.05.02.02.001.0RTB	RIMBORSO TASSE, BOLLO E DI REGISTRO	105.874	167.423
2011	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	4.965.970
2011	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.988.371
2011	E.3.05.02.02.001.0RTB	RIMBORSO TASSE, BOLLO E DI REGISTRO	105.874	124.383
2011	E.3.01.02.01.033.0DAC	DIRITTI SUGLI ATTI CIMITERIALI	328.500	333.052
2012	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	6.000.000	6.000.000
2012	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.618.953
2012	E.3.05.02.03.004.3IRD	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	529.566	529.566
2013	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	0	5.000.000
2013	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.618.953
2014	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	8.717.720	8.717.720
2014	E.3.05.02.03.005.0CAL	RECUPERO CONTRIBUTI ANTICIPATI ALL'AUTORITA' DI VIGILANZA DEI LAVORI PUBBLICI L. 286/05 - DA IMPRESE E SOGGETTI PRIVATI	225	0
2014	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.618.953
2015	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	10.000.436	10.000.000
2015	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	21.237.906	21.237.906
2016	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	5.017.608
2016	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.618.953
2017	E.4.05.01.01.001.8B17	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.000.000	5.000.000
2017	E.4.05.01.01.001.0D17	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI RESIDUI	10.618.953	10.618.953
	ANNI 2008-2017	TOTALE	169.413.316	187.222.081

Fonte: Ragioneria Generale di Roma Capitale

Nella **Tavola 9** sono riportati gli **importi degli impegni** destinati a coprire i maggiori costi sostenuti da **AMA S.p.A.**, che il **Comune di Roma non ha ancora riconciliato**. Per ciascun anno, è evidenziato l'**importo ordinario ancora aperto**.

Tavola 9 – Impegni per importo ordinario e aperto per descrizione del dipartimento tutela ambientale del servizio necroscopico e cimiteriale, anni 2007-2017

Anno	Descrizione Impegno Subimpegno	Importo Ordinario	Importo Aperto Ordinario
2007	GESTIONE DEI SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI E SERVIZIO NECROSCOPICO COPERTURA MAGGIORI COSTI SOSTENUTI NELL'ANNO 2007 RIPIANO PERDITE AMA SPA	-	3.958.686
2008	ULTERIORE TRASFERIMENTO PER GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI E SERVIZIO NECROSCOPICO RELATIVO A MAGGIORI INCASSI ANNO 2008 ART 10 CONTRATTO DI SERVIZIO AFFID AMA SPA	-	2.369.240
2009	GESTIONE DEI SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI E DEL SERVIZIO NECROSCOPICO ANNO 2008 AFFIDAM AMA SPA	-	6.140.587
2010	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO GENNAIODICEMBRE 2009 AFFID AMA SPA	-	10.618.953
2010	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO GENNAIOFEBBRAIO 2010 AFFID AMA SPA	-	2.332.022
2010	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO LUGLIOAGOSTO2010 AFFID AMA SPA	-	2.979.552
2010	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO MAGGIOGIUGNO2010 AFFID AMA SPA	-	2.302.371
2010	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO MARZOAPRILE 2010 AFFID AMA SPA	-	2.637.124
2011	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO SETTEMBRE OTTOBRE 2010 AFFID AMA SPA	-	367.883
2011	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO LUGLIO 2011 AFFTO AMA SPA	972.998	972.998
2011	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO MAGGIOGIUGNO2011 AFFTO AMA SPA	-	2.721.058
2011	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO MARZOAPRILE2011 AFFTO AMA SPA	-	4.028.795
2012	GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO PERIODO GENNAIOFEBBRAIO 2011 AFFTO AMA SPA	-	2.896.101
2012	CTR DI SERVIZIO GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO ANNO 2012 AMA SPA	10.618.953	10.618.953
2013	CTR DI SERVIZIO GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO ANNO 2013	10.618.953	10.618.953
2014	CT DI SERVIZIO GESTIONE SERVIZI FUNEBRI E SERVIZIO NECROSCOPICO ANNO 2014 - AFF.TA ALL'AMA SPA	10.618.953	21.237.906
2015	QP MANUT ORD CIMITERI ANNO 2015 CTR SERV SSSFCC DGC 100/15	5.309.477	5.309.477
2015	QP MANUT ORD SS.FF.CC ANNO 2015 CONTRATTO DI SERV DGC 100/15	5.309.477	5.309.477
2016	MANUT ORD SSSFCC ANNO 2016 CONTRATTO DI SERV DGC 11/16	10.618.953	10.618.953
2017	MANUTENZIONE ORDINARIA SS FF CC ANNO 2017 CTR SERV 11/16	10.618.953	10.618.953
	TOTALE IMPEGNI	42.475.812	53.094.766

Fonte: Ragioneria Generale di Roma Capitale

A conferma di quanto analizzato, osservando i **residui** riportati nel bilancio del **Comune di Roma** per il **servizio necroscopico e cimiteriale (Tavola 10)**, si nota la presenza di **residui attivi** per un totale di **46 milioni di euro** tra il **2014 e il 2017**, mentre i **residui passivi**, a partire dal **2000**,

ammontano a **83 milioni di euro**. Tuttavia, AMA ha contabilizzato questi importi nel proprio bilancio tra i **crediti vantati** nei confronti del Comune.

L'analisi del **primo bilancio Consolidato di Roma Capitale** per l'esercizio **2016 (art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Protocollo N. 25885 del 08/09/2017)** evidenzia che **AMA**, in virtù dei contratti di servizio stipulati con l'Amministrazione, ha incassato **somme extra-TARI**, tra cui i proventi dei **servizi cimiteriali** (ad esempio, concessioni di loculi), che l'Ente dovrebbe compensare in cassa al momento del pagamento dei corrispettivi.

Dalle operazioni di riconciliazione tra **debiti e crediti**, è emerso un **disallineamento** tra le **fatture chiuse** nella contabilità di **AMA** e quelle registrate da **Roma Capitale**. Ciò ha portato la società a dichiarare di vantare crediti nei confronti dell'Amministrazione, mentre per quest'ultima tali importi risultano **già saldati** e viceversa. Inoltre, è stato rilevato che, a fronte di alcune **anticipazioni di cassa** effettuate da **Roma Capitale** a **AMA**, la società ha compensato **fatture diverse** da quelle registrate dalla struttura competente.

A conferma di quanto analizzato se notiamo i residui che il Comune di Roma riporta nel bilancio per il servizio necroscopico e cimiteriale (**Tavola 10**) possiamo notare che risultano ancora residui attivi per una cifra di 46 milioni di euro dal 2014 al 2017, mentre passivi per 83 milioni di euro a partire dal 2000 che però AMA li ha contabilizzati nel suo bilancio tra i propri crediti.

Tavola 10 – Residui attivi e passivi del servizio necroscopico e cimiteriale, anni 2000-2017

AMA S.P.A. SOCIETA' CON UNICO SOCIO		
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	Residui attivi	Residui passivi
2000		326.959
2001		807.401
2002		29.654
2003		10.000
2004		2.451.317
2005		2.320.120
2006		512.825
2008		1.212.060
2011		972.998
2012		16.618.953
2013		10.618.953
2014	78.071	5.000.000
2015	15.618.953	21.237.906
2016	15.636.561	10.618.953
2017	15.618.953	10.618.953
TOTALE	46.952.538	83.357.051

Fonte: Ragioneria Generale di Roma Capitale

La fase di **riconciliazione dei debiti e crediti** tra **Roma Capitale** e **AMA** è ancora in corso, in relazione alle somme riscosse dalla società per conto dell'Amministrazione.

In sintesi, **AMA sostiene di vantare un credito di 83 milioni di euro** nei confronti di **Roma Capitale**, ma dai dati disponibili sembrerebbe che, al contrario, sia il **Comune a dover recuperare tale importo**.

Questa situazione ha avuto ripercussioni anche sulla **approvazione del bilancio consolidato di Roma Capitale per l'anno 2017**, che risulta ancora in sospeso proprio a causa delle difficoltà nella riconciliazione contabile.

Di conseguenza, il **contenzioso tra le parti** rimane **aperto**, e la riconciliazione dei **crediti e debiti** maturati nel corso della **vigenza del contratto di servizio** è ancora in fase di definizione.

5 - Analisi del nuovo contratto

Il **4 maggio 2017**, AMA ha presentato un **nuovo piano industriale** per il periodo **2017-2021** relativo ai **servizi extra-TARI**, tra cui i servizi cimiteriali.

È stato riconosciuto che il **vecchio contratto di servizio** non era più adeguato alle esigenze della cittadinanza, a causa della **crescente domanda di cremazioni, affido e dispersione delle ceneri**. Il precedente quadro **economico-finanziario** si basava principalmente su costi e ricavi derivanti da concessioni di loculi, attività di polizia mortuaria e gestione dei servizi necroscopici e obitoriali.

Di conseguenza, si è avviata una **nuova contrattazione** con la definizione di **nuovi indirizzi programmatici** e **linee guida** per il **nuovo contratto di servizio** per la gestione dei servizi cimiteriali.

Ricavi e costi previsti

Secondo le previsioni, i **ricavi** stimati sono pari a **38 milioni di euro**, con una crescita fino al **2021**, raggiungendo quasi **40 milioni di euro**. Questi derivano da:

- Vendita di loculi
- Operazioni cimiteriali e cremazioni
- Altri ricavi funebri e cimiteriali (agenzia e trasporto)
- Gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria degli **11 cimiteri di Roma**:
 - Verano, Flaminio, Laurentino, Ostia Antica, Maccarese, Castel di Guido, S. Maria di Galeria, Cesano, Isola Farnese, Parrocchietta, S. Vittorino

I **costi previsti** ammontano a **33,9 milioni di euro**, in crescita fino a **34,4 milioni di euro**, con un **marginale di gestione annuo di 4 milioni di euro**, destinato agli **investimenti per lo sviluppo dei servizi**.

Distinzione tra servizi funebri e cimiteriali

- **Servizi funebri**: offerti dalle agenzie funebri in regime di libera concorrenza tra operatori.

- **Servizi cimiteriali:** comprendono la **manutenzione e gestione ordinaria** dei cimiteri, oltre alle **operazioni cimiteriali di natura pubblicistica**.



Per dimostrare che i corrispettivi applicati dall'azienda sarebbero **inferiori ai prezzi di mercato**, AMA ha condotto un'**analisi comparativa** tra:

- Il **prezzo medio** per tipo di operazione cimiteriale rilevato nelle **grandi città**;
- Il **prezzo stimato** sulla base della metodologia di determinazione dei costi per operazione riportata nel **bando CONSIP del novembre 2017**[\[6\]](#);
- Il **dato AMA**.

Di seguito, la metodologia adottata per la **determinazione dei costi per operazione**, come indicato nel bando CONSIP del novembre 2017:

Pi= (C*hi)+P+SG+I+D							
OPERAZIONI CIMITERIALI							
TIPOLOGIA	C	hi	P	SG	I	D	Pi €
INUMAZIONE FERETRO	27,50	4	1,20	1,25	-	40	205,00
TUMULAZIONE FER/OSS/CIN nuova	27,50	4	1,20	1,25	1,10	50	231,50
TUMULAZIONE FERETRO esistente	27,50	5	1,20	1,25	1,10	50	276,88
TUMULAZIONE in manufatto privato	27,50	4	1,20	1,25	-	20	185,00
TUMULAZIONE oss/cin. esistente	27,50	4	1,20	1,25	-	50	215,00
CREMAZIONE	27,50	4	1,20	1,25	1,10	80	261,50
AFFIDO CENERI	27,50	2	1,20	1,25	-	20	102,50
ESUMAZIONE	27,50	5	1,20	1,25	-	50	256,25
ESTUMULAZIONE	27,50	4	1,20	1,25	1,10	40	221,50
RACCOLTA/VERIFICA	27,50	2	1,20	1,25	-	30	112,50

Fonte: Nuovo contratto AMA S.p.A.

Si osserva che, nell'ambito della gara CONSIP, la **definizione dei costi per materiali e noli (D)**, stabilita come **prezzo fisso**, risulta **particolarmente elevata** per alcune operazioni.

FONTI	ESUMAZIONI	TUM. NUOVO	TUM. ESIST.	TUM. TOMBA	TUM. OSS/ON*	ESTUMULAZI ONI	INUMAZIONI	CREMAZIONI	AFFIDI CENERI	RACC. RESTI
DATO MEDIO	207,75	173,92 €	NR	174,72 €	79,00 €	143,26 €	197,81 €	NR	NR	50,50 €
DATO PI	256,25	233,50 €	276,88	185,00 €	233,00 €	223,50 €	205,00 €	294,50 €	102,50 €	112,50 €
DATO AMA	196,00	201,00	201,00	201,00 €	201,00 €	158,00 €	146,00 €	172,00 €	45,00 €	116,00 €

Fonte: AMA S.p.A.

Il dato AMA, per alcune operazioni, risulta **superiore alla media delle grandi città**, ma **inferiore rispetto al valore CONSIP**. Questo esito ha consolidato la scelta di **determinare i corrispettivi unitari** da inserire nel nuovo contratto, che costituiranno la base dei ricavi di AMA in relazione al numero di servizi e operazioni cimiteriali effettuate.

Di seguito sono riportati i **corrispettivi unitari al netto IVA** che AMA percepirà in base al numero di servizi e operazioni cimiteriali eseguite per le seguenti categorie:

- **Nuove concessioni** per loculi, salme, ossari, cinerari o rinnovi;
- **Nuove concessioni di aree** destinate a manufatti privati;
- **Attività di supporto**;
- **Retrocessioni e rimborsi** per loculi e aree;
- **Retrocessioni di manufatti**;
- **Operazioni cimiteriali**, tra cui sepolture, esumazioni, estumulazioni, traslazioni e dispersione delle ceneri.

TIPOLOGIA	CORRISPETTIVO UNITARIO €
CONCESSIONE	101
ATTIVITA' A SUPPORTO DELLA GESTIONE DELLE CONCESSIONI	101
RETROCESSIONE	101
INUMAZIONE	166
TUMULAZIONE	201
CREMAZIONE	172
AFFIDO CENERI	45
ESUMAZIONE ORDINARIA/STRAORDINARIA	196
ESTUMULAZIONE ORDINARIA/STRAORDINARIA	210
RIVERSAMENTO IN OSSARIO/CINERARIO COMUNE	45
DISPERSIONE NEL GIARDINO DEI RICORDI	45
RACCOLTA RESTI MORTALI/VERIFICA CAPIENZA	116

Fonte: AMA S.p.A.

Nell'**allegato A** del nuovo contratto di servizio **non è esplicitamente indicato** il numero di retrocessioni (evidenziato in giallo nella **Tavola 11**).

Se si considerassero anche le **circa 3.700 retrocessioni**, il numero totale di operazioni che AMA S.p.A. **dovrà gestire nel 2018** potrebbe superare le **65.000 operazioni**.

Tavola 11 – Numero operazioni cimiteriali per tipologia di servizi cimiteriali, anni 2009-2017

ANNI	LOCULI SCADUTI	Concessioni	Attività supporto concessioni	Retrocessioni	Rimborsi	Tumulazioni	Cremazioni
	Numero	Numero	Numero	Numero	Numero	Numero	Numero
2009	15.091	10.777		4.314	1.564	17.083	8.343
2010	15.435	11.013		4.422	1.823	16.994	7.216
2011	16.343	10.506		5.837	1.064	16.705	9.608
2012	15.991	10.991		5.000	1.503	18.048	10.595
2013	15.538	9.916		5.622	1.306	17.521	11.937
2014		8.556		4.419	957	18.318	13.034
2015	14.434	10.723		3.711	688	18.404	13.992
2016	13.779	10.028		3.751	982	16.654	14.322
2017*		9.442	35		654	16.606	15.737

ANNI	Inumazioni	Estumulazioni Ord. e Straord.	Esumazioni	Riversamento in ossario/cinerario comune	Dispersione ceneri giardino ricordi	Raccolta resti mortali	TOTALE OPERAZIONI
	Numero	Numero	Numero	Numero	Numero	Numero	
2009	4.031	3.285					49.397
2010	4.619	4.940	1.780				52.807
2011	6.172	6.910	1.544				58.346
2012	6.287	6.441	2.489				61.354
2013	5.604	6.376	3.552				61.834
2014	4.224	6.955	4.063				60.526
2015	4.088	6.323	4.525				62.454
2016	4.312	7.654					57.703
2017*	5.399	5.495	3.262	863	667	3.972	62.132

Fonte: AMA S.p.A. anno 2017* dati nuovo contratto

Secondo il **nuovo contratto**, basato sulla gestione di **oltre 60.000 operazioni** nel 2017 (**Tavola 12**), come riportato nell'**allegato A**, l'importo che AMA avrebbe dovuto ricevere, se il contratto fosse stato già in vigore nel 2017, sarebbe stato **circa 10 milioni di euro al netto IVA**, rispetto ai **7.336.886 euro** previsti dal vecchio contratto (Delibera n. 74/2007) per i proventi derivanti dalle operazioni cimiteriali erogate ai cittadini.

È importante sottolineare che nel **nuovo contratto** è stato incluso il servizio di **affido ceneri**, per il quale AMA riceverà un rimborso da **Roma Capitale di 45 euro per operazione**. Tuttavia, nelle **tariffe a copertura** dei servizi pubblici a domanda individuale per il **2018**, questa voce è stata **eliminata**. Di conseguenza, i cittadini **non pagheranno direttamente** il servizio, ma AMA lo includerà nel **corrispettivo a carico dell'Amministrazione**, come previsto dal contratto.

Tavola 12 – Numero di servizi da contratto per tipologia operazioni cimiteriali, per corrispettivo unitario e stima valore annuo 2017.

Tipologia	Corrispettivo unitario EURO	Numero	Stima Valore Corrispettivo AMA
	Contratto 2017	2017	2017
Concessioni	101	9.442	953.642
Attività supporto concessioni	101	35	3.535
Retrocessioni*	101	3.751	378.851
Rimborsi	101	654	66.054
Inumazioni	166	5.399	896.234
Tumulazioni	201	16.606	3.337.806
Cremazioni	172	15.737	2.706.764
affido ceneri*	45	5.815	261.675
Esumazioni ord. Stra	196	3.262	639.352
Estumulazioni ord. Straord.	210	5.495	1.153.950
Riversamento in ossario/cinerario comune	45	863	38.835
Dispersione ceneri giardino ricordi	45	667	30.015
Raccolta resti mortali	116	3.972	460.752
TOTALE OPERAZIONI		71.698	10.927.465

Fonte: AMA S.p.A. *Retrocessioni e affido ceneri riferimento anno 2016

Entro il **31 gennaio di ogni anno**, AMA si impegna a presentare la **programmazione annuale** delle attività relative ai **servizi a canone** svolti nell'anno di riferimento.

Il corrispettivo, liquidato su **base mensile** (con rendicontazione mensile e trimestrale), è quantificato annualmente in **13.896.490 euro**, a cui si aggiunge l'IVA al **22%** pari a **3.057.227,80 euro**, per un totale complessivo di **16.953.717,80 euro**.

A seguito dell'entrata in vigore del **nuovo contratto sui servizi cimiteriali**, nel **bilancio di previsione di Roma Capitale**, attraverso la **variazione di bilancio n. 5 del 24 maggio 2018**, sono state rideterminate le **voci in entrata**, come illustrato nel seguente schema:

POS. FIN. ENTRATA/CDR	DESCRIZIONE VOCE ECONOMICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
E3.01.02.01.014.1PSM /ONC	PROVENTI DA TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI, ILLUMINAZIONE VOTIVA	275.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	275.000,00
E3.01.02.01.999.OPSC/ONC	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	8.725.000,00	17.450.000,00	17.450.000,00	17.450.000,00	17.450.000,00	8.725.000,00
E3.01.03.01.003.OCMI/ONC	PROVENTI DA CONCESSIONI DI LOCULI	6.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	6.000.000,00

che quelle di spesa:

POS. FIN./CDR	DESCRIZIONE VOCE ECONOMICA	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
U1.03.02.15.999.OAS/ONC	SERVIZI FUNEBRI - CONTRATTO DI SERVIZIO A.M.A.	6.358.402,71	12.716.805,42	12.716.805,42	12.716.805,42	12.716.805,42
U1.03.02.15.999.1AS/ONC	SERVIZI FUNEBRI - CONTRATTO DI SERVIZIO A.M.A. - PRESTAZIONI ACCESSORIE	8.476.858,90	16.953.717,80	16.953.717,80	16.953.717,80	16.953.717,80
	TOTALE	14.835.261,61	29.670.523,22	29.670.523,22	29.670.523,22	29.670.523,22

Il Comune di Roma, in fase di bilancio di previsione, definirà il piano pluriennale degli investimenti per i servizi cimiteriali. Inoltre, AMA S.p.A., su determinazione dirigenziale del Dipartimento Tutela Ambientale, potrà assumere il ruolo di stazione appaltante per la realizzazione del piano degli investimenti approvato dall'Assemblea Capitolina.

6 - Novità su servizi di riscossione di tutti gli incassi cimiteriali

Come è noto, i proventi derivanti dai servizi cimiteriali sono stati internalizzati a seguito della [delibera n.77 del 14 novembre 2017](#), che ha stabilito gli indirizzi programmatici e le linee guida per la predisposizione del Contratto di Servizio tra Roma Capitale e AMA S.p.A. Per quanto riguarda l'articolo 11, è specificato che AMA S.p.A. agisce come Agente contabile esterno per la riscossione.

Il nuovo Contratto di Servizio [\[7\]](#) avrebbe dovuto prevedere il processo di re-internalizzazione, a partire dal 1° luglio 2018, degli incassi dei ricavi [\[8\]](#), con l'obiettivo di far confluire direttamente nelle casse dell'Amministrazione Capitolina i proventi cimiteriali. Questa operazione avrebbe dovuto semplificare il controllo dei flussi economici. Tuttavia, il processo di internalizzazione non è stato avviato. Il Dipartimento Tutela Ambientale non dispone delle competenze e delle risorse umane necessarie per gestire questo processo, per cui una soluzione possibile sarebbe quella di centralizzare la riscossione delle entrate presso il Dipartimento delle Risorse Economiche.

Dai dati estratti ad ottobre 2018 da BI Explorer (Tavola 13), il database della Ragioneria Generale, emerge un quadro preoccupante per alcune voci di entrata del bilancio del Dipartimento Ambiente, relative ai proventi da servizi cimiteriali e concessioni di loculi, con 14 milioni di euro di entrate non ancora accertate. Questo contribuisce insieme ad altre voci alla bassa percentuale di accertamento del Dipartimento rispetto al previsionale. In sintesi, il processo di internalizzazione dei proventi dei servizi cimiteriali appariva non ancora avviato, nonostante fosse stata stabilita una data precisa nel nuovo Contratto di Servizio (vedi nota7).

Tavola 13 – Entrate del dipartimento tutela ambientale, anni 2016-2018

Descrizione Ufficio per Centro di Responsabilità	Rendiconto 2016	Accertato 2017	Attuale 2018	Accertato 2018	% accertato	
DIPARTIMENTO TUTELA AMBIENTALE	45.205.933	53.705.099	30.800.168	1.602.263	5,2	
AZIENDE AGRICOLE	787.079	947.252	1.327.863	1.181.841	89,0	
DIRITTI DEGLI ANIMALI	23.876	-	-	-	-	
SCUOLA GIARDINIERI	32.299	47.400	52.500	46.110	87,8	
SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	15.636.561	33.896.940	25.309.477	-	0,0	
SMALTIMENTO RIFIUTI	23.812.397	16.526.246	3.161.000	-	0,0	
TUTELA AMBIENTE	915.822	1.311.739	417.475	118.244	28,3	
VERDE PUBBLICO	3.997.900	975.522	531.853	256.068	48,1	
Codice ARM	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	Rendiconto 2016	Accertato 2017	Attuale 2018	Accertato 2018	% accertato
	TOTALE ENTRATE	15.636.561	33.896.940	25.309.477	-	-
E.4.05.01.01.001.0017	DA ALTRI SOGGETTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - AI FINI DEI	10.618.953	10.618.953	5.309.477	-	-
E.4.05.01.01.001.8817	PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI	5.017.608	23.277.987	5.000.000	-	-
E.3.01.03.01.003.00ML	PROVENTI DA CONCESSIONI DI LOCULI	-	-	6.000.000	-	-
E.3.01.02.01.999.OPSC	PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI	-	-	8.725.000	-	-
E.3.01.02.01.014.1PSM	PROVENTI DA TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI, ILLUMINAZIONE VOTIVA	-	-	275.000	-	-

Fonte: Ragioneria Generale, l'accertato 2018 è riferito a dati estratti dal BI Explore ad ottobre 2018.

Dall'analisi dei documenti contabili e delle delibere menzionate, emerge la necessità di approfondire l'entità delle maggiori entrate riscosse da AMA nel periodo 2007-2017 rispetto alle previsioni contenute nella delibera 74 del 28 febbraio 2007, relative ai ricavi da proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali di aree e loculi, dalle operazioni cimiteriali erogate a favore dei cittadini richiedenti e dalle attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal trasporto (Tavole 4, 5, 6). In sintesi, il differenziale di 42,7 milioni di euro tra l'importo previsto nel contratto e quello effettivamente riscosso per i proventi derivanti dalle operazioni cimiteriali e cremazioni, insieme al differenziale di 20 milioni di euro relativo ai proventi da concessioni cimiteriali di aree e loculi, rappresentano importi non ancora chiariti, come evidenziato nei residui contabili.

Particolare attenzione dovrebbe essere dedicata alla voce di bilancio "**proventi derivanti dalle attività svolte dall'agenzia di onoranze funebri e dal trasporto**", che, sebbene mostri una riduzione dell'importo in bilancio rispetto a quanto previsto dal contratto di servizio, sembra mostrare la differenza assegnata alla voce "**altri ricavi funebri e cimiteriali**" a partire dal 2013.

AMA S.p.A. avrebbe dovuto gestire una contabilità separata per i servizi cimiteriali regolati dal contratto, distinta dal bilancio complessivo della società, al fine di consentire la rilevazione dei costi e ricavi del settore specifico. Tuttavia, è emersa una carenza di controllo, anche da parte dell'amministrazione capitolina, riguardo alla mancanza di un rendiconto dettagliato che avrebbe permesso di determinare il costo effettivo del servizio cimiteriale e, quindi, eventuali differenziali a debito o a credito. Il bilancio svolge una funzione informativa e comunicativa cruciale, in quanto fornisce informazioni sulla consistenza e sulle prospettive di un'azienda a soci, creditori e altri soggetti che potrebbero entrare in contatto con la società.

Sarebbe quindi necessario internalizzare tempestivamente la riscossione delle tariffe dei servizi funebri e cimiteriali al Dipartimento delle Risorse Economiche, possibilmente con il supporto della società di riscossione di Roma, per consentire il recupero diretto delle entrate cimiteriali nelle casse dell'Amministrazione Capitolina, come previsto dall'articolo 11 del nuovo Contratto di Servizio tra Roma Capitale e AMA per la gestione dei servizi cimiteriali nel periodo 2018-2023, approvato dalla Giunta Capitolina in conformità con gli indirizzi strategico-operativi e le linee di indirizzo predisposte dal Dipartimento Tutela Ambientale e adottate dall'Assemblea Capitolina con la deliberazione n. 77 del 14 novembre 2017.

Inoltre, sarebbe opportuno prevedere un trattamento sanzionatorio più severo in caso di falsificazione delle scritture contabili, considerato che tale reato è un chiaro indicatore di fenomeni corruttivi (legge 27 maggio 2015, n. 69, contenente disposizioni relative ai delitti contro la pubblica amministrazione, alle associazioni mafiose e al falso in bilancio). Per le partecipate, ad esempio, non dovrebbe essere ammesso alcun condono per l'uso di fatture false o altri artifici contabili.

Nel 2022 **sono stati modificati dalla Giunta Gualtieri gli articoli 11 e 17 del contratto di servizio tra Roma Capitale e AMA S.p.A.**, regolante la gestione dei servizi cimiteriali, come stabilito dalla Deliberazione Giunta Capitolina n. 99/2018 (Giunta Raggi). A partire dal 31 marzo 2022, con l'internalizzazione degli incassi, AMA S.p.A. opererà "in nome e per conto" di Roma Capitale per la riscossione delle entrate derivanti dalle concessioni di aree e loculi e dalle operazioni cimiteriali. I pagamenti da parte degli utenti avverranno esclusivamente tramite il **canale PagoPA**, sul conto corrente intestato a Roma Capitale. Una volta implementate le attività, Roma Capitale sarà il beneficiario della riscossione di tutti i proventi, che verranno accreditati sul conto corrente postale come indicato su PagoPA.

AMA continuerà a gestire l'attività amministrativa per conto di Roma Capitale, fornendo report dettagliati sui pagamenti, le statistiche di incasso suddivise per anno e tipologia di entrata, e ogni altra informazione richiesta dall'Amministrazione. Di conseguenza, AMA cesserà di svolgere il ruolo di Agente Contabile Esterno che ricopriva precedentemente.

Attualmente il contratto di servizio tra Roma Capitale a AMA S.P.A. per la gestione dei Servizi Cimiteriali è in **proroga tecnica** prevista fino a **31 marzo 2025**.

Note:

[1] Per effetto della legge (legge 15 maggio 1997 n. 127) i soggetti erogatori dei servizi pubblici locali devono essere regolati da contratti di servizio.

[2] Da evidenziare che tale quota verrà stabilita anno per anno dal Consiglio Comunale, in fase di definizione ed approvazione del piano degli investimenti, tenuto anche conto degli effetti prodotti sugli investimenti medesimi, dalle concessioni trentennali in scadenza nel corso del precedente esercizio.

[3] Non sono pubblicati sul sito di AMA i report statistici degli anni 2008-2009

[4] Delibera di giunta comunale n° 74 del 28 febbraio 2007 prorogato poi al 31 luglio 2017 con

varie delibere di giunta: la n° 86 del 28 aprile 2017, la n° 169 del 28 luglio 2017.

[5] A partire dal 03 ottobre 2011 AMA S.p.A., a seguito di un verbale sottoscritto con Roma Capitale, ha incassato poi direttamente i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali di aree e di loculi e dalle operazioni cimiteriali ferma restando la titolarità dei suddetti proventi in capo a Roma Capitale.

[6] Bando Consip prestazioni di servizi alle pubbliche amministrazioni per l'abilitazione di fornitori alla categoria dei servizi cimiteriali e funebri.

[7] Il nuovo **Contratto di Servizio** è formato dalla **delibera** e **allegato 1, allegato A, allegato B, allegato C, allegato D, allegato E e allegato F**.

[8] Trattandosi di servizi a domanda individuale, i costi sono coperti da tariffe collegate al servizio richiesto da parte dell'utenza approvate con deliberazioni in materia di tariffe adottate dagli organi collegiali dell'Amministrazione Capitolina. Criteri di adeguamento delle tariffe al mutato potere di acquisto della moneta: la variazione di tariffa per i servizi, viene riveduta annualmente al 1° gennaio, tenendo conto delle variazioni percentuali registrate all'indice dei prezzi al consumo per le famiglie, gli impiegati ed operai, ovvero le tariffe sono adeguate in funzione del tasso di inflazione programmato per l'anno in esame senza necessità di ricorrere ad un ulteriore provvedimento di Giunta Capitolina. Questo garantirà che il volume dei ricavi nel tempo si mantenga prossimo alle necessità per sostenere i costi del servizio, obbligando di fatto il gestore a creare efficientamento nella gestione del servizio, il differenziale di crescita dei costi reali rispetto a quelli programmati. Efficientamento che impegnerà non poco il gestore per servizi labour intensive, quali sono quelli cimiteriali; fermo restando che con deliberazione di Assemblea Capitolina si potrà comunque procedere alla modifica delle tariffe.