

Relazione dell'Amministratore Unico al Rendiconto 2024

Indice

Premesse	3
1. Il rendiconto 2024: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento	4
1.1 Premesse	6
1.2 Il rendiconto (bozza)	7
2. I conti di bilancio (bozza).....	7
2.1 Il risultato della gestione finanziaria (bozza)	7
2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE (bozza)	8
2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2024 (bozza).....	9
2.4 Attività di Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi 2024 (bozza)	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. La situazione patrimoniale	10
3.1 Il conto del Patrimonio: Attivo	116
3.1.1 Le immobilizzazioni materiali	12
3.1.2 Le immobilizzazioni finanziarie.....	14
3.1.3 Attivo circolante.....	150
3.2 Il conto del Patrimonio: Passivo	19
3.2.1 Il Patrimonio Netto	20
3.2.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri	21
3.2.3 Trattamento fine servizio	22
3.2.4 I debiti	23
3.2.5. I ratei e risconti	25
4. Il Conto Economico	25
4.1 I ricavi di gestione	27
4.2 I costi di gestione	28
4.3 I proventi e oneri finanziari	31
5 Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	32
6. Conclusioni	329

Premesse

→ vai al prossimo paragrafo

Preliminarmente, si rappresenta che, dal 16.01.2025, l'Istituto non è più amministrato da un Ufficio Commissoriale Straordinario (in alcuni periodi è stato affiancato anche da un Sub Commissario), ma dal suo organo gestorio tipico, un Amministratore Unico (previsto dall'art. 9 dell'aggiornato Statuto approvato in data 27.12.2024).

Tale percorso è stato avviato e portato avanti da Roma Capitale, già con la nota prot. RA/2024/43524 del 08/08/2024 del Vice Capo di Gabinetto Vicario del Comune di Roma, nella quale ripercorreva i principali passaggi che hanno determinato l'attuale situazione dell'Istituto, con specifico focus sul tema della contribuzione, nel susseguirsi delle diverse consiliature, attraverso i poteri di vigilanza statutariamente affidati al Sindaco, e dei motivi per cui si è inteso affidare alla Gestione Commissariale la risoluzione delle criticità emerse per effetto delle precedenti gestioni dell'Istituto, con particolare riferimento alle carenze nella struttura organizzativa ed amministrativa, alle sofferenze in ordine alla redditività ed alla capitalizzazione, alle difficoltà nel garantire l'erogazione dei servizi, fino alla liquidazione delle quote previdenziali accantonate in un contesto di crescente numero di uscite (sia per effetto dei pensionamenti che delle cancellazioni volontarie).

Poi, con l'Ordinanza Sindacale n. 107 del 24/09/2024, il Comune di ROMA ha impartito nuovi indirizzi rispetto a quelli conferiti nelle ordinanze di nomina delle precedenti gestioni commissariali. Lo scenario prospettato nella citata Ordinanza si inserisce a valle dell'avviato percorso di analisi degli elementi di criticità evidenziati dalla Corte dei conti e già emersi dalla *due diligence*. Tra gli altri, quello relativo al riconoscimento del credito vantato da IPA verso Roma Capitale per i mancati versamenti della contribuzione dovuta, così come dei rimborsi delle spese di manutenzione e servizi erogati con il punto di primo intervento.

Sulla base di quanto sopra premesso, si è pervenuti ad un nuovo percorso strategico-operativo che ha delineato il percorso da attuare da parte della gestione commissariale prima, e dall'organo gestorio poi, unitamente a Roma Capitale, al fine di giungere ad una graduale cessazione dell'attività dell'Istituto. La dismissione dovrà essere preceduta da un periodo transitorio necessario al fine di porre in essere alcuni interventi finalizzati principalmente alla tutela delle posizioni degli iscritti.

L' Assemblea Capitolina con Delibera n. 170 del 12.12.2024, stabiliva:

1. di dare indirizzo al Commissario dell'IPA di porre in essere ogni attività finalizzata alla liquidazione dell'Ente ed alla sua cessazione entro il 2027;

2. di approvare il nuovo Statuto dell'IPA che, tra le altre cose, prevede:
 - la cessazione dell'attività di previdenza mediante la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi Negoziali di Previdenza complementare;
 - la separazione dell'area sanitaria da quella del welfare, eliminando dalle attività dell'IPA l'assistenza sanitaria e il carico del costo del welfare in capo agli Enti datoriali;
 - la cessazione dell'attività di nuovo credito;
 - il trasferimento dei crediti residuati dalla dismissione dell'IPA in Fondi negoziali di previdenza del settore.
3. la nomina di un amministratore unico (avvenuta poi in data 16.01.2025) che gestirà la fase transitoria e avvierà la liquidazione;
4. l'interruzione dell'obbligo di corresponsione di qualunque quota di contributo, ordinaria o straordinaria, a favore di IPA da parte di Roma Capitale e degli altri Enti convenzionati, come previsto anche dall'art. 5 del nuovo Statuto, ad esclusione delle somme di cui al punto 11) del deliberato (come dettagliate nel prossimo punto);
5. il riconoscimento di un importo complessivo massimo di euro 37.518.998,53, così ripartito:
 - a) per il contributo di cui all'art. 2 del previgente Statuto di IPA per il periodo 2011/2024, non erogato da Roma Capitale, a copertura del disavanzo patrimoniale, nel limite dell'importo complessivo massimo di euro 35.589.785,21;
 - b) per rimborso delle spese di manutenzione per euro 1.275.141,34;
 - c) per rimborso dei servizi resi dai punti di primo intervento per euro 654.071,98.

Con atto del 27.12.2024, rogato dal Notaio Occorsio in Roma, il Commissario straordinario provvedeva alla modifica dello Statuto dell'Ente e alla previsione dell'Organo gestorio attuale, ovvero l'Amministratore unico.

1. Il rendiconto 2024: considerazioni analitiche a supporto del ruolo informativo del documento

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

Il neonominato Amministratore Unico ha operato in un contesto totalmente nuovo rispetto al passato: un percorso chiaro, in cui si sono superati i fattori dell'incertezza rispetto all'operatività dell'Ente, di cui si è prevista da subito la cessazione di tutte le attività e di tutti i servizi.

Con la richiamata direttiva di Roma Capitale, impartita con la Delibera n. 170 del 12.12.2024, si è individuata la nuova fase dell'IPA, l'avvio della liquidazione nell'anno 2025 e la prospettata conclusione entro il 2027.

A far data dal'1 gennaio 2025, l'Istituto ha cessato l'attività previdenziale, mediante, se richiesta dagli interessati, la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi negoziali di previdenza complementare, ovvero, la liquidazione diretta agli iscritti della quota accantonata in IPA; ha cessato le attività di assistenza sanitaria, sia nella forma di iniziative di integrazione o sostegno al reddito, sia nella forma di accesso diretto alle prestazioni sanitarie fornite all'interno dei Centri medici che fanno capo a IPA; ha cessato l'attività creditizia.

Ma vi è di più!

La proverbiale incertezza in ordine alla natura giuridica dell'Ente è stata anch'essa superata, difatti, con la medesima Delibera, Roma Capitale afferma, che *IPA, nonostante la sua natura del tutto atipica, può essere considerata alla stregua di un organismo strumentale di Roma Capitale, la cui connotazione marcatamente pubblicistica è stata riconosciuta anche dalla giurisprudenza della Corte di Cassazione.* E' evidente come il legislatore accorto non abbia potuto ignorare quanto affermato dalla giurisprudenza della Corte dei Conti che, a sezioni Unite l'8 settembre 2016, con sentenza n. 17748, rappresentava quanto segue: *"l'IPA, avuto riguardo all'interesse pubblicistico perseguito attraverso l'attività dell'Istituto, cioè quello di assicurare un maggior benessere dei dipendenti e soggetti assimilati in funzione "del miglior funzionamento dell'Amministrazione Capitolina, nonché ai poteri di vigilanza del sindaco e alle prerogative e funzioni allo stesso demandate, è una sorta di articolazione organizzativa di Roma Capitale, priva di personalità giuridica, ma dotata di una propria soggettività giuridica, (da declinarsi come autonomia patrimoniale, gestionale ed amministrativa, sia pure nell'ambito di penetranti poteri di vigilanza e controllo di Roma Capitale), assoggettata alle norme di diritto pubblico."*

In questo quadro di cambiamenti sostanziali e straordinari che hanno travolto la vita dell'IPA, un ulteriore fattore di difficoltà è rappresentato dai sistemi informativi. Nella sopracitata Delibera assembleare, il legislatore capitolino evidenzia le ben note e gravi carenze nei sistemi informatici dell'Istituto di Previdenza e Assistenza per i Dipendenti di Roma Capitale, come più volte rimarcato dagli esiti della due diligence e dell'ispezione della Corte dei Conti. In particolare, si è sottolineata l'impossibilità di ricostruire la contabilità dell'Istituto prima del 2020 a causa della mancata manutenzione e aggiornamento del programma contabile utilizzato in precedenza. Nel 2020, il sistema informativo è stato ammodernato con il passaggio dal sistema IBM al sistema SAP, ma i dati estratti prima del 2020 sono risultati totalmente inaffidabili. Inoltre, la Corte

dei Conti aveva rilevato che l'IPA non aveva indetto una gara per dotarsi degli schemi contabili previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, nonostante la sua natura pubblicistica. Il vulnus, infatti, di tutti i rendiconti elaborati, è proprio il mancato adeguamento agli schemi imposti dal D.Lgs. n. 118/2011 e solo dal 2023 si è cercato di rielaborare in chiave pubblicistica i rendiconti obbligatori, cercando di creare gli schemi di raccordo extracontabili, con tutti i *disclaimer* del caso. L'Amministratore evidenzia che appare condivisibile la scelta operata dal Commissario che l'ha preceduta di non implementare un nuovo programma di contabilità, al fine di non depauperare le già limitate risorse dell'Ente Commissario, data la dismissione avviata dell'Ente, ma intende comunque redigere un bilancio che rispecchi il dettato del D.Lgs. n.118/2011, tenuto conto dei limiti derivanti dall'attuale sistema contabile e piano dei conti.

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

Fin dai primi giorni dall'insediamento è risultato evidente quanto i problemi da affrontare fossero molteplici e complessi, anche a causa di un grave e perdurante malfunzionamento dei sistemi informatici amministrativo – contabili dell'Istituto, provocato da un incidente di sicurezza (occorso proprio in data 16 gennaio 2025, giorno della nomina dello scrivente Amministratore) che ha coinvolto i server in hosting del fornitore dei servizi informatici dell'Istituto; tale circostanza, le cui conseguenze ancora oggi sono in fase di definizione, ha provocato la completa perdita della contabilità dell'anno 2024, con la conseguente necessità di ricostruirla ex novo, e la indisponibilità del sistema contabile nei primi due mesi del 2025 rendendo di fatto molto complicata la ricostruzione delle posizioni creditorie di IPA, peraltro già difficile per la mancanza di personale, aggravatasi a seguito della necessaria risoluzione contrattuale dei contratti di somministrazione in essere fino a settembre 2023.

La presente relazione procede quindi ad illustrare la nota integrativa, rimandando ad ulteriori considerazioni nei paragrafi "Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio" e "Conclusioni".

1.1 Premesse

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

L'anno 2024 è stato caratterizzato da profondi cambiamenti ed è anche l'ultimo anno che fa riferimento alla gestione commissariale, ma ordinaria: pertanto il rendiconto sarà trattato secondo il principio del going concern, nel senso che assumeranno, quindi, ancor più rilievo sia gli aspetti di carattere gestionale volti a salvaguardare la continuità ed i valori aziendali, in funzione dell'approssimarsi della liquidazione, in ossequio al nuovo Oic 11, che si basa sul postulato cardine della continuità aziendale, sia pure nella consapevolezza che l'Ente è ormai destinato alla cessazione.

Il ritardo con cui si procede alla sua redazione è dovuto essenzialmente al già citato grave incidente di cyber security (occorso proprio in data 16 gennaio 2025) che ha coinvolto i server in hosting del fornitore dei servizi informatici dell'Istituto, rendendo di fatto molto complicata la ricostruzione di tutti i saldi contabili che sono stati definitivamente quadrati poco prima dell'invio della presente relazione. L'ennesima sciagura sul martoriato ed inefficiente sistema contabile SAP. In ogni caso, è con tale sistema gestionale che sono stati prodotti i documenti inerenti al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, quali risultanze delle registrazioni effettuate durante l'esercizio finanziario. Anche il rendiconto 2024 non potrà avere le forme prevista dallo schema del D.Lgs. 118/2011; tuttavia l'Amministratore Unico, ha richiesto allo studio di consulenza affidatario dell'incarico di *raccordare, per quanto possibile, i bilanci dell'IPA con la contabilità di cui al citato D.Lgs. 118/2011.*

1.2 Il rendiconto

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

In rispetto della normativa, e dell'art. 38 e 39 del Regolamento di Contabilità vigente, le risultanze della gestione dell'esercizio sono rappresentate dai seguenti documenti:

- Il Rendiconto Finanziario
- La Situazione Patrimoniale;
- Il Conto Economico

2. I conti di bilancio

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

2.1 Il risultato della gestione finanziaria

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

A norma dell'art. 35 del Regolamento Amministrativo dell'IPA, il Rendiconto Finanziario, o Conto di Bilancio, conduce alla rilevazione finale delle entrate e delle uscite relative alla gestione finanziaria rappresentata nel Bilancio di Previsione nonché al risultato desumibile dalla situazione amministrativa complessiva dell'Istituto. Il Rendiconto Finanziario si conclude quindi con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di possibili avanzo, pareggio o disavanzo della gestione.

2.2 Il Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE

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

Durante la gestione commissariale, per prudenza, è noto come sia stato contemplata l'accensione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), previsto dalla contabilità finanziaria (di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011). Si alimenta con l'appostazione a Conto economico di accantonamenti quantificati valutando il monte crediti formatosi nell'esercizio finanziario, la loro natura e l'andamento incassi di crediti della stessa natura nei cinque esercizi precedenti (si calcola la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Lo stanziamento del FCDE non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Dal 2019 è diventato obbligatorio applicare il metodo ordinario per il calcolo del FCDE, (venendo meno il metodo semplificato). Ne è conseguito che nel rendiconto relativo all'esercizio 2024 sono stati determinati il totale dei residui alla data del 31 dicembre 2024, dopodiché è stata calcolata la media semplice del rapporto tra l'importo iniziale dei residui e gli incassi registrati in c/residui nei cinque esercizi precedenti, considerando il quinquennio dal 2020 al 2024. La percentuale media di mancato incasso ha costituito la percentuale di insolvenza applicata al volume dei residui attivi al 31 dicembre 2024 per la determinazione dell'importo del FCDE 2024.

Tabella – La composizione del FCDE 2024

FONDO CREDITO DUBBIA ESIGIBILITÀ BILANCIO CONSUNTIVO 2024		MEDIA ULTIMI 5 ANNI		
ANNO 2024	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	15.654.291,54 €	4.752.660,71 €	30,36%	
PARTE CONTO CAPITALE	11.404.157,98 €	10.891.730,47 €	95,51%	
MEDIA INCASSO			62,93%	
ANNO 2023	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	45.018.256,18 €	4.895.721,70 €	10,87%	
PARTE CONTO CAPITALE	19.614.078,78 €	16.732.439,96 €	85,31%	
MEDIA MANCATO INCASSO			48,09%	
ANNO 2022	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	41.323.479,51 €	6.305.633,81 €	15,26%	
PARTE CONTO CAPITALE	26.378.566,27 €	21.820.039,52 €	82,72%	
MEDIA MANCATO INCASSO			48,99%	
ANNO 2021	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	39.778.015,07 €	7.024.092,27 €	17,66%	
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,78 €	24.453.236,21 €	69,94%	
MEDIA MANCATO INCASSO			43,80%	
ANNO 2020	ACCERTATI	RISCOSSI	%INCASSO	
PARTE CORRENTE	43.237.950,39 €	12.199.974,08 €	28,22%	
PARTE CONTO CAPITALE	34.964.401,78 €	28.846.769,58 €	82,50%	
MEDIA INCASSO			55,36%	
CONSUNTIVO 2024	RESIDUI ATTIVI 2024	% MEDIA INCASSO 5 ANNI	% MEDIA MANCATO INCASSO	FCDE
PARTE CORRENTE	49.127.466,82 €	20,47%	79,53%	39.069.265,73
PARTE CONTO CAPITALE	2.715.668,44 €	83,19%	16,81%	456.370,39
TOTALE FCDE 2024			96,33%	39.525.636,11

In applicazione della normativa vigente, nell'avanzo di amministrazione, l'Istituto accantona l'intero importo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, per un importo pari ad € 39.525.636,11.

2.3 Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2024

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

Il Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA prevede la compilazione della situazione amministrativa utile a determinare la consistenza dell'avanzo o del disavanzo di amministrazione dell'esercizio.

Ai sensi dell'art.186 del d.lgs. N. 267/2000, il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto di gestione dell'ultimo esercizio chiuso.

Tale prospetto amministrativo, che ha la finalità di dimostrare il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio e la sua composizione, evidenzia la consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi e pagamenti complessivamente effettuati durante l'esercizio in conto competenza ed in conto residui, l'entità dei residui attivi e quella dei residui passivi da rinviare al successivo esercizio, oltre al saldo bancario registrato alla chiusura dell'esercizio. Tale situazione espone inoltre la quota di avanzo di amministrazione vincolata e quella libera, la quota destinata al finanziamento delle spese in conto capitale e quella destinata ad integrare le spese correnti.

La gestione della tesoreria maturatasi durante l'intero esercizio è stata costantemente oggetto di controllo da parte del Collegio dei Revisori. Non sono state raccolte segnalazioni di irregolarità.

In termini più riassuntivi la tabella chiarisce che l'avanzo di amministrazione per l'anno 2024 è risultato pari a € 56.473.114,85. Tale risultato sarà così destinato:

- per € 39.525.636,11 costituzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- per € 213.312,23 integrazione Fondo rischi morte e di impegno
- per € 1.500.000,00 integrazione Fondo indennità fine servizio
- per € 15.234.166,51 quota disponibile per l'esercizio successivo

Tabella 2 - la situazione amministrativa

Situazione Amministrativa		
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 6.960.520,34
+ Riscossioni dell'esercizio corrente		€ 17.415.163,94
-Pagamenti dell'esercizio corrente		€ 15.942.024,31
Fondo di cassa al 31.12.2024		€ 8.433.659,97
+ Residui attivi : a) dei precedenti esercizi	€ 40.438.047,37	
b) dell'esercizio	€ 11.919.157,66	
Totale		€ 52.357.205,03
- Residui Passivi : a) dei precedenti esercizi	€ 2.580.488,08	
b) dell'esercizio	€ 1.737.262,07	
Totale		€ 4.317.750,15
Risultato di amministrazione al 31.12.2024		€ 56.473.114,85
Da destinare		
- FCDE	€ 39.525.636,11	
-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	€ 15.234.166,51	
TOTALE PARTE DISPONIBILE		€ 0,00

3. La situazione patrimoniale

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

L'art. 34 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità dell'IPA Composizione del Conto Consuntivo dispone che “[...] le risultanze della gestione dell'esercizio sono riassunte e dimostrate nel conto consuntivo, che si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale e del conto economico [...]”.

La situazione patrimoniale e il conto economico sono redatti secondo la logica della competenza economica, pur non adottando lo schema di armonizzazione del D.Lgs. 118/2011, il quale sarà successivamente predisposto dal team incaricato della due diligence in base a specifico incarico affidato da Roma Capitale.

Specificamente, l'art. 38 Situazione patrimoniale dispone che “[...] la situazione patrimoniale (Allegato F) è redatta secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del Codice Civile, per quanto compatibile. Per l'iscrizione e la valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi, si applicano le disposizioni contenute nell'art. 2426 dello stesso Codice ed i principi contabili adottati dagli Organismi Nazionali ed Internazionali a ciò deputati [...].”.

Ne consegue che l'analisi tecnico contabile deve essere svolta seguendo le disposizioni in materia contenute

nel Codice civile e nei pertinenti principi contabili nazionali. Si ritiene che il riferimento ai principi contabili “adottati dagli Organismi Internazionali”, in ragione del primario richiamo all’art. 2426 del Codice civile, debba considerarsi come subordinato alle norme nazionali e, possa acquisire legittimità solo nel caso in cui non siano presenti apposite disposizioni a livello normativo nazionale e di principi contabili nazionali. In questo senso, d’altronde, si possono muovere (trattasi di facoltà) anche le società che adottano i principi contabili nazionali.

3.1 Il conto del Patrimonio: Attivo

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

Tabella 3 – Attivo

IPA- CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO) - 2024			
ATTIVO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
B) Immobilizzazioni			
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati			
0012210003 Fabbricati	3.300.000	0	3.300.000
0012210503 Fondo Ammortamento Fabbricati	-1.683.000	-99.000	-1.782.000
3) Attrezzature industriali e commerciali			
0012230004 Attrezzature Sanitarie	1.810.184	0	1.810.184
0012230005 Attrezzature Varia e Minuta	151.427	0	151.427
0012230504 Fondo Ammortamento Attrezzature Sanitarie	-1.696.890	-43.761	-1.740.651
0012230505 Fondo Ammortamento Ord. Attr. Varia e Minuta	-139.981	-2.856	-142.837
4) Altri beni			
0012240001 Macchine d’Ufficio Ordinarie	299.742	4.525	304.268
0012240002 Macchine Elettroniche	10.391	0	10.391
0012240008 Mobili e Arredi	427.627	0	427.627
0012240501 Fondo Ammortamento Macchine d’Ufficio Ord.	-278.379	-5.621	-284.000
0012240502 Fondo Ammortamento Macchine Elettroniche	-1.821	-1.106	-2.927
0012240508 Fondo Ammortamento Ordinario Mobili e Arredi	-355.395	-21.787	-377.183
Tot. Immobilizzazioni materiali	1.843.905	-169.606	1.674.299
III) Immobilizzazioni finanziarie			
3) Altri titoli			
0012330004 Titoli AXA	101.606	929	102.535
Tot Immobilizzazioni finanziarie	101.606	929	102.535
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.945.510	-168.676	1.776.834
C) Attivo circolante			
1) Rimanenze			

4) prodotti finiti e merci			
0013140001 Rimanenze Finali Prodotti Finiti	269.377	-181.584	87.793
Tot Rimanenze	269.377	-181.584	87.793
2) Crediti			
1) Verso gli iscritti			
0013210101 Crediti Per Prestiti Fiduciari	12.340.876	-3.807.058	8.533.818
0013210201 Crediti Per Piccole Anticipazioni	304.272	-228.228	76.044
0013210301 Crediti Per Prestiti Bancari	14.875.096	-3.669.519	11.205.577
0013210401 Crediti Contr. Previdenza ed Assistenza	130.413	-15.336	115.077
0013210501 Crediti Rimborso Onorari	236.380	7.421	243.801
Tot Verso gli iscritti	27.887.037	-7.712.720	20.174.318
3) Verso Enti			
0013212001 Contributi A.M.A	589.177	-335.339	253.838
0013212201 Contributi Comune Di Roma	0	35.589.785	35.589.785
0013212301 Contributi Teatro di Roma e Altri Enti	95.730	-1.861	93.869
0013212601 Crediti Quote Amm. Prest.	242.847	-47.065	195.782
Tot Verso Enti	927.755	35.205.521	36.133.275
5) Verso Altri			
0013250001 Entrate C/Terzi	8.766	328.000	336.766
0013250101 Crediti Diversi	522.509	1.929.213	2.451.722
0013250301 Altri Crediti	2.974.174	-653.977	2.320.198
Tot Verso Altri	3.505.449	1.603.237	5.108.686
TOTALE CREDITI	32.320.241	29.096.037	61.416.278
4) Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali			
0013410100 Depobank C/C Ordinario CC0027018500	6.960.520	1.473.140	8.433.660
0013410190 Depositi Bancari - B.Sella C/C Postale BPM	1.080.983	-1.060.469	20.514
Tot Depositi bancari e postali	8.041.503	412.671	8.454.174
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.041.503	412.671	8.454.174
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.631.121	29.327.125	69.958.245
TOTALE DELL'ATTIVO (B+C)	42.576.631	29.158.448	71.735.079

3.1.1 Le immobilizzazioni materiali

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

Le immobilizzazioni materiali di proprietà dell'IPA risultano iscritte al costo di acquisto maggiorato delle rivalutazioni effettuate ed al netto dei rispettivi fondi ammortamento. Le quote di ammortamento sono

iscritte nel prospetto del conto economico e calcolate a quote costanti ritenute rappresentative della stimata obsolescenza tecnica ed economica dei beni cui sono riferite non ultimo anche tenuta in debita considerazione la residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

Tabella 4 – Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
II) Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni e fabbricati			
0012210003 Fabbricati	3.300.000	0	3.300.000
0012210503 Fondo Ammortamento Fabbricati	-1.683.000	-99.000	-1.782.000
3) Attrezzature industriali e commerciali			
0012230004 Attrezzature Sanitarie	1.810.184	0	1.810.184
0012230005 Attrezzature Varia e Minuta	151.427	0	151.427
0012230504 Fondo Ammortamento Attrezzature Sanitarie	-1.696.890	-43.761	-1.740.651
0012230505 Fondo Ammortamento Ord. Attr. Varia e Minuta	-139.981	-2.856	-142.837
4) Altri beni			
0012240001 Macchine d'Ufficio Ordinarie	299.742	4.525	304.268
0012240002 Macchine Elettroniche	10.391	0	10.391
0012240008 Mobili e Arredi	427.627	0	427.627
0012240501 Fondo Ammortamento Macchine d'Ufficio Ord.	-278.379	-5.621	-284.000
0012240502 Fondo Ammortamento Macchine Elettroniche	-1.821	-1.106	-2.927
0012240508 Fondo Ammortamento Ordinario Mobili e Arredi	-355.395	-21.787	-377.183
Tot. Immobilizzazioni materiali	1.843.905	-169.606	1.674.299

Di seguito si riepilogano le riconciliazioni fatte in riferimento alle voci sopra rappresentate:

- Voce **12210003 Fabbricati**: questa voce identifica il valore dell'Immobile sito in P.zza dell'Emporio 16, sede del Centro Odontostomatologico dell'IPA;
- Voce **12210503 FDO AMM. FABBRICATI**: questa voce identifica il valore del fondo ammortamento dell'immobile sopra descritto. Tale importo corrisponde alla sommatoria delle quote di ammortamento determinate applicando la percentuale del 3% al costo storico rivalutato.

Il valore contabile dei fabbricati al 31/12/2024 sullo stato patrimoniale Attivo è dato dalla differenza tra Valore Fabbricato (costo storico) – F.do Ammortamento, ed è pari a € 1.518.000.

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

Di seguito una descrizione:

- Voce **12230004 ATTREZZATURE SANITARIE**: questa voce identifica il valore delle attrezzature

destinate ai centri sanitari;

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

3.1.2 Le immobilizzazioni finanziarie

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono quella parte dell'attivo patrimoniale che non può essere smobilizzata nell'immediato, ma che presuppone tempi medio lunghi generalmente superiori ai 12 mesi. Tale posta contabile rappresenta il valore presumibile di realizzo del portafoglio titoli, di proprietà dell'Istituto calcolato al 31.12.2024 relativi precisamente ai titoli detenuti e amministrati da AXA.

Di seguito una rappresentazione tabellare delle movimentazioni dell'esercizio:

Tabella 5 – Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
3) Altri titoli 0012330004 Titoli AXA	101.606	929	102.535
Tot Immobilizzazioni finanziarie	101.606	929	102.535

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

- Voce **12330003 TITOLI AXA:** la voce identifica il valore riportato nei prospetti AXA - Polizza U/0915581 - Polizza U/0915579 - Polizza U/0915580 al 31/12/2024.

3.1.3 Attivo circolante

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

Di seguito si esamina la sezione che riporta il valore dell'attivo Circolante, composto da:

- rimanenze di magazzino;
- crediti, la cui scadenza è di almeno dodici mesi;
- disponibilità liquide, denaro in cassa, denaro depositato presso conti correnti bancari e postali, valori bollati e assegni ricevuti in pagamento da terzi.

Tabella 6 - Attivo Circolante

ATTIVO CIRCOLANTE	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
1) Rimanenze			
4) prodotti finiti e merci			
0013140001 Rimanenze Finali Prodotti Finiti	269.377	-181.584	87.793
Tot Rimanenze	269.377	-181.584	87.793
2) Crediti			
1) Verso gli iscritti			
0013210101 Crediti Per Prestiti Fiduciari	12.340.876	-3.807.058	8.533.818
0013210201 Crediti Per Piccole Anticipazioni	304.272	-228.228	76.044
0013210301 Crediti Per Prestiti Bancari	14.875.096	-3.669.519	11.205.577
0013210401 Crediti Contr. Previdenza ed Assistenza	130.413	-15.336	115.077
0013210501 Crediti Rimborso Onorari	236.380	7.421	243.801
Tot Verso gli iscritti	27.887.037	-7.712.720	20.174.318
3) Verso Enti			
0013212001 Contributi A.M.A	589.177	-335.339	253.838
0013212201 Contributi Comune Di Roma	0	35.589.785	35.589.785
0013212301 Contributi Teatro di Roma e Altri Enti	95.730	-1.861	93.869
0013212601 Crediti Quote Amm. Prest.	242.847	-47.065	195.782
Tot Verso Enti	927.755	35.205.521	36.133.275
5) Verso Altri			
0013250001 Entrate C/Terzi	8.766	328.000	336.766
0013250101 Crediti Diversi	522.509	1.929.213	2.451.722
0013250301 Altri Crediti	2.974.174	-653.977	2.320.198
Tot Verso Altri	3.505.449	1.603.237	5.108.686
TOTALE CREDITI	32.320.241	29.096.037	61.416.278
4) Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali			
0013410100 Depobank C/C Ordinario CC0027018500	6.960.520	1.473.140	8.433.660

0013410190 Depositi Bancari - B.Sella C/C Postale BPM	1.080.983	-1.060.469	20.514
Tot Depositi bancari e postali	8.041.503	412.671	8.454.174
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.041.503	412.671	8.454.174
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.631.121	29.327.125	69.958.245

Esponiamo qui le principali variazioni:

- Voce **13140001 RIMANENZE FINALI MATERIALE DI CONSUMO**: riporta i valori contabili delle giacenze di materiale sanitario nei magazzini dei centri. Tale risultato deriva da apposita procedura adottata a supporto della definizione dei dati contabili con elementi informativi formalmente trasmessi dai responsabili amministrativi del Centro di Medicina Preventiva e del Centro Odontostomatologico. Dall'anno 2021 tutti i magazzini seguono procedure che, allo scopo di difendere oltremodo la veridicità dei dati contabili e la miglior difesa patrimoniale, sono impostate in ottica totalmente informatizzata;
- Voce **13210101/13210201/13210301 CREDITI PER PRESTITI FIDUCIARI, PICCOLE ANTICIPAZIONI E PRESTITI BANCARI**: vengono riportati l'ammontare delle rate ancora da incassare nei futuri esercizi in riferimento ai relativi piani di ammortamento per i crediti verso gli iscritti. Il valore a fine esercizio è quindi calcolato dalla differenza tra il valore dei crediti ad inizio esercizio diminuito delle rate incassate nel corso del 2024 (Vedi Rendiconto Finanziario 2024 – Entrate per quote ammortamento, E.02.01/00.01, E.02.01/00.02, E.02.01/00.03 e interessi prestiti E.01.04/00.01, E.01.04/00.02), considerando anche le entrate di incasso rate sul c/c Postale. Tale posta viene aumentata dagli importi erogati per i nuovi prestiti durante l'esercizio 2024 (Vedi Rendiconto Finanziario 2024 – Uscite Prestiti erogati, U.02.01/01.01, U.02.01/02.01, U.02.01/03.01, U.02.01/03.02). L'importo dei prestiti bancari è stato comunicato dall'ufficio credito ed è comprensivo dei prestiti erogati nell'anno 2024 e dei prestiti erogati anche negli anni precedenti;
- Voce **13210401 CRED. CONTR. PREVIDENZA ED ASSISTENZA INSR. IN SERV.**, riporta il valore della somma dei residui attivi registrato nel Rendiconto voci E.01.02/00.01, E.01.02/00.02, E.01.02/00.03, E.01.02/00.04, E.01.02/00.05, E.01.02/00.06, E.01.02/00.07, E.01.02/00.08, E.01.03/01.01, E.01.03/01.02, E.01.03/01.03, E.01.03/01.04, E.01.03/01.05, E.02.03/00.01, E.02.03/00.02, E.02.03/00.03, E.02.03/00.04, E.02.03/00.05, E.02.03/00.06, E.02.03/00.07, E.02.03/00.08, E.02.03/00.09, E.02.04/00.01. Tale valore pari ad € 115.077 alla data del 31/12/2024 si decrementa rispetto alla consistenza iniziale al 01/01;
- Voce **13210501 CRED.RIMBORSO ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE ED ESAMI**

STRUMENTALI, riporta il valore della somma dei residui attivi registrato nel Rendiconto voci E.01.02/00.09 e E.01.02/00.10;

- Voce **13212001 CONTRIBUTI A.M.A.**, riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.02., pari ad € 253.838;
- Voce **13212301 CONTRIBUTI TEATRO DI ROMA E ALTRI ENTI** riporta il valore dei residui attivi registrato nel Rendiconto voce E.01.01/00.04. il valore registrato rappresenta gli importi ancora da incassare da parte degli altri enti, pari ad € 93.869;
- Voce **13212601 CREDITI QUOTE AMM.PREST.** **Crediti rate ammortamento prestiti fiduciari, piccole anticipazioni e prestiti Bancari.** Tale valore pari ad € 195.782 rappresenta il valore delle quote da incassare dagli Enti relativi alle trattenute per rimborso rate prestiti (fiduciari, piccole anticipazioni e bancari) trattenute sulla busta paga di dicembre che viene riversata all'IPA nel mese successivo (Gennaio 2024), tale valore è al netto degli importi relativi agli incassi delle procure dovuti dall'INPS;
- Voci **13250301 ALTRI CREDITI**, per l'importo pari ad € 2.320.198 rappresentano gli altri crediti vantati a seguito di sentenze favorevoli che contemplano, per recupero danno erariale come da sentenze della Corte dei Conti n.194/2019-222/2022- 3190/2022;

Per esporre la situazione dei **crediti vs ROMA CAPITALE**, occorre ricordare che nel precedente esercizio l'intera posta di credito era stata stornata, rilevando una corposa sopravvenienza passiva, in attesa delle determinazioni appunto di ROMA CAPITALE.

Sono poi intervenute le deliberazioni n. 344 del 26.09.2024 e n. 170 del 12.12.2024, con le quali vengono riconosciuti € 37.518.998,53, suddivisi in:

- € 35.589.785,21 a titolo di contributi non versati negli anni dal 2011/2024;
- € 1.275.141,34 per rimborso spese di manutenzione;
- € 654.071,98 per rimborso spese per i servizi erogati dal punto di primo intervento;

come da stralcio di delibera sottostante:

“...omissis, di riconoscere, secondo la procedura di trasparenza e garanzia di cui all’art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000, l’importo complessivo massimo di € 37.518.998,53, in favore di IPA, e così parametrato:

a) contributo ai sensi dell’art. 2 dello Statuto di IPA per il periodo dal 2011 al 2024, non erogato da Roma Capitale, a copertura del disavanzo patrimoniale nei limiti dell’importo complessivo massimo pari ad € 35.589.785,21, per le ragioni

e con i vincoli di cui alle finalità di interesse pubblico sopra definite al fine di avviare la procedura di liquidazione per la cessazione dell’Istituto entro il 2027 secondo le prescrizioni della presente deliberazione;

b)) rimborso delle spese di manutenzione pari ad € 1.275.141,34;

c) rimborso spese per i servizi resi dal punto di primo intervento (PPI) pari a € 654.071,98.”

Tali importi era previsto fossero subito erogati per € 1.928.213, pari alla somma dell'ammontare di cui ai punti b) e c) ($\€ 1.275.141,34 + \€ 654.071,98$), nonché per € 8.541.548,45, pari al 24% dei contributi di cui al punto a), rinviando al futuro € 27.048.237, pari al residuo 76%, come da stralcio di delibera sottostante:

“...omissis... di prevedere l'immediata erogazione delle somme sub b) e c) e il 24% delle somme sub a), rinviando l'erogazione del restante 76%, che sarà disposta in diverse tranches entro la cessazione delle attività e delle funzioni dell'Ente, successivamente alla verifica semestrale della riscossione dei crediti vantati da IPA nei confronti dei propri iscritti, a garanzia dell'incameramento degli stessi.”

Tali determinazioni possono essere riassunte e rappresentate così in forma tabellare:

Tabella 7 – Ricostruzione crediti Roma Capitale

CREDITI ROMA CAPITALE Delibera 170/2024	
Contributo Roma Capitale	35.589.785 €
Rimborso Spese Manutenzioni	1.275.141 €
Rimborso Spese Punto Primo Intervento (PPI)	654.072 €
TOTALE CREDITO VS. R.C. AL 31/12/2024	37.518.999 €

Competenza 2024	
Contributo Roma Capitale	8.541.548 €
Rimborso Spese Manutenzioni	1.275.141 €
Rimborso Spese Punto Primo Intervento (PPI)	654.072 €
TOTALE CREDITO VS. R.C. AL 31/12/2024	10.470.761 €

Competenza 2025/2026	
Contributo Roma Capitale	27.048.237 €
Rimborso Spese Manutenzioni	- €
Rimborso Spese Punto Primo Intervento (PPI)	- €
TOTALE CREDITO VS. R.C. AL 31/12/2024	27.048.237 €

- Voce **13212201 CONTRIBUTI COMUNE DI ROMA** riporta il valore dei crediti riconosciuti da ROMA CAPITALE con delibera n. 170 del 12.12.2024, pari ad € 35.589.785 , che ha generato la rilevazione di un ricavo nel conto economico di € 8.541.548 nel conto 30210002 e di un risconto passivo per le quote future nel conto 25020001 di € 27.048.237;
- Voci **13250101 CREDITI DIVERSI**, di importo pari ad € 2.451.722, rappresentano per € 522.509 crediti da anno precedente e per € 1.929.213 i crediti vs ROMA CAPITALE per il rimborso delle manutenzioni e spese di funzionamento punto di primo intervento di cui alla delibera di ROMA CAPITALE n. 170 del 12.12.2024;

- Voci relative alle **DISPONIBILITA' LIQUIDE**, per un importo pari ad € 8.454.174 che rappresenta il valore dei depositi bancari e postali dell'Istituto, come riportato nei relativi estratti conto al 31/12/2024.

3.2 Il conto del Patrimonio: Passivo

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

Tabella 8 – Passivo

IPA- CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO) - 2024			
PASSIVO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
A) Patrimonio netto			
4) Utili (Perdite) portate a nuovo			
0021080001 Utile di Esercizio Portato a Nuovo	30.395.753	0	30.395.753
0021080002 Perdita Esercizio Precedente Portato a Nuovo	-55.445.892	0	-55.445.892
0021090002 Perdita d'Esercizio	-27.507.466	0	-27.507.466
Tot Utili (Perdite) portate a nuovo	-52.557.605	0	-52.557.605
UTILE DELL'ESERCIZIO			
UTILE DELL'ESERCIZIO	0	10.376.544	10.376.544
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-52.557.605	10.376.544	-42.181.061
B) Fondi per rischi e oneri			
3) Altri			
0022030001 Fondo Perdite su Crediti	-4.772.152	0	-4.772.152
0022030002 Fondo Accantonamento Spese Liti, Danni e Contr.	-552.843	306.156	-246.687
Tot Altri	-5.324.995	306.156	-5.018.839
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-5.324.995	306.156	-5.018.839
C) Trattamento di fine rapporto lav.sub.			
0023010001 Fondo Garanzia Rischi di Morte o di Impiego	-43.655	27.778	-15.877
0023010002 Fondo Liquidazione Ind. Fine Servizio	-75.430.002	5.802.820	-69.627.183
0023010003 Fondo Liquidazione Ind. Supplementare	0	-1.586.919	-1.586.919
0023010004 Fondo Perdite su Crediti	-219.461	-2.695	-222.156
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	-75.693.119	4.240.984	-71.452.135
D) Debiti			

2) Debiti da finanziamento			
0024020001 Debiti Mutui Ipot. Acq. Imm.	-412.892	96.504	-316.388
0024020002 Debiti Vs/BCC Prestiti Conv.	-10.479.997	4.048.834	-6.431.162
Tot. Debiti da finanziamento	-10.892.889	4.145.339	-6.747.551
3) Debiti verso fornitori			
24060001 FORNITORI ORDINARI	-2.823.032	-336.066	-3.159.099
Tot Debiti verso fornitori	-2.823.032	-336.066	-3.159.099
4) Debiti Tributari			
0024110002 Erario C/O R.A. 1001/1004	-2.200	-96.084	-98.284
0024110004 Debiti Verso Erario C/O IVA	-3.172	3.100	-72
To Debiti Tributari	-9.050	-89.305	-98.356
5) Deb. v/istituti di prev. e di sic. social			
0024120004 Contributi INPS a Carico Dipendenti	-3.989	595	-3.394
Tot Deb. v/istituti di prev. e di sic. soc	-3.989	595	-3.394
6) Altri Debiti			
0024130001 ALTRI DEBITI	-387.161	-1.370	-388.531
Tot Altri Debiti	-387.161	-1.370	-388.531
TOTALE DEBITI	-14.116.122	3.719.193	-10.396.929
E) Ratei e risconti			
0025020001 RISCONTI PASSIVI	0	-27.048.237	-27.048.237
TOTALE RATEI E RISCONTI	0	-27.048.237	-27.048.237
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	-42.576.631	-29.158.448	-71.735.079

3.2.1 Il Patrimonio Netto

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

La voce evidenzia la **consistenza del patrimonio netto al 31.12.2024 pari a € - 42.181.061**. E' evidente che il **risultato di esercizio, molto positivo e pari ad € 10.376.544** e sostanzialmente dovuto dalla quota di spettanza dei contributi di ROMA CAPITALE e del rimborso spese di manutenzione e punto di primo intervento, nonché da una marcata riduzione dei costi di funzionamento.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

Tabella 9 – Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
4) Utili (Perdite) portate a nuovo			
0021080001 Utile di Esercizio Portato a Nuovo	30.395.753	0	30.395.753
0021080002 Perdita Esercizio Precedente Portato a Nuovo	-55.445.892	0	-55.445.892
0021090002 Perdita d'Esercizio	-27.507.466	0	-27.507.466
Tot Utili (Perdite) portate a nuovo	-52.557.605	0	-52.557.605
UTILE DELL'ESERCIZIO			
UTILE DELL'ESERCIZIO	0	10.376.544	10.376.544
TOTALE PATRIMONIO NETTO	-52.557.605	10.376.544	-42.181.061

3.2.2 Fondo Accantonamento rischi e oneri

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

Il principio contabile OIC 31 ha lo scopo di definire i criteri per la rilevazione, classificazione e valutazione dei fondi per rischi e oneri e del trattamento di fine rapporto, nel caso di specie il trattamento di fine servizio. I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata e di esistenza probabile i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimati nell'importo o nella data di sopravvenienza, connessi ad obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazioni finanziarie negli esercizi successivi.

L'art 2424 bis comma 3 del codice civile detta i requisiti necessari affinché si possa iscrivere un fondo in bilancio, elencando le seguenti caratteristiche:

- Natura determinata;
- Esistenza certa o probabile;
- Ammontare o data di sopravvenienza della passività indeterminati;
- Ammontare della passività attendibilmente stimabile

Le risultanze contabili vengono riepilogate nella tabella che segue:

Tabella 10 – Fondi per rischi ed oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
3) Altri			
0022030001 Fondo Perdite su Crediti	-4.772.152	0	-4.772.152
0022030002 Fondo Accantonamento Spese Liti, Danni e Contr.	-552.843	306.156	-246.687
Tot Altri	-5.324.995	306.156	-5.018.839
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-5.324.995	306.156	-5.018.839

- Voce **22030001 F.DO PERDITE SU CREDITI** e voce **22030002 F.DO ACC. SPESE LITI, DANNI E CONTENZIOSO** vengono riportati vari fondi rischi, iscritti per un totale di euro 5.018.839. Sono composti da:
 - **Fondi istituiti per eventuali perdite su crediti** dovute dai mancati incassi delle quote di ammortamento prestiti concessi agli iscritti, pari ad € 4.772.152, a loro volta suddivisi in:
 - a) fondo stabilizzazione crediti per € 4.572.152;
 - b) fondo per la legge di sovradebitamento per € 200.000
 - **Fondo per spese per liti danni e contenziosi** è pari ad € 246.687. L'entità del fondo lascia immaginare una congrua copertura dei potenziali rischi in corso, valutati grazie ai pareri resi dai legali.

3.2.3 Trattamento fine servizio

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

Tale voce, iscritta per € 71.452.135, in decremento rispetto al precedente esercizio di € 4.240.984, risulta essere comunque la più corposa dell'intero bilancio dell'Istituto ed accoglie tre categorie di accantonamenti:

- Voce **23010001 FONDO GARANZIA RISCHI DI MORTE O DI IMPIEGO** Tale fondo, pari a € 15.877, ha subito degli incrementi per le trattenute dei prestiti erogati nell'anno 2024 e una diminuzione per l'erogazione di prestiti intestati a iscritti causa morte o perdita impiego, del capitolo U.02.03/00.04.;
- Voce **23010002 FONDO LIQ.IND.FINE SERV.** Tale posta contabile, pari ad € 69.627.183, ha subito nell'anno 2024 un decremento di € 5.802.820 dovuto alla dinamica del crescente pensionamento degli iscritti oltre che delle cancellazioni volontarie. Il blocco delle cancellazioni prorogato fino al 31.12.2024, come previsto dalla determinazione n. 218 del 01/10/2024, ha consentito all'Istituto di salvaguardare il proprio equilibrio finanziario. All'esito della due diligence prima e dell'analitica

rendicontazione dei versamenti degli iscritti, che principalmente da ROMA CAPITALE ha trasmesso, nel corso del 2025 quest'organo ha elaborato un primo piano di riparto, provvedendo ad erogare degli acconti sul montante delle liquidazioni dovute, secondo quanto auspicato dalla nota del Comune di Roma del 08.08.2024, che ha delineato il percorso di IPA verso la cessazione graduale;

- Voce **23010003 FONDO LIQ.IND.SUPPLEMENTARE** istituito nel 2024 per rispondere alle esigenze statutarie, risulta essere pari ad € 1.586.919;
- Voce **23010004 F.DO PER RIVERSAMENTO MANDATI INESTINTI ANNUALI (FONDO PERDITE SU CREDITI)** vengono riportati i saldi per i mandati (es. rimborso assistenziali, previdenziali, borse studio, etc) il cui pagamento alla data del 31/12/2024 non è andato a buon fine, che ammontano ad € 222.156.

Di seguito una rappresentazione tabellare:

Tabella 11 – Fondi trattamento fine servizio

FONDO TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
0023010001 Fondo Garanzia Rischi di Morte o di Impiego	-43.655	27.778	-15.877
0023010002 Fondo Liquidazione Ind. Fine Servizio	-75.430.002	5.802.820	-69.627.183
0023010003 Fondo Liquidazione Ind. Supplementare	0	-1.586.919	-1.586.919
0023010004 Fondo Perdite su Crediti	-219.461	-2.695	-222.156
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO	-75.693.119	4.240.984	-71.452.135

3.2.4 I debiti

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

Nella tabella che segue viene riepilogata la posizione debitoria dell'Istituto:

Tabella 12 – Debiti

DEBITI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
2) Debiti da finanziamento			
0024020001 Debiti Mutui Ipot. Acq. Imm.	-412.892	96.504	-316.388
0024020002 Debiti Vs/BCC Prestiti Conv.	-10.479.997	4.048.834	-6.431.162
Tot. Debiti da finanziamento	-10.892.889	4.145.339	-6.747.551
3) Debiti verso fornitori			
24060001 FORNITORI ORDINARI	-2.823.032	-336.066	-3.159.099
Tot Debiti verso fornitori	-2.823.032	-336.066	-3.159.099
4) Debiti Tributari			
0024110002 Erario C/O R.A. 1001/1004	-2.200	-96.084	-98.284

0024110004 Debiti Verso Erario C/O IVA	-3.172	3.100	-72
To Debiti Tributari	-9.050	-89.305	-98.356
5) Deb. v/istituti di prev. e di sic. social			
0024120004 Contributi INPS a Carico Dipendenti	-3.989	595	-3.394
Tot Deb. v/istituti di prev. e di sic. soc	-3.989	595	-3.394
6) Altri Debiti			
0024130001 ALTRI DEBITI	-387.161	-1.370	-388.531
Tot Altri Debiti	-387.161	-1.370	-388.531
TOTALE DEBITI	-14.116.122	3.719.193	-10.396.929

- Voce **24020001 DEBITI MUTUI IPOT. ACQ. IMM.**, che riporta il residuo della quota capitale del mutuo acceso per l'acquisto dell'immobile di P.zza dell'Emporio al 31/12/2024;
Si fa presente che nell'anno 2020 con nota CS 6455 del 15/10/2020, è stata richiesta la moratoria ex art. 56 D.L. n. 34/2020 Decreto Rilancio – Contratto di finanziamento n. 225/0002047072, mutuo impresa ordinario, Roma AG33 Via Poli n. 3), relativamente alla rata con scadenza 31/12/2020 regolarmente autorizzata dall'Istituto di Credito;
- Voce **24020002 DEBITI VS BCC PREST.CONV.** Tale valore rappresenta il residuo dei prestiti bancari degli iscritti, che l'IPA dovrà riversare all'Istituto di Credito BCC. pari ad € 6.431.162;
- Voci **24060001 FORNITORI ORDINARI**, tale valore, pari ad € 3.159.099, rappresenta il debito vs fornitori per fatture ricevute e da ricevere ai capitoli di competenza dei centri IPA, nello specifico per il CMP Sub Cat. U.01.01/01 e Sub-cat. 02.04/01, per il COD Sub Cat. U.01.01/02 e Sub-cat. 02.04/02 per il PPI Sub Cat. U.01.01/03 e Sub-cat. 02.04/03, per la Sede Sub Cat. U.01.03/00, Sub Cat. U.01.03/01, Sub Cat. U.01.04/00 e Sub-cat. 02.04/04;
- Voci **24110002/24110004 DEBITI TRIBUTARI e 24120004 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SIC.**, riguardano le trattenute di competenza del mese di dicembre che sono state versate nel corso del 2025 e debiti Iva;
- Voci **24130001 ALTRI DEBITI**, tale posta pari ad € 388.531 rappresenta i residui passivi relativi ai vari capitoli e precisamente: per i prestiti fiduciari e piccole anticipazioni Sub Cat. 02.01/01 e 02.01/02, per l'Assistenza Sub Cat. 01.02/00, per Contributo Iscritti IPA e ai loro Familiari Sub Cat. 01.02/01, per c/ terzi cap. 03.01/00.01.

3.2.5 I ratei e risconti

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

Nella tabella che segue vengono riepilogati i ratei e risconti dell'Istituto:

Tabella 13 – Ratei e Risconti

RATEI E RISCONTI	Consistenza iniziale	Variazioni +/-	Consistenza finale
0025020001 RISCONTI PASSIVI	0	-27.048.237	-27.048.237
TOTALE RATEI E RISCONTI	0	-27.048.237	-27.048.237

- Voce **25020001 RISCONTI PASSIVI**, tale posta pari ad € 27.048.237 rappresenta la quota di contributi garantiti da ROMA CAPITALE con la deliberazione di Assemblea n. 170 del 12.12.2024 di cui si è detto in precedenza.

4. Il Conto Economico

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

Ai sensi dell'art. 39 del Regolamenti di Contabilità., il Conto Economico redatto secondo le disposizioni dell'art. 2421 del Codice Civile “...deve dare dimostrazione dei risultati economici conseguiti durante l'esercizio secondo criteri di competenza economica...”. Esso espone gli accertamenti e gli impegni quali valori economici riferiti alla gestione di competenza, le insussistenze e le sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non risultanti nella gestione del bilancio.

Tale principio contabile esige che nella rilevazione dei fatti di gestione si tenga conto dei costi e degli oneri relativi all'esercizio al quale i proventi si riferiscono senza considerare la data del pagamento o dell'incasso delle suddette spese o dei suddetti proventi.

Il risultato della gestione evidenzia un utile di **€ 10.376.544**.

Tabella 14 – Conto Economico

IPA-CONTO ECONOMICO 2024	
A) PROVENTI DELLA GESTIONE	Consistenza finale
2)Proventi da Trasferimenti e Contributi	
0030210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.033.321
0030210002 CONTRIBUTI COMUNE ROMA, A.M.A., COMUNE FIUMICINO	8.801.680
TOTALE PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	11.835.001
3)Altri Ricavi e Proventi diversi	
a) Proventi da rimborsi	
0030311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	141.061
Tot Proventi da rimborsi	141.061
b) Altri Proventi	

0030312001 PROVENTI DIVERSI	-2.096.148
Tot Altri Proventi	2.096.148
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.237.208
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	-14.072.210
B) Costi della gestione	
4) Per Materie Prime e/o beni di consumo	
0040620004 MATERIALE INFORMATICO	509.343
0040630004 MATERIALI PROFILASSI	187.524
Tot Per Materie Prime e/o beni di consumo	696.867
5) Per Prestazione di servizi	
0040710101 MANUTENZIONE FABBRICATI	868
0040710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	92.396
0040710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	38.551
0040710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	102.486
0040710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	33.455
0040710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	105.935
0040730101 SPESE PER CONSULENZA	290.029
0040730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO	700.005
0040730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	58.438
0040730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	79.452
Tot Per Prestazione di servizi	1.501.616
7) Per il Personale	
0040910001 Spese per il Personale	1.441.878
Tot Per il Personale	1.441.878
8) Ammortamenti e svalutazioni	
0041021003 AMM. FABBRICATI	99.000
0041023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE	43.761
0041023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.856
0041024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	5.621
0041024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	1.106
0041024008 AMM. MOBILI E ARREDI	21.787
Tot Ammortamenti e svalutazioni	174.131
9) Variaz. Riman. Mat. Prime. Suss di cons. m	
0041110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	181.584
Tot.Variaz. Riman. Mat. Prim. Suss di cons. m	181.584
12) Oneri diversi di gestione	
0041410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	73.014
Tot Oneri diversi di gestione	73.014
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	4.069.090

C) Proventi ed Oneri finanziari	
14) Altri Proventi finanziari	
0051640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	378.063
0051640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	13.733
0051640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	929
Tot Altri Proventi finanziari	392.726
15) Interessi e altri oneri Finanz.	
0051740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	-19.302
Tot. Interessi e altri oneri Finanz.	19.302
TO9TALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	373.424
TOTALE UTILE DELL'ESERCIZIO	10.376.544

4.1 I ricavi di gestione

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

Tra i proventi della gestione, rappresentati nella tabella che segue, si possono annoverare quelli relativi alla gestione assistenziale e previdenziale, ai rimborsi da parte degli iscritti per prestazioni, ai proventi e rimborsi diversi, ai corrispettivi degli enti datori di lavoro delle categorie esposte a rischio, alle ritenute sui prestiti fiduciari, bancari e piccole anticipazioni per il contributo alle spese di gestione e in ultimo ai contributi da parte di enti e soggetti terzi.

Tabella 15 – Proventi della gestione

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	Consistenza finale
2)Proventi da Trasferimenti e Contributi	
0030210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	3.033.321
0030210002 CONTRIBUTI COMUNE ROMA, A.M.A., COMUNE FIUMICINO	8.801.680
TOTALE PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	11.835.001
3)Altri Ricavi e Proventi diversi	
a) Proventi da rimborsi	
0030311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	141.061
Tot Proventi da rimborsi	141.061
b) Altri Proventi	
0030312001 PROVENTI DIVERSI	2.096.148
Tot Altri Proventi	2.096.148
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.237.208

TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE	14.072.210
--------------------------------	------------

- Voce **30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI**, sono riportati, per un importo di € 3.033.321, i totali dei capitoli da E.01.02/00.01 a E.01.02/00.08, E.01.02/00.12 e il totale Categoria: 1.03, tutti di competenza anno 2024;
- Voci **30210002 CONTRIBUTI** Tale posta contabile pari a € 8.801.680 è rappresentata dalla quota di competenza annua dei contributi di Roma Capitale per € 8.541.548, come da richiamata delibera Assemblea Capitolina n. 170/2024, nonché dai contributi AMA e altri enti competenza 2024 per € 260.132 come da tabella seguente:

Tabella 16 – Contributi Roma Capitale, A.M.A., Comune Fiumicino ed altri

Capitolo	Descrizione	Comp. 2024
01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	216.132,77
01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	17.583,09
01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, delTeatr o di Roma e di Altri	26.415,66
01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST	8.541.548,45
Totale 0030210002 CONTRIBUTI COMUNE ROMA, A.M.A., COMUNE FIUMICINO		8.801.679,97

- Voce **30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE**, viene riportato il valore di € 141.061 relativo al capitolo E.01.02/00.10, di competenza 2024;
- Voci **30312001 PROVENTI DIVERSI** tali voci identificano i proventi di competenza del 2024, derivati da proventi sanitari per € 2.096.148 e dal rimborso da parte di Roma Capitale per i costi sostenuti per la manutenzione e la gestione del PPI pari ad € 1.275.131 ed € 654.072, come da delibera dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.

4.2 I costi di gestione

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

Tra i costi di gestione, rappresentati nella tabella sottostante, e strettamente legati all'attività dell'Istituto e al sostentamento della sua struttura organizzativa e operativa, rientrano i costi relativi al mantenimento dell'infrastruttura informatica e le spese di funzionamento dell'IPA.

Ne fanno parte in misura minore i costi per ammortamenti pari ad € 174.131 e le spese per il personale per un importo pari ad € 1.441.878.

L'andamento dei costi di gestione, anche nel 2024, ed in linea con gli obiettivi risanatori, è in netta

contrazione rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito una tabella rappresentativa:

Tabella 17 – Costi della gestione

B) Costi della gestione	Consistenza finale
4) Per Materie Prime e/o beni di consumo	
0040620004 MATERIALE INFORMATICO	509.343
0040630004 MATERIALI PROFILASSI	187.524
Tot Per Materie Prime e/o beni di consumo	696.867
5) Per Prestazione di servizi	
0040710101 MANUTENZIONE FABBRICATI	868
0040710102 MANUTENZIONE IMPIANTI	92.396
0040710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	38.551
0040710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	102.486
0040710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	33.455
0040710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	105.935
0040730101 SPESE PER CONSULENZA	290.029
0040730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO	700.005
0040730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	58.438
0040730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	79.452
Tot Per Prestazione di servizi	1.501.616
0040910001 Spese per il Personale	1.441.878
Tot Per il Personale	1.441.878
Tot Per il Personale	1.441.878
8) Ammortamenti e svalutazioni	
0041021003 AMM. FABBRICATI	99.000
0041023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE	43.761
0041023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.856
0041024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	5.621
0041024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	1.106
0041024008 AMM. MOBILI E ARREDI	21.787
Tot Ammortamenti e svalutazioni	174.131
9) Variaz. Riman. Mat. Prime. Suss di cons. m	
0041110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS.MER	181.584
Tot.Variaz. Riman. Mat. Prim. Suss di cons. m	181.584
12) Oneri diversi di gestione	
0041410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	73.014
Tot Oneri diversi di gestione	73.014
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE	4.069.090

- Voce **40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY**, vengono riportati i costi di competenza

2024 relativamente al capitolo U.02.04/04.02;

- Voce **40630004 MATERIALI SANITARIO (PROFILASSI)**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativamente ai capitoli U.01.01/01.02, U.01.02/02.05 e U.01.03/00.05;
- Voci **40710101 e 407100102 MANUTENZIONE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi ai capitoli U.01.01/01.03, U.01.01/02.03, U.01.01/03.02, U.01.03/00.02;
- Voce **40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.02/00.02;
- Voce **40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.02/00.03;
- Voce **40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.02/00.04;
- Voce **40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.02/00.05;
- Voce **40730101 SPESE PER CONSULENZA**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.03/00.03, relativi ai professionisti che hanno incarichi eccezionali;
- Voce **40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi ai capitoli U.01.01/01.05, U.01.01/02.06, U.01.01/03.03, U.01.03/00.04 e parte delle spese di consulenza per i professionisti che hanno incarichi previsti dalla legge;
- Voci **40730506 e 40730509 SPESE ORGANI**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi ai capitoli U.01.03/01.01, U.01.03/01.02, U.01.03/01.03, U.01.03/01.04, U.01.03/01.05, U.01.03/01.06, U.01.03/01.07;
- Voce **40910001 SPESE PER IL PERSONALE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.03/00.01;
- Voce **41022002 AMM. IMMOBILE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all'ammortamento dell'immobile sito in P.zza dell'Emporio, considerando il coefficiente del 3% sul valore di acquisto rivalutato;
- Voce **41023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all'ammortamento delle attrezzature sanitarie;
- Voce **41023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all'ammortamento dell'attrezzatura varia e minuta;
- Voce **41024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all'ammortamento delle macchine d'ufficio;

- Voce **41024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all’ammortamento delle macchine elettroniche;
- Voce **41024008 AMM. MOBILI ED ARREDI**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi all’ammortamento dei mobili ed arredi;
- Voce **41110001 RIMAN.MAT.PRIME, SUSS.DI CONS. MER.** tale posta contabile, rappresenta l’utilizzo delle rimanenze iniziali dei beni relative alla gestione del centro odontostomatologico e del CMP alla data del 01.01.2024;
- Voce **41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi al capitolo U.01.04/00.01 al netto dell’utilizzo del fondo per liquidazione sentenze 2024.

4.3 I proventi e oneri finanziari

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

I proventi finanziari vengono rappresentati nella tabella qui di seguito:

Tabella 18 – Proventi ed oneri finanziari

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Consistenza finale
14) Altri Proventi finanziari	
0051640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	378.063
0051640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	13.733
0051640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA	929
Tot Altri Proventi finanziari	392.726
15) Interessi e altri oneri Finanz.	
0051740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	-19.302
Tot. Interessi e altri oneri Finanz.	-19.302
TO9TALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	373.424

- Voce **51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2024 relativi al capitolo E.01.04/00.01;
- Voce **51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI**, vengono riportati i ricavi di competenza 2024 relativi al capitolo E.01.04/00.02;
- Voce **51640003 ALTRI INTERESSI E PROVENTI IPA**, vengono riportati i ricavi di competenza 2024 relativi agli interessi attivi dei titoli;
- Voce **51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI**, vengono riportati i costi di competenza 2024 relativi agli interessi passivi del mutuo p.zza dell’Emporio e al pagamento degli interessi passivi rate BCCR.

5. Fatti nuovi intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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

Come già anticipato nelle premesse, la straordinarietà della situazione dell'Istituto e delle sue vicende interne, ma soprattutto il grave incidente di sicurezza del gennaio 2025, non hanno consentito l'approvazione del rendiconto 2024 nei tempi previsti dalla normativa.

Il nuovo corso dell'Amministratore Unico ha evidenziato tutte le difficoltà degli assetti dell'Ente, enfatizzate da un attacco informatico che ha reso ulteriormente difficili le condizioni di ripristino ed attendibilità dei dati contabili, un tema ben noto, visto l'incauto abbandono dell'IBM dal 2020 ed il passaggio a SAP, senza mantenimento ed aggiornamento dei dati ante 2019.

Nonostante tutte queste circostanze avverse, lo scrivente Amministratore unico sta adempiendo alla missione affidata; in particolare modo riavviando i pagamenti in favore di coloro che avevano effettuato il recesso da IPA negli anni 2022/2024, attraverso la completa ridefinizione e certificazione di circa 3.500 posizioni si prevede poi di erogare, entro dicembre 2025, l'erogazione di una prima tranne di pagamento di tutti coloro che risultavano iscritti al 31.12.2024 (si tratta di circa 12.650 posizioni), anche per dare risposta alle molteplici istanze di liquidazione ricevute dagli iscritti (la formulazione del piano di rientro è infatti una delle criticità che fin da subito si sta affrontando e gestendo) e, simultaneamente, predisponendo quanto necessario per la liquidazione dell'IPA nei modi e tempi stabiliti, avendo cura di rispettare i vari interessi primari in gioco dando forte impulso alle attività di recupero crediti e di dismissione del patrimonio immobiliare dell'Istituto, in attuazione della più volte citata deliberazione dell'Assemblea Capitolina.

6. Conclusioni

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

E' chiaro, per quanto finora esposto (ed in particolare con gli elementi emersi da parte di Roma Capitale con la citata Delibera dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12/12/2024), che si è avviato un nuovo percorso strategico-operativo indirizzato alla cessazione dell'attività dell'Istituto, con la sua definitiva liquidazione entro il 2027, garantendo tuttavia la tutela delle posizioni dei singoli iscritti, in un percorso che si auspica ordinato e senza conflitti, attraverso la realizzazione di una serie di interventi preliminari alla anzidetta dismissione.

Richiamando integralmente i contenuti delle premesse della presente Relazione, si dà atto che il presente bilancio si chiude con un utile pari a euro 10.376.544, sostanzialmente dovuto alla quota di spettanza dei contributi di ROMA CAPITALE e al rimborso spese di manutenzione e punto di primo intervento, come da delibera dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12.12.2024, nonché da una marcata riduzione dei costi di funzionamento.

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024										Gestione Residui Attivi					Totali		
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni			Residui riacertati	Riscossi	Rimaste da riscuotere	Totali	In +	In -		
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -								Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio	
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI																					
	Categoria: 1.01 SANITA' - Entrate per contributi da parte degli En ti iscritti																				
	Sub-Categoria 01.01/00: SANITA' - ENTRATE PER CONTRIBUTI DA PARTE DEGLI EN TI ISCRITTI																				
	01.01/00.01	Contributo del Comune di Roma	1.953.794,79	0,00	-1.953.794,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.249.825,76	0,00	33.249.825,76	33.249.825,76	0,00	0,00	33.249.825,76	
	01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	216.132,77	0,00	0,00	216.132,77	0,00	216.132,77	216.132,77	0,00	0,00	589.177,39	551.472,19	37.705,20	589.177,39	0,00	0,00	253.837,97			
	01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	15.017,97	0,00	0,00	15.017,97	17.583,09	0,00	17.583,09	2.565,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, delTeatr o di Roma e di Altri	29.817,51	0,00	0,00	29.817,51	24.093,89	2.057,89	26.151,78	0,00	3.401,85	95.730,03	4.182,34	91.547,69	95.730,03	0,00	0,00	93.605,58			
	01.01/00.05	Contributo finalizzato all'assistenza di cuiall'articolo 5 del regolamento sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Total Sub-Categoria 01.01/00	2.214.763,04	0,00	-1.953.794,79	260.968,25	41.676,98	218.190,66	259.867,64	2.565,12	3.401,85	33.934.733,18	555.654,53	33.379.078,65	33.934.733,18	0,00	0,00	33.597.269,31			
		TOTALE CATEGORIA 1.01	2.214.763,04	0,00	-1.953.794,79	260.968,25	41.676,98	218.190,66	259.867,64	2.565,12	3.401,85	33.934.733,18	555.654,53	33.379.078,65	33.934.733,18	0,00	0,00	33.597.269,31			
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli Iscritti																				
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA - ENTRATE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A CARICO DEGLI ISCRITTI																				
	01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	2.298.582,10	0,00	0,00	2.298.582,10	2.001.108,68	0,00	2001108,68	0,00	297.473,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	540.331,92	0,00	0,00	540.331,92	411.319,09	34.999,79	446.318,88	0,00	94.013,04	39.802,66	39.802,66	0,00	39.802,66	0,00	0,00	34.999,79			
	01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	33.925,65	0,00	0,00	33.925,65	24.677,44	1.414,50	26.091,94	0,00	7.833,71	2.690,15	2.690,15	0,00	2.690,15	0,00	0,00	1.414,50			
	01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	23.069,46	0,00	0,00	23.069,46	16.192,85	1.378,89	17.571,74	0,00	5.497,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378,89
	01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	214,53	0,00	0,00	214,53	0,00	214,53	214,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214,53
	01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	7.725,24	0,00	0,00	7.725,24	6.366,58	586,26	6952,84	0,00	772,40	1.953,83	1.953,83	0,00	1.953,83	0,00	0,00	586,26			
	01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	4.634,81	0,00	0,00	4.634,81	4.386,65	432,25	4818,90	184,09	0,00	385,70	385,70	0,00	385,70	0,00	0,00	432,25			
	01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	59.808,48	0,00	0,00	59.808,48	43.074,88	3.811,99	46.886,87	0,00	12.921,61	4.152,46	4.152,46	0,00	4.152,46	0,00	0,00	3.811,99			
	01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota partita egli onorari per prestazioni odontoiatriche	687.804,76	0,00	0,00	687.804,76	127.693,84	1.500,00	129.193,84	0,00	558.610,92	236.355,37	5.946,00	230.409,37	236.355,37	0,00	0,00	231.909,37			

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024										Gestione Residui Attivi					Totali	
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni			Residui riacertati						
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -		Riscossi	Rimaste da riscuotere	Totali	In +	In -	Totali dei residui attivi al termine dell'esercizio	
		01.04/00.05	Ritenuta per contributo alle spese di gestione per titi erogati dall'istituto di credito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.06	Ritenute per contributo alle spese di gestione per le anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	548.588,58	0,00	0,00	548.588,58	357.376,44	45.718,21	403.094,65	0,00	145.493,93	370.285,94	34.419,80	335.866,14	370.285,94	0,00	0,00	381.584,35	
			TOTALE CATEGORIA 1.04	548.588,58	0,00	0,00	548.588,58	357.376,44	45.718,21	403.094,65	0,00	145.493,93	370.285,94	34.419,80	335.866,14	370.285,94	0,00	0,00	381.584,35	
Categoria: 1.05 VARIE																				
Sub-Categoria 01.05/00: VARIE																				
		01.05/00.01	Proventi diversi e rimborsi	127.625,10	844.290,80	0,00	971.915,90	166.860,89	800,00	167.660,89	0,00	173.398,24	4.381.309,53	654.050,17	3.727.259,36	4.381.309,53	0,00	0,00	3.728.059,36	
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	37.870,01	0,00	-37.870,01	0,00	0,00	37.870,01	37.870,01	37.870,01	0,00	148.768,67	0,00	148.768,67	148.768,67	0,00	0,00	186.638,68	
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	81.696,04	0,00	-81.696,04	0,00	0,00	81.696,04	81.696,04	81.696,04	0,00	404.393,74	0,00	404.393,74	404.393,74	0,00	0,00	486.089,78	
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST	0,00	37.518.998,53	0,00	37.518.998,53	0,00	10.470.762,00	10.470.762,00	0,00	27.048.236,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.470.762,00	
		01.05/00.05	Trasferimento da Depositi su Conti Correnti	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.070.825,12	0,00	1070825,12	70.825,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.05/00	1.247.191,15	844.290,80	-119.566,05	39.490.914,43	1.237.686,01	10.591.128,05	11.828.814,06	190.391,17	27.221.634,77	4.934.471,94	654.050,17	4.280.421,77	4.934.471,94	0,00	0,00	14.871.549,82	
			TOTALE CATEGORIA 1.05	1.247.191,15	844.290,80	-119.566,05	39.490.914,43	1.237.686,01	10.591.128,05	11.828.814,06	190.391,17	27.221.634,77	4.934.471,94	654.050,17	4.280.421,77	4.934.471,94	0,00	0,00	14.871.549,82	
			TOTALE TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI	8.196.251,21	844.290,80	-2.073.360,84	44.486.179,70	4.752.660,71	10.901.630,83	15.654.291,54	489.166,32	28.689.933,83	39.527.527,11	1.301.691,12	38.225.835,99	39.527.527,11	0,00	0,00	49.127.466,82	
TITOLO: 2 ENTRATE MOV. CAPITALE																				
		Categoria: 2.01 ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE																		
		Sub-Categoria 02.01/00: ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE																		
		02.01/00.01	Rate di ammortamento dei prestiti fiduciari	4.547.250,68	0,00	0,00	4.547.250,68	3.398.926,98	168.200,08	3.567.127,06	0,00	980.123,62	236.272,14	236.118,36	153,78	236.272,14	0,00	0,00	168.353,86	
		02.01/00.02	Rate di ammortamento delle piccole anticipazioni	884.046,51	0,00	0,00	884.046,51	405.039,81	128.051,55	533.091,36	0,00	350.955,15	133.859,18	36.936,38	96.922,80	133.859,18	0,00	0,00	224.974,35	
		02.01/00.03	Rate di ammortamento dei prestiti bancari	4.352.255,85	0,00	0,00	4.352.255,85	3.023.665,18	146.227,78	3.169.892,96	0,00	1.182.362,89	2.010.518,04	296.518,02	1.714.000,02	2.010.518,04	0,00	0,00	1.860.227,80	
			Totale Sub-Categoria 02.01/00	9.783.553,04	0,00	0,00	9.783.553,04	6.827.631,97	442.479,41	7.270.111,38	0,00	2.513.441,66	2.380.649,36	569.572,76	1.811.076,60	2.380.649,36	0,00	0,00	2.253.556,01	
			TOTALE CATEGORIA 2.01	9.783.553,04	0,00	0,00	9.783.553,04	6.827.631,97	442.479,41	7.270.111,38	0,00	2.513.441,66	2.380.649,36	569.572,76	1.811.076,60	2.380.649,36	0,00	0,00	2.253.556,01	

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Entrate

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024								Gestione Residui Attivi						Totali			
				Previsioni				Somme Accertate			Differenza rispetto previsioni		Residui riacertati					Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio			
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Tot. accertate	In +	In -									
		0A.00/00.01	Quota Avanzo amm.nePresunto necessaria per garantire il pareggio bilancio(art. 5 C.)	6.566.268,34	1.017.046,94	-316.601,64	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		0A.00/00.02	Quota presunto Avanzo di cassa esercizio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		Totale Sub-Categoria 0A.00/00		6.566.268,34	1.017.046,94	-316.601,64	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		TOTALE CATEGORIA A.00		6.566.268,34	1.017.046,94	-316.601,64	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE AVANZO			6.566.268,34	1.017.046,94	-316.601,64	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			36.962.697,78	1.861.337,74	-2.389.962,48	73.953.071,57	17.920.377,95	11.919.157,66	29.839.535,61	489.594,00	44.377.781,43	42.388.114,81	1.950.067,44	40.438.047,37	42.388.114,81	0,00	0,00	52.357.205,03		
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE																					
	TOTALE TITOLO 1			8.196.251,21	844.290,80	-2.073.360,84	44.486.179,70	4.752.660,71	10.901.630,83	15.654.291,54	489.166,32	28.689.933,83	39.527.527,11	1.301.691,12	38.225.835,99	39.527.527,11	0,00	0,00	49.127.466,82		
	TOTALE TITOLO 2			14.890.178,23	0,00	0,00	14.890.178,23	10.891.730,47	512.427,51	11.404.157,98	427,68	3.486.447,93	2.851.570,79	648.329,86	2.203.240,93	2.851.570,79	0,00	0,00	2.715.668,44		
	TOTALE TITOLO 3			7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	2.275.986,77	505.099,32	2.781.086,09	0,00	4.934.686,03	9.016,91	46,46	8.970,45	9.016,91	0,00	0,00	514.069,77		
	TOTALE TITOLO A			6.566.268,34	1.017.046,94	-316.601,64	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	7.266.713,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE ENTRATE			36.962.697,78	1.861.337,74	-2.389.962,48	73.953.071,57	17.920.377,95	11.919.157,66	29.839.535,61	489.594,00	44.377.781,43	42.388.114,81	1.950.067,44	40.438.047,37	42.388.114,81	0,00	0,00	52.357.205,03		

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024
Uscite

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024									Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati						Totali dei residui passivi al termine dell'esercizio	
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -		Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -		
TITOLO: 1 USCITE CORRENTI																				
	Categoria: 1.01 SANITA'																			
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA																			
	01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINAPREVE NTIVA	1.069.999,99	0,00	0,00	1.069.999,99	743.321,12	211.638,88	954.960,00	0,00	115.039,99	222.247,50	154.998,88	67.248,62	222.247,50	0,00	0,00	278.887,50		
	01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	18.100,00	0,00	0,00	18.100,00	11.281,50	3.663,00	14.944,50	0,00	3.155,50	20.299,50	4.986,00	15.313,50	20.299,50	0,00	0,00	18.976,50		
	01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINAPREVE NTIVA	54.939,24	0,00	0,00	54.939,24	44.296,54	2.389,99	46.686,53	0,00	8.252,71	42.839,23	23.210,49	19.628,74	42.839,23	0,00	0,00	22.018,73		
	01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	213.472,95	0,00	0,00	213.472,95	166.826,55	10.519,39	177.345,94	0,00	36.127,01	138.772,48	37.303,64	101.468,84	134.889,83	0,00	3.882,65	111.988,23		
	01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	189.005,52	0,00	0,00	189.005,52	97.175,72	16.607,07	113.782,79	0,00	75.222,73	146.150,30	54.142,51	92.007,79	170.956,93	24.806,63	0,00	108.614,86		
		Totale Sub-Categoria 01.01/01	1.545.517,70	0,00	0,00	1.545.517,70	1.062.901,43	244.818,33	1.307.719,76	0,00	237.797,94	570.309,01	274.641,52	295.667,49	591.232,99	24.806,63	3.882,65	540.485,82		
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO																			
	01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	420.000,00	0,00	0,00	420.000,00	141.698,33	277.221,67	418.920,00	0,00	1.080,00	134.176,91	70.041,80	64.135,11	134.176,91	0,00	0,00	341.356,78		
	01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	9.925,23	5.732,79	15.658,02	0,00	9.341,98	9.211,88	5.185,19	4.026,69	9.211,94	0,06	0,00	9.759,48		
	01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO	91.377,84	5.126,56	0,00	96.504,40	96.504,40	0,00	96.504,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	6.284,78	10,96	6.295,74	0,00	18.704,26	24.289,04	894,61	23.394,43	24.289,04	0,00	0,00	23.405,39		
	01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	90.000,00	0,00	0,00	90.000,00	63.501,17	23.688,69	87.189,86	0,00	2.810,14	51.143,61	20.513,86	30.629,75	40.473,58	0,00	10.670,03	54.318,44		

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Uscite

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024
Uscite

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024								Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati						
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -		Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -	
			01.02/01.01 Borse di studio ed altre attività assistenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.02/01.02 Eventi I.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.02/01.03 Convenzione INPS/I.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.02/01.04 Centri estivi I.P.A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 1.02	695.054,34	0,00	0,00	695.054,34	279.058,78	1.369,54	280.428,32	0,00	414.626,02	5.148,23	0,00	5.148,23	5.148,23	0,00	0,00	6.517,77
	Categoria: 1.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO																		
	Sub-Categoria 01.03/00: SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE																		
			01.03/00.01 Spese per il personale Sede Centrale	418.784,13	0,00	0,00	418.784,13	44.001,30	274.818,97	318.820,27	0,00	99.963,86	1.266.483,27	144.499,31	1.121.983,96	1.260.660,67	0,00	5.822,60	1.396.802,93
			01.03/00.02 Manutenzione ordinaria dei locali adibiti adattivi tà istituzionali	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	22.406,62	958,83	23.365,45	0,00	1.634,55	23.493,39	15.411,25	8.082,14	23.616,54	123,15	0,00	9.040,97
			01.03/00.03 Spese per consulenti e professionisti	337.649,81	0,00	0,00	337.649,81	147.540,92	137.778,47	285.319,39	0,00	52.330,42	56.964,22	34.931,19	22.033,03	52.255,02	0,00	4.709,20	159.811,50
			01.03/00.04 Spese varie di gestione	213.809,00	0,00	0,00	213.809,00	156.565,20	50.786,26	207.351,46	0,00	6.457,54	111.874,25	51.703,82	60.170,43	106.223,71	0,00	5.650,54	110.956,69
			Totale Sub-Categoria 01.03/00	995.242,94	0,00	0,00	995.242,94	370.514,04	464.342,53	834.856,57	0,00	160.386,37	1.458.815,13	246.545,57	1.212.269,56	1.442.755,94	123,15	16.182,34	1.676.612,09
	Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO																		
			01.03/01.01 Presidente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.03/01.02 Collegio dei Revisori	64.000,00	16.000,00	0,00	80.000,00	34.396,17	24.041,74	58.437,91	0,00	21.562,09	11.915,30	5.845,19	6.070,11	11.915,30	0,00	0,00	30.111,85
			01.03/01.03 Direttore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.03/01.04 Consiglio direttivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			01.03/01.05 COMMISSARIO STRAORDINARIO	80.004,09	0,00	0,00	80.004,09	50.806,33	28.646,00	79.452,33	0,00	551,76	59.864,93	2.093,39	57.771,54	59.864,93	0,00	0,00	86.417,54
			01.03/01.06 sub comm. straord.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.378,60	4.207,81	3.170,79	7.378,60	0,00	0,00	3.170,79
			01.03/01.07 SPESE DI RAPPRESENTANZA IPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	144.004,09	16.000,00	0,00	160.004,09	85.202,50	52.687,74	137.890,24	0,00	22.113,85	79.158,83	12.146,39	67.012,44	79.158,83	0,00	0,00	119.700,18
			TOTALE CATEGORIA 1.03	1.139.247,03	16.000,00	0,00	1.155.247,03	455.716,54	517.030,27	972.746,81	0,00	182.500,22	1.537.973,96	258.691,96	1.279.282,00	1.521.914,77	123,15	16.182,34	1.796.312,27
	Categoria: 1.04 ALTRE SPESE CORRENTI																		
	Sub-Categoria 01.04/00: ALTRE SPESE CORRENTI																		
			01.04/00.01 Imposte gravanti sul reddito dell'Istituto	220.484,65	0,00	0,00	220.484,65	69.410,18	0,00	69.410,18	0,00	151.074,47	59.583,98	3.603,75	55.980,23	55.980,29	0,00	3.603,69	55.980,23
			01.04/00.02 Spese per lit., danni e contenziosi	155.000,00	603.440,00	0,00	758.440,00	309.070,30	329.050,45	638.120,75	0,00	120.319,25	116.517,19	25.012,06	91.505,13	448.482,32	331.965,13	0,00	420.555,58
			01.04/00.03 Rateizzazione arretrati contributi INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.04/00	375.484,65	603.440,00	0,00	978.924,65	378.480,48	329.050,45	707.530,93	0,00	271.393,72	176.101,17	28.615,81	147.485,36	504.462,61	331.965,13	3.603,69	476.535,81
			TOTALE CATEGORIA 1.04	375.484,65	603.440,00	0,00	978.924,65	378.480,48	329.050,45	707.530,93	0,00	271.393,72	176.101,17	28.615,81	147.485,36	504.462,61	331.965,13	3.603,69	476.535,81

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024
Uscite

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024									Gestione Residui Passivi						Totali		
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati						Totali dei residui passivi al termine dell'esercizio		
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -		Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -			
	Categoria: 1.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI 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 permaggiioni spese	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	01.05/00.02	Integrazioni entrate conto capitale ex. art.10 R.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Sub-Categoria 01.05/00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE CATEGORIA 1.05	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE TITOLO: 1 USCITE CORRENTI	4.572.895,27	624.566,56	-7.284,86	5.190.176,97	2.516.235,88	1.412.735,56	3.928.971,44	0,00	1.261.205,53	2.536.465,22	662.916,00	1.873.549,22	2.859.021,48	356.894,97	34.338,71	3.286.284,78			
TITOLO: 2 USCITE MOV. CAPITALE																					
	Categoria: 2.01 PRESTITI																				
	Sub-Categoria 02.01/01: PRESTITI FIDUCIARI																				
	02.01/01.01	Prestiti fiduciari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI-Rimborso quote erroneamente trattenute	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	9.043,84	0,00	9.043,84	0,00	956,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Sub-Categoria 02.01/01	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	9.043,84	0,00	9.043,84	0,00	956,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Sub-Categoria 02.01/02: PICCOLE ANTICIPAZIONI																				
	02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI-Rimborso quote erroneamente trattenute	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	721,31	0,00	721,31	0,00	4.278,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Sub-Categoria 02.01/02	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	721,31	0,00	721,31	0,00	4.278,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Sub-categoria 02.01/03: PRESTITI BANCARI																				
	02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	4.123.399,92	0,00	250.000,00	-	3.873.399,92	3.696.020,52	0,00	3.696.020,52	0,00	177.379,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	40.796,40	0,00	40.796,40	0,00	1.159.203,60	8.192,52	0,00	8.192,52	8.192,52	0,00	0,00	8.192,52			
		Totale Sub-Categoria 02.01/03	5.323.399,92	0,00	0,00	5.073.399,92	3.736.816,92	0,00	3.736.816,92	0,00	1.336.583,00	8.192,52	0,00	8.192,52	8.192,52	0,00	0,00	8.192,52			
		TOTALE CATEGORIA 2.01	5.338.399,92	0,00	0,00	5.088.399,92	3.746.582,07	0,00	3.746.582,07	0,00	1.341.817,85	8.192,52	0,00	8.192,52	8.192,52	0,00	0,00	8.192,52			

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024

Uscite

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024
Uscite

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024										Gestione Residui Passivi						Totali	
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni			Residui riaccertati						Totali dei residui passivi al termine dell'esercizio	
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -		Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -			
		02.04/01.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	6.150,63	0,00	6.150,63	0,00	11.849,37	18.574,79	0,00	18.574,79	18.574,79	0,00	0,00	18.574,79	Totali dei residui passivi al termine dell'esercizio	
			Totale Sub-Categoria 02.04/01	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	6.150,63	0,00	6.150,63	0,00	11.849,37	18.574,79	0,00	18.574,79	18.574,79	0,00	0,00	18.574,79		
	Sub-categoria 02.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO																				
	02.04/02.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	21.122,80	0,00	0,00	21.122,80	527,53	875,47	1.403,00	0,00	19.719,80	9.585,57	2.976,80	6.608,77	9.585,57	0,00	0,00	7.484,24			
		Totale Sub-Categoria 02.04/02	21.122,80	0,00	0,00	21.122,80	527,53	875,47	1.403,00	0,00	19.719,80	9.585,57	2.976,80	6.608,77	9.585,57	0,00	0,00	7.484,24			
	Sub-Categoria 02.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO																				
	02.04/03.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Sub-Categoria 02.04/03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 02.04/04: SEDE																				
	02.04/04.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	4.525,27	0,02	4.525,29	0,00	3.474,71	13.367,68	123,21	13.244,47	13.244,47	0,00	123,21	13.244,49			
	02.04/04.02	Spese per l'informatica - La gestione del Sistemal nformatico	530.000,00	0,00	0,00	530.000,00	406.596,66	103.938,09	510.534,75	0,00	19.465,25	245.112,34	201.746,77	43.365,57	246.304,42	1.192,08	0,00	147.303,66			
		Totale Sub-Categoria 02.04/04	538.000,00	0,00	0,00	538.000,00	411.121,93	103.938,11	515.060,04	0,00	22.939,96	258.480,02	201.869,98	56.610,04	259.548,89	1.192,08	123,21	160.548,15			
		TOTALE CATEGORIA 2.04	577.122,80	0,00	0,00	577.122,80	417.800,09	104.813,58	522.613,67	0,00	54.509,13	286.640,38	204.846,78	81.793,60	287.709,25	1.192,08	123,21	186.607,18			
		TOTALE TITOLO: 2 USCITE MOV. CAPITALE	25.079.802,51	36.623.092,09	0,00	61.452.894,60	12.514.329,44	115.241,76	12.629.571,20	0,00	48.823.323,40	645.074,42	204.846,78	440.227,64	646.143,29	1.192,08	123,21	555.469,40			
USCITE PER PARTITE DI GIRO																					
	Uscite per Partite di Giro																				
	USCITE PER PARTITE DI GIRO																				
	03.01/00.01	Erogazione entrate per conto di terzi	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	2.098.276,56	181.221,99	2.279.498,55	0,00	3.720.501,45	395.036,52	335.068,02	59.968,50	74.161,51	0,00	320.875,01	241.190,49			
	03.01/00.02	Somma a disposizione degli interessati per versamento dei mandati di pagamento inestinti achiusura	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	67.752,66	28.062,76	95.815,42	0,00	14.184,58	219.712,49	12.969,77	206.742,72	216.962,37	0,00	2.750,12	234.805,48			
	03.01/00.03	Movimento di fondi su C/C bancari e postale	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Sub-Categoria 03.01/00	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	2.166.029,22	209.284,75	2.375.313,97	0,00	4.934.686,03	614.749,01	348.037,79	266.711,22	291.123,88	0,00	323.625,13	475.995,97			
		TOTALE CATEGORIA 3.01	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	2.166.029,22	209.284,75	2.375.313,97	0,00	4.934.686,03	614.749,01	348.037,79	266.711,22	291.123,88	0,00	323.625,13	475.995,97			
		TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	2.166.029,22	209.284,75	2.375.313,97	0,00	4.934.686,03	614.749,01	348.037,79	266.711,22	291.123,88	0,00	323.625,13	475.995,97			

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2024
Uscite

Titoli	Categorie/Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2024								Gestione Residui Passivi						Totali		
				Previsioni				Somme Impegnate			Differenza rispetto previsioni		Residui riaccertati							
				Iniziali	In +	In -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Tot. impegnati	In +	In -		Pagate	Rimaste da pagare	Totali	In +	In -	Totali dei residui passivi al termine dell'esercizio	
DISAVANZO																				
	Quota Disavanzo																			
	0D.00/00.01	Quota Disavanzo amm.ne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		Totale Sub-Categoria 0D.00/00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA D.00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE DISAVANZO			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE USCITE			36.962.697,78	37.247.658,65	-7.284,86	73.953.071,57	17.196.594,54	1.737.262,07	18.933.856,61		0,00	55.019.214,96	3.796.288,65	1.215.800,57	2.580.488,08	3.796.288,65	358.087,05	358.087,05	4.317.750,15
	RIEPILOGO TITOLI USCITE																			
	TOTALE TITOLO 1			4.572.895,27	624.566,56	-7.284,86	5.190.176,97	2.516.235,88	1.412.735,56	3.928.971,44		0,00	1.261.205,53	2.536.465,22	662.916,00	1.873.549,22	2.859.021,48	356.894,97	34.338,71	3.286.284,78
	TOTALE TITOLO 2			25.079.802,51	36.623.092,09	0,00	61.452.894,60	12.514.329,44	115.241,76	12.629.571,20		0,00	48.823.323,40	645.074,42	204.846,78	440.227,64	646.143,29	1.192,08	123,21	555.469,40
	TOTALE TITOLO 3			7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	2.166.029,22	209.284,75	2.375.313,97		0,00	4.934.686,03	614.749,01	348.037,79	266.711,22	291.123,88	0,00	323.625,13	475.995,97
	TOTALE TITOLO D			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE USCITE			36.962.697,78	37.247.658,65	-7.284,86	73.953.071,57	17.196.594,54	1.737.262,07	18.933.856,61		0,00	55.019.214,96	3.796.288,65	1.215.800,57	2.580.488,08	3.796.288,65	358.087,05	358.087,05	4.317.750,15

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 467 DEL 27/11/2025

L'anno 2025, il giorno 27 novembre alle ore 10.00 si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori (di seguito anche "Collegio dei Revisori" e/o "i "revisori") dell'IPA - Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale, con sede in Roma, Via Francesco Negri n. 11 – nelle persone del Dott. Pietro Leuci (Presidente), della Dott.ssa Laura Santoro e del Dott. Gabriele Rinaldi; la riunione si è tenuta presso la sede dell'Istituto in via F. Negri 11 con la partecipazione della Dott.ssa Arianna Di Cintio, della struttura amministrativa dell'Istituto e del Dott. Vincenzo Scognamiglio, in qualità di consulente dell'IPA.

L'Ordine del Giorno della presente verifica è il seguente:

1. Esame ed approvazione del Rendiconto Finanziario 2024;
2. Varie ed eventuali.

Premessa

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con Ordinanza del Sindaco di Roma n. 27 del 24 Febbraio 2025, prot. 11383, in attuazione della delibera n. 170 del 12 dicembre 2024 dell'Assemblea Capitolina. Detta delibera ha sancito l'apertura della fase di liquidazione dell'IPA che dovrà terminare entro il 31 dicembre 2027 ed ha stabilito di modificare lo Statuto dell'Istituto medesimo, prevedendo quali organi: l'Amministratore Unico, il Collegio dei Revisori dei conti e il Direttore.

In attuazione dei predetti indirizzi, con Ordinanza del Sindaco n. 5 del 16 Gennaio 2025 è stato disposto il conferimento dell'incarico di amministratrice unica alla dott.ssa Maria Stella Marini. Essendo così terminata la fase di commissariamento dell'Istituto, è giunto a conclusione anche il mandato dell'Organo di controllo in carica, in quanto legato alla fase di commissariamento, secondo la Sentenza del TAR Lazio n. 9345/2020, confermata dal Consiglio di Stato con Sentenza n. 4441/2024. Conseguentemente si è proceduto alla nomina del Collegio nell'attuale composizione.

L'Assemblea Capitolina con la delibera n. 170 del 12 dicembre 2024 ha fissato delle linee guida da seguire per giungere alla liquidazione dell'Istituto, con l'approvazione di un nuovo Statuto che ha sancito, in particolare:

- la separazione dell'area sanitaria da quella del welfare, eliminando dalle attività dell'IPA

- l’assistenza sanitaria e il carico del costo del welfare in capo agli Enti datoriali;
- la cessazione dell’attività di nuovo credito;
 - la cessazione dell’attività di previdenza mediante la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi Negoziali di Previdenza complementare;
 - il trasferimento dei crediti residuati dalla dismissione dell’IPA in Fondi negoziali di previdenza del settore;
 - l’interruzione dell’obbligo di corresponsione di qualunque quota di contributo, ordinaria o straordinaria, a favore di IPA da parte di Roma Capitale e degli altri Enti convenzionati, come previsto anche dall’art. 5 del nuovo Statuto;
- il riconoscimento di un importo complessivo massimo di euro 37.518.998,53, così ripartito:
- a) per il contributo di cui all’art. 2 del previgente Statuto di IPA per il periodo 2011/2024, non erogato da Roma Capitale, a copertura del disavanzo patrimoniale, nel limite dell’importo complessivo massimo di euro 35.589.785,21;
 - b) per rimborso delle spese di manutenzione per euro 1.275.141,34;
 - c) per rimborso dei servizi resi dai punti di primo intervento per euro 654.071,98.

Nella citata delibera, Roma Capitale fornisce anche un chiarimento all’annosa questione della definizione giuridica dell’IPA, definendolo *“un organismo strumentale di Roma Capitale la cui connotazione marcatamente pubblicistica è stata riconosciuta anche dalla giurisprudenza della Corte di Cassazione”* considerandolo come *“una sorta di articolazione organizzativa di Roma Capitale, priva di personalità giuridica, ma dotata di una propria soggettività giuridica, (da declinarsi come autonomia patrimoniale, gestionale ed amministrativa, sia pure nell’ambito di penetranti poteri di vigilanza e controllo di Roma Capitale), assoggettata alle norme di diritto pubblico.”*

Il Rendiconto fa riferimento all’ultimo anno della gestione commissariale che, come detto, termina il 31/12/2024 con l’avvio della fase di liquidazione e la nomina dell’Amministratrice Unica, dott.ssa Maria Stella Marini.

La relazione accompagnatoria al Rendiconto fa chiaro riferimento al principio della continuità aziendale *“going to concern”*. Tuttavia, all’atto dell’approvazione del Rendiconto è ormai avviata la fase di liquidazione, pertanto, il Collegio chiede che dall’esercizio 2025 l’esposizione delle poste in bilancio avvenga coerentemente alla fase di liquidazione dell’Ente.

Il Collegio, sin dal suo insediamento ha riscontrato nella vulnerabilità e inadeguatezza dei sistemi informatici uno degli aspetti più critici nella rilevazione e gestione dei dati contabili. In passato, l'inaffidabilità dei sistemi informatici ha causato l'inattendibilità degli stessi dati contabili, come più volte evidenziato nei verbali del precedente Collegio, a seguito dei quali la Corte dei Conti aveva rilevato che l'IPA avrebbe dovuto dotarsi degli schemi contabili previsti dal D.lgs. 118/2011. A ciò si aggiunga, che il 16 Gennaio 2025 si è verificato un incidente di sicurezza che ha coinvolto i server in hosting del fornitore di servizi informatici dell'IPA, che ha reso necessaria la ricostruzione integrale della contabilità per tutto l'anno 2024, causando un ritardo dei termini per l'approvazione del Rendiconto Finanziario, in esame nella presente relazione. In conseguenza di quanto sopra esposto, il Rendiconto Finanziario 2024 non è stato redatto secondo il D.Lgs. 118/2011, come già richiesto dalla Corte dei Conti e nella *due diligence* redatta dallo studio attuariale incaricato (prot. Corte dei conti n. 990 del 13 febbraio 2024) ma, come dettagliato nella relazione dell'Amministratore Unico, sono stati redatti dei prospetti di raccordo con la contabilità del D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio constata la complessità di lettura e di confronto tra i prospetti di raccordo redatti secondo i criteri contabili previsti dal D. Lgs. 118/2011 e il sistema di rilevazione su cui si fonda la contabilità di IPA, conforme, invece, alle regole contabili del TUEL, riscontrando che i dati elaborati nella duplice forma tal volta non sono perfettamente coincidenti.

A tal fine, si raccomanda di continuare il lavoro di allineamento con la contabilità del d. lgs. 118/2011 dei dati contabili che oggi risultano attendibili in merito alle posizioni degli iscritti quantomeno di Roma Capitale, per effetto del riscontro fornito dagli uffici dell'amministrazione comunale, nonché in merito ai crediti e debiti dell'Ente, grazie al lavoro di ricostruzione svolto nell'ultimo anno in seguito all'incidente informatico sopra descritto.

1. Esame ed approvazione del Rendiconto Finanziario 2024

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto il Rendiconto Finanziario relativo all'esercizio 2024 composto dai seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario 2024 con relazione dell'Amministratrice unica, Dott.ssa Maria Stella Marini
- Situazione Patrimoniale;

- Conto Economico.

Il Collegio ha svolto nel corso dell'anno dei controlli atti a monitorare la gestione della tesoreria, su cui non sono state evidenziate irregolarità.

Dalla Tabella 2 si evince che l'avanzo di amministrazione per l'anno 2024 è risultato pari a € 56.473.114,85.

Tale risultato sarà così destinato:

- per € 39.525.636,11 costituzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- per € 213.312,23 integrazione Fondo rischi morte e di impegno
- per € 1.500.000,00 integrazione Fondo indennità fine servizio
- per € 15.234.166,51 quota disponibile per l'esercizio successivo.

Il Fondo cassa a fine esercizio è pari ad € 8.433.659,97 grazie all'attività di riscossione di crediti svolta nel corso del 2024.

Come si può notare dalle cifre su esposte, la gestione commissariale ha istituito un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) previsto dal D.Lgs. 118/2011 che rappresenta un accantonamento calcolato sulle percentuali medie di incassi e pagamenti relativi agli ultimi 5 anni. Risulta così accantonato un importo di € 39.525.636,11.

La Situazione Patrimoniale mostra immobilizzazioni materiali pari a euro € 1.674.299 costituite dal fabbricato, attrezzature sanitarie, macchine e arredi.

Come riportato nei verbali precedenti, il Collegio ha consigliato all'amministratore unico di cercare soluzioni per valorizzare (e successivamente alienare) tali beni.

Per l'immobile è in corso una interlocuzione con l'Agenzia del Territorio per l'ottenimento di una perizia di stima che, presumibilmente, porterà ad una rivalutazione del valore bene oggi iscritto in bilancio; per le attrezzature si stanno valutando soluzioni per la vendita in blocco degli strumenti o dell'attività sanitaria.

La massimizzazione dei valori di alienazione di detti beni potrà garantire una migliore copertura degli esborsi che IPA dovrà affrontare per rimborsare gli iscritti, dal momento che, l'attuale situazione economico finanziaria dell'Ente evidenzia un patrimonio ancora insufficiente per far fronte all'entità dei rimborsi da effettuare.

Sul piano dei Crediti registriamo una forte diminuzione dei crediti verso gli iscritti per € 7.712.720, mentre tra i Crediti Verso gli Altri Enti si registra il Credito verso Roma Capitale oggetto della citata

Delibera n. 170 che ha riconosciuto all'IPA un contributo complessivo di € 37.518.999 da erogare in tre tranches di cui € 10.470.761 di competenza 2024.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori rileva quanto segue.

Risultano senz'altro efficaci le azioni di recupero crediti intraprese dall'attuale gestione nei confronti degli iscritti/debitori, nonché le azioni per danno erariale poste in essere verso i precedenti dirigenti dell'IPA in ottemperanza alle sentenze della Corte dei Conti.

Dal risultato di amministrazione risulta un consistente saldo netto di residui che conferma la presenza di crediti ancora da riscuotere, attività che andrà perseguita costantemente nella fase di liquidazione.

Dal lato passività, si registra una diminuzione dei debiti rispetto all'anno 2023 e un miglioramento del risultato di gestione che riporta un utile di esercizio pari ad € 10.376.540, dovuto essenzialmente alla quota di competenza annua dei contributi di Roma Capitale, come da richiamata delibera Assemblea Capitolina n. 170/2024, sebbene il patrimonio netto resti negativo per € 42.181.061.

In definitiva, si ritiene che il lavoro sin qui svolto vada proseguito allo scopo di garantire la liquidazione dell'Istituto e tutelare gli interessi dei singoli iscritti.

Andrà monitorata costantemente l'adeguatezza degli accantonamenti effettuati per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, il Fondo Rischi ed Oneri ed il Fondo TFR.

Pertanto, il Collegio esprime un parere favorevole con i rilievi sopra esposti affinché l'Amministratrice Unica possa continuare a proseguire le attività volte a contenere il deficit di Patrimonio netto e giungere alla fine della fase liquidatoria, prevista a fine 2027, con il miglior soddisfacimento delle posizioni degli iscritti.

2. Varie ed Eventuali.

Punto non trattato

PIETRO
LEUCI
08.12.2025
00:04:46
GMT+01:00
**** 

dott. Pietro Leuci (Presidente) _____

dott. Laura Santoro (Componente) _____

dott. Gabriele Rinaldi (Componente) _____

Firmato digitalmente da:
Rinaldi Gabriele
Firmato il 07/12/2025 18:47
Seriale Certificato: 3225655
Valido dal 24/01/2024 al 24/01/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA 

Laura
Santoro 
Firmato
digitalmente da
Laura Santoro
Data: 2025.12.07
23:23:18 +01'00'