

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

All. Rendiconto Finanziario 2026

All. Conto Economico 2026

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Preliminarmente, si rappresenta che, dal 16.01.2025, l'Istituto non è più amministrato da un Ufficio Commissariale 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).

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 Negoziati 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. Il neominato Amministratore Unico opera 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.

Il Bilancio di Previsione è lo strumento fondamentale mediante il quale l'IPA programma e gestisce la propria attività nell'anno finanziario di riferimento. Il presente Bilancio di Previsione è stato redatto in conformità di quanto previsto dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, approvato con Determina dell'Amministratore Unico n.87 del 10/10/2025.

La finalità perseguita nella redazione del presente Bilancio di Previsione è di fornire un quadro contabile veritiero, attendibile, corretto e comprensibile sulla base del Regolamento attualmente in vigore, che ne prevede la redazione in termini finanziari di competenza e di cassa.

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

La determinazione delle singole voci iscritte in bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio della prudenza. Le previsioni sono state inserite perseguendo l'obiettivo di conseguire il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso un'attenta valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa, in ossequio al rispetto del pareggio finanziario di competenza.

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

Tabella 1

Riepilogo bilancio di previsione 2026

Entrate		Spese	
Titolo I Entrate correnti	12.528.505	Titolo I: Spese correnti	1.680.687
Titolo II Entrate c/capitale	9.551.933	Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.510.000	Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000
Quota Avanzo Amministrativo presunto 2024	0	Quota Disavanzo Amministrativo presunto 2024	0
<u>Totale Entrate</u>	29.590.437	<u>Totale Spese</u>	29.590.437

La Tabella 2 evidenzia le variazioni previsionali apportate nel bilancio di previsione 2026 rispetto alle previsioni del 2025.

Tabella 2

Entrate		Previsioni 2025	Previsioni 2026
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	19.795.511	12.528.505
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale	15.936.018	9.551.933
<i>Titolo III</i>	Entrate per partite di giro	7.510.000	7.510.000
<i>Titolo Avanzo</i>	Avanzo anno precedente	15.234.167	0
Totale		58.475.695	29.590.437
Spese		Previsioni 2026	Previsioni 2026
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.574.453	1.680.687
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	49.391.243	20.399.750
<i>Titolo III</i>	Spese per partite di giro	7.510.000	7.510.000
<i>Titolo Disavanzo</i>	Disavanzo anno precedente	0	0
Totale		58.475.695	29.590.437

Totale Entrate da bilancio di previsione 2025: 58.475.695

Totale Entrate bilancio di previsione 2026: 29.590.437

Totale Uscite da bilancio di previsione 2025: 58.475.695

Totale Uscite bilancio di previsione 2026: 29.590.437

La variazione complessiva in diminuzione delle previsioni 2026 rispetto al Bilancio di previsione 2025 risulta di euro -28.885.258. La motivazione della variazione in riduzione delle entrate di oltre 28mln è ascrivibile al percorso di dismissione tracciato dalla delibera dell'assemblea capitolina, che ha previsto, come detto, a partire dal 01.01.2025:

- La cessazione dell'attività di previdenza mediante la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi Negoziati di Previdenza complementare;
- La separazione dell'area sanitaria da quella del welfare, eliminando dalle attività dell'IPA l'assistenza sanitaria;
- La cessazione dell'attività di nuovo credito.
- Quanto previsto dallo Statuto di IPA art. 3 - *Mezzi per l'attività dell'Istituto- "Il funzionamento dell'Istituto è assicurato secondo le modalità specificate all'art. 5: a)..... b) dalla somministrazione gratuita e dalla manutenzione, da parte di Roma Capitale, dei locali costituenti la sede dell'Istituto, nonché dalla fornitura gratuita, da parte di Roma Capitale medesima, dell'illuminazione, del riscaldamento, dell'arredamento dei locali stessi, della fornitura e gestione dei sistemi informativi e telematici, della gestione delle politiche di cybersecurity e della fornitura dei correlati servizi."*

ENTRATE CORRENTI – TITOLO I

Le Entrate correnti, secondo quanto previsto Art. 8 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *“(omissis)..suddivise in base alla loro natura: contributiva o impositiva, trasferimenti di parte corrente, interessi attivi a qualsiasi titolo spettanti all'Istituto, ed entrate diverse. In particolare, le entrate correnti comprendono quelle entrate che hanno carattere permanente che, quindi, sogliono riprodursi ogni anno ed anche quelle di natura straordinaria che vengono destinate al finanziamento di particolari prestazioni a favore degli iscritti oppure al miglioramento delle strutture, sia fisse che mobili.”*

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

La voce è azzerata come già ampiamente esplicitato nei paragrafi precedenti l'Ente ha cessato la propria attività in favore degli iscritti.

Nel bilancio di Previsione 2026 non sono previsti contributi versati dagli Enti datori di lavori degli iscritti IPA.

Nella Delibera dell'Assemblea Capitolina 170/2024 è previsto a pag. 15, così come del nuovo Statuto all'art. 5, che ROMA CAPITALE e gli altri Enti non verseranno alcuna somma a titolo di contributo ordinario o straordinario ad eccezione dello stanziamento di euro 37.518.998,53, di cui parte a titolo di contributo per le annualità non corrisposte dal 2011 al 2024, parte a titolo di rimborso delle spese di manutenzioni dei beni di IPA ed una parte a titolo di rimborso dei servizi resi al punto di primo intervento.

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

La voce è azzerata come già ampiamente esplicitato nei paragrafi precedenti l'Ente ha cessato la propria attività in favore degli iscritti.

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

La voce è azzerata come già ampiamente esplicitato nei paragrafi precedenti l'Ente ha cessato la propria attività in favore degli iscritti.

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE

La voce relativi agli interessi attivi sui prestiti in corso di ammortamento, è da imputarsi prevalentemente all'incasso della quota di interesse per le trattenute ordinarie dei prestiti del 2026, mentre le quote relative alle spese di gestione sono azzerate, come già ampiamente esplicitato nei paragrafi precedenti, in quanto l'Ente ha cessato la propria attività di erogazione nuovi prestiti in favore degli iscritti.

Tabella 3

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	505.284	505.284	0
01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	26.647	26.647	0
01.04/00.03	INTERESSI ATTIVI SUI C/C BANCARI, POSTALE E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	0	0	0
01.04/00.04	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI FIDUCIARI	0	0	0
01.04/00.05	RITENUTA PER CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	0	0	0
01.04/00.06	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	0	0	0
01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI – DIFFERENZIALE	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 01.04		531.931	531.931	0

Categoria: 1.05 VARIE

Nell'ultima categoria iscritta nelle entrate del Titolo I vengono riportati gli incassi di varia natura per proventi diversi ossia quelli derivanti da piani di rientro conseguenti a sentenze legali, rimborsi delle spese di gestione del PPI e dei costi per la manutenzione degli immobili, come previsto dall'art. 2 dello Statuto. Nello specifico è prevista la vendita degli immobili IPA ipotizzata ad un valore di quasi 3 milioni di euro.

Nella tabella sottostante è inserito il contributo stanziato da Roma Capitale per la quota del 2026, nella tranche da erogare sulla base del contributo complessivamente stanziato, di cui alla citata Delibera Capitolina.

Quanto ai pochi servizi, tra cui quello di vigilanza sugli immobili dell'Ente, per questi ultimi l'Istituto provvederà a richiedere il rimborso dei costi sostenuti per la prosecuzione dei servizi in virtù di quanto stabilito dalla richiamata deliberazione di Assemblea capitolina.

Tabella 4

Categoria: 1.05 VARIE		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	200.000	2.900.000	2.700.000
01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0	0	0
01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	375.775	77.576	-298.200
01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	18.000.000	9.018.999	-8.981.001
01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 01.05		18.575.775	11.996.574	-6.579.201

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO I:

Tabella 5

ENTRATE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2026
01.01	CONTRIBUTI	0
01.02	ASSISTENZA	0
01.03	FONDO SOLIDARIETA'	0
01.04	INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE	531.931
01.05	VARIE	11.996.574
	TOTALE	12.528.505

ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

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

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

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

La variazione registrata nelle entrate è da imputarsi prevalentemente a quanto stabilito nella Delibera di Assemblea capitolina riguardo la compensazione del residuo dei prestiti nei rimborsi previdenziali.

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

Tabella 6

Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	€ 4.593.491,19	€ 4.593.491,19	€ 0,00
02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 888.224,93	€ 188.224,93	-€ 700.000,00
02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	€ 7.901.604,49	€ 4.770.216,52	-€ 3.131.387,97
TOTALE 2.01		€ 13.383.320,61	€ 9.551.932,64	-€ 3.831.387,97

Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego

Nel bilancio di previsione 2026 non sono previsti stanziamenti atteso che è avviata la procedura di liquidazione dell'Ente.

Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio

Nel bilancio di previsione 2026 non sono previsti stanziamenti atteso che è avviata la procedura di liquidazione dell'Ente.

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

Nel bilancio di previsione 2026 non sono previsti stanziamenti atteso che è avviata la procedura di liquidazione dell'Ente.

RIEPILOGO GENERALE ETRATE TITOLO II:

Tabella 7

ENTRATE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2026
02.01	ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI	9.551.933
02.02	COSTITUZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	0
02.03	COSTITUZIONE FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO	0
02.04	COSTITUZIONE FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA - CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI	0
02.05	PROVENTI GESTIONE TITOLI	0
	TOTALE	9.551.933

SPESE CORRENTI – TITOLO I

Nel Bilancio di previsione 2026 si annullano tutte le spese in materia sanitaria e assistenziale e creditizia giusta Delibera dell'Assemblea Capitolina, che ha deciso la sostanziale cessazione delle attività dell'Ente a far data dal 01.01.2025.

Categoria: 1.01 SANITA'

In questa categoria vengono riepilogate le uscite che concernono la gestione del Centro di Medicina Preventiva, del Centro Odontostomatologico e il Centro di Primo Intervento del Campidoglio, fondamentalmente solo quelle per le spese di manutenzione, vigilanza e mutui sugli immobili.

Tabella 8

Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	0	0	0
01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0	0
01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	20.602	0	-20.602

01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	0	0	0
01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	8.998	27.099	18.101
Totale Sub-Categoria 01.01/01		29.600	27.099	-2.501

Nella sottostante tabella rimangono le previsioni di spesa per le rate di ammortamento del mutuo sugli immobili, le spese condominiali e delle utenze, che rimarranno fino alla estinzione dell'Ente.

Tabella 9

Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	0	0	0
01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0	0
01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	0	0	0
01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA CAPITALE)	96.504	105.302	8.797
01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	0	0	0
01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	30.100	24.000	-6.100
01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA INTERESSE)	19.302	8.346	-10.956
Totale Sub-Categoria 01.01/02		145.906	137.648	-8.258

Nella sottostante tabella si evidenzia che non c'è nessuna previsione della spesa, visto che le attività dell'Ente in materia medica sono cessate a far data dal 01.01.2025.

Tabella 10

Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	0	0	0
01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	0	0	0
01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	0	0	0
Totale Sub-Categoria 1.01/03		0	0	0

Categoria: 01.2 ASSISTENZA

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

Gli importi sono stati iscritti in base alle domande di rimborso pervenute in attesa di istruttoria per le liquidazioni.

Le sottostanti tabelle riportano le previsioni di spesa del bilancio 2026 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2025.

Tabella 11

Categoria: 01.2 ASSISTENZA		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	0	800.000	800.000
01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	0	0	0
01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	0	0	0
01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE " AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA'DI SERVIZIO	6.599	0	-6.599
01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	22.388	0	-22.388
01.02/00.06	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0	0	0
01.02/00.07	SPESE GESTIONE WELFARE	0	0	0
Totale Capitoli Categoria 01.02		28.987	800.000	771.013

Nella sottostante tabella si evidenzia che non c'è nessuna previsione della spesa, atteso che le attività dell'Ente in materia assistenziale sono cessate a far data dal 01.01.2025.

Tabella 12

Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.02/01.01	BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATTIVITA' ASSISTENZIALI	0	0	0
01.02/01.02	EVENTI I.P.A	0	0	0
01.02/01.03	CONVENZIONE INPS/I.P.A	0	0	0
01.02/01.04	CENTRI ESTIVI I.P.A	0	0	0
Totale Sub-Categoria 01.02/01		0	0	0

Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO

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

Nelle sottostanti tabelle sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2026 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2025.

Tabella 13

Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	0	0	0
01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	48.072	0	-48.072
01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	208.762	150.000	-58.762
01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	175.802	100.000	-75.802
01.03/00.05	SPESE EMERGENZA COVID-19	0	0	0
Totale Capitoli Categoria 01.03		432.635	250.000	-182.635

Tabella 14

Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.03/01.01	PRESIDENTE - AMMINISTRATORE UNICO	45.000	45.000	0
01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	63.400	58.000	-5.400
01.03/01.03	DIRETTORE	0	0	0
01.03/01.04	CONSIGLIO DIRETTIVO	0	0	0
01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	0	0	0
01.03/01.06	SUB- COMMISSARIO STRAORDINARIO	0	0	0
01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0	0	0
Totale Sub-Categoria 01.03/01		108.400	103.000	-5.400

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI

In questa categoria vengono riepilogate le spese inerenti al pagamento delle imposte sul reddito dell'Istituto, che sono rappresentate sostanzialmente dall'IRAP, che si considera quasi completamente azzerata essendo il personale dipendente completamente assorbito da Roma Capitale; tuttavia, si è ritenuto di fare uno stanziamento prudenziale per il 2026.

Allo stesso modo, è stata stanziata una somma che prudenzialmente potrebbe essere utilizzata in caso di contenziosi che dovessero insorgere nel corso dell'esercizio 2026.

Nella sottostante tabella sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2026 e 2025.

Tabella 15

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	420.485	20.485	-400.000
01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	408.440	342.456	-65.984
01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 1.04		828.925	362.940	-465.984

Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II

Non ci sono importi previsti in questa categoria

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO I:

Tabella 16

USCITE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2026
01.01	SANITA'	164.747
01.02	ASSISTENZA	800.000
01.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	353.000
01.04	ALTRE SPESE CORRENTI	362.940
01.05	FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	0
TOTALE		1.680.687

USCITE IN MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

Le uscite in conto capitale secondo quanto previsto dall'art. 09 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *".... comprendono gli investimenti, l'erogazione delle indennità e di altri analoghi benefici a favore degli iscritti, l'erogazione dei mutui e dei prestiti a favore degli iscritti, il pagamento di quote di ammortamento di mutui e prestiti, al netto degli interessi"*

Categoria: 2.01 PRESTITI

Come già evidenziato in sede di specifica non vengono più erogati nuovi prestiti. In questi capitoli vengono inseriti solo gli importi per quote prestiti erroneamente trattenute e per i rimborsi delle quote di ammortamento relative ai prestiti bancari già in essere.

Di seguito la relativa tabella riepiloga il dettaglio:

Tabella 17

Categoria: 2.01 PRESTITI		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
02.01/01	PRESTITI FIDUCIARI (quote erroneamente trattenute)	5.000	150.000	145.000
02.01/02	PICCOLE ANTICIPAZIONI (quote erroneamente trattenute)	5.000	5.000	-
02.01/03	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	3.752.749	3.000.000	- 752.749
TOTALE CATEGORIA 2.01		3.762.749	3.155.000	- 607.749

Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI

In questa categoria non ci sono importi previsti in questa categoria **perché non sono previsti CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI.**

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI

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

Nella sottostante tabella sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2025 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio di previsione 2026.

Tabella 18

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI		Bilancio di Previsione 2025	Bilancio di Previsione 2026	Differenza
02.03/00.01	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLA INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E CONTRIBUTO C.I.P	26.288.969	15.854.757	-10.434.212
02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	14.590.716	50.000	-14.540.716
02.03/00.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DELL'ISTITUTO	0	0	0
02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI BANCARI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERCIZIO CORRENTE	0	0	0
02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI BANCARI	0	0	0
02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0	0	0
02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	4.479.810	1.339.993	-3.139.816
02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 2.03		45.359.494	17.244.750	-28.114.744

Gli importi inseriti per il rimborso delle quote previdenziali sono stati calcolati sulla base delle uscite nel corso dell'esercizio 2025 e alle disponibilità finanziarie dell'Ente. Va precisato che le istanze relative alle *"Spesa per la liquidazione delle cancellazioni volontarie"* sono state completamente liquidate nell'anno 2025, tuttavia nel 2026 viene inserito un importo prudenziali di euro 50.00 con l'obiettivo di assicurare la tutela dei diritti degli iscritti e di tutti i portatori d'interesse.

La nuova Delibera ha modificato totalmente l'orientamento che deve essere inteso nel senso della cessazione e della liquidazione delle posizioni. Gli importi stanziati nel bilancio di previsione per i fondi di

riserva vengono stanziati in base alle disponibilità finanziarie come previsto nel Regolamento di Contabilità.

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO II

Tabella 19

USCITE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2026
02.01	PRESTITI	3.155.000
02.02	ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI	0
02.03	UTILIZZO FONDI	17.244.750
02.04	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0
	TOTALE	20.399.750

Riepilogo


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

Completa la documentazione il Conto preventivo Economico redatto come previsto dall'art. 14 del Regolamento di Contabilità *"...nel quale vengono indicati i ricavi ed i costi della gestione e le poste attinenti ai fatti economici non finanziari aventi incidenza sulla gestione stessa..."*.

Il risultato economico previsionale risulterebbe essere in positivo di euro 9.288.761, quasi del tutto per l'adeguamento della posta contabile relativa all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), in realtà è da intendersi come un parziale ripristino del deficit patrimoniale esistente.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Maria Stella Marini

 MARIA STELLA MARINI
 23.01.2026 11:14:51
 GMT+01:00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Entrate

			Denominazione	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026			
TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.			Iniziale	in +	in -	Definitivo
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI								
	Categoria: 1.01 CONTRIBUTI - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti							
		01.01/00.01		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.02	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.03	CONTRIBUTO DELL'A.M.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.04	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.05	CONTRIBUTO FINALIZZATO ALL'ASSISTENZA DI CUI ALL'ART.5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.01/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli iscritti							
		01.02/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICO DIPENDENZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.09	RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	108.862,41	687.804,76	0,00	687.804,76	0,00
		01.02/00.10	CORRISPETTIVI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE E SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.11	RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER ESAMI STRUMENTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.12	CONTRIBUTO ASSISTENZIALE A CARICO DEI PENSIONATI ISCRITTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.02/00	108.862,41	687.804,76	0,00	687.804,76	0,00
			TOTALE CATEGORIA 1.02	108.862,41	687.804,76	0,00	687.804,76	0,00
	Categoria: 1.03 PREVIDENZA - Entrate per contributi previdenziali a carico degli iscritti in attività di servizio.							
		01.03/01.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.02	DIPENDENTI A.M.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.04	DIPENDENTI E ALTRI ISTITUTI MINORI (AGENZIA TOSS-TEATRO DI ROMA- FIUMICINO TRIBUTI -BIBLIOTECHE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Entrate

			Gestione Competenza anno 2026				
TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Previsionale		
					in +	in -	Definitivo
		01.03/01.05	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.03/00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 01.03	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE						
		01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	576.563,55	0,00	0,00	505.284,03
		01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	76.232,22	0,00	0,00	26.646,75
		01.04/00.03	INTERESSI ATTIVI SUI C/C BANCARI, POSTALE E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.04	CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI FIDUCIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.05	CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.06	CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.04/00	652.795,77	0,00	0,00	531.930,78
			TOTALE CATEGORIA 01.04	652.795,77	0,00	0,00	531.930,78
I	Categoria: 1.05 VARIE						
		01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	188.830,06	2.700.000,00	0,00	2.900.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	0,00	0,00	298.199,98	77.575,51
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	0,00	0,00	8.981.001,47	9.018.998,53
		01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI		0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.01.05/00	188.830,06	2.700.000,00	9.279.201,45	11.996.574,04
			TOTALE CATEGORIA 01.05	188.830,06	2.700.000,00	9.279.201,45	11.996.574,04
			Totale Titolo I ENTRATE CORRENTI	950.488,24	2.700.000,00	9.967.006,21	12.528.504,82
TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE							
	Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE						
		02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	816.201,36	0,00	0,00	4.593.491,19
		02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	96.921,16	0,00	700.000,00	188.224,93
		02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	933.101,56	0,00	3.131.387,97	4.770.216,52
			TOTALE SUB-CAT.02.01/00	1.846.224,08	0,00	3.831.387,97	9.551.932,64
			TOTALE CATEGORIA 02.01	1.846.224,08	0,00	3.831.387,97	9.551.932,64

Entrate

Entrate

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Entrate

			Gestione Competenza anno 2026				
TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Previsionale		
					in +	in -	Definitivo
			TOTALE SUB-CAT.02.05/00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 02.05	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria: 2.06 ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI						
		02.06/00.01	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI ACCANTONAMENTO ISCRITTO TRA LE PASSIVITA' PATRIMONIALI EX ART.11 RDC	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.06/00.02	INTEGRAZIONI DA USCITE CORRENTI ex art. 10 R.C	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT.02.06/00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 02.06	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Titolo 2 ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE	1.846.224,08	0,00	6.384.085,30	9.551.932,64
TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO							
	Categoria: 3.01 Entrate per Partite di Giro						
		03.01/00.01	ENTRATE PER CONTO DI TERZI IL CUI IMPORTO DEVE ESSERE EROGATO	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
		03.01/00.02	SOMME IN DEPOSITO PER RIVERSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO INESTINTI A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	0,00	0,00	0,00	1.310.000,00
		03.01/00.03	MOVIMENTO DI FONDI SUI C/C BANCARI E POSTALE	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00
			TOTALE SUB-CAT.03.01/00	0,00	0,00	0,00	7.510.000,00
			TOTALE CATEGORIA 03.01	0,00	0,00	0,00	7.510.000,00
			Totale Titolo III ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	7.510.000,00
	Quota Avanzo Amm.						
		0A.00/00.01	QUOTA AVANZO AMM.NE ANNI PRECEDENTI NECESSARIO PER GARANTIRE IL PAREGGIO DI BILANCIO	0,00	0,00	15.234.166,51	0,00
			TOTALE SUB-CAT.0A.00/00	0,00	0,00	15.234.166,51	0,00
			TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.796.712,32	2.700.000,00	31.585.258,01	29.590.437,46

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Uscite

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026				
					Previsionale				cassa
					Iniziale	in +	in -	Definitivo	
TITOLO: 1 USCITE CORRENTI									
	Categoria: 1 SANITA'								
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		01.01/01.01	SPESA PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	206.253,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	18.247,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	14.950,77	20.602,10	0,00	20.602,10	0,00	0,00
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	138.272,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.05	SPESA DI FUNZIONAMENTO	150.723,04	8.997,50	18.101,21	0,00	27.098,71	27.098,71
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	528.447,43	29.599,60	18.101,21	20.602,10	27.098,71	27.098,71
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		01.01/02.01	SPESA PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	330.432,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	12.279,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA CAPITALE)	0,00	96.504,40	8.797,37	0,00	105.301,77	105.301,77
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	30.584,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.06	SPESA DI FUNZIONAMENTO	78.524,25	30.100,00	0,00	6.100,00	24.000,00	22.000,00
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA INTERESSE)	0,01	19.302,04	0,00	10.955,67	8.346,37	8.346,37
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	451.820,87	145.906,44	8.797,37	17.055,67	137.648,14	135.648,14
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO								
		01.01/03.01	SPESA PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	37.025,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	36,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/03.03	SPESA DI FUNZIONAMENTO	531,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 1.01/03	37.592,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	1.017.861,22	175.506,04	26.898,58	37.657,77	164.746,85	162.746,85

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Uscite

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026			
					Previsionale			
					Iniziale	in +	in -	Definitivo
	Categoria: 01.2 ASSISTENZA							
		01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	5.148,23	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00
		01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	1.369,34	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE" AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDEUTI IN ATTIVITA'DI SERVIZIO	0,20	6.599,48	0,00	6.599,48	0,00
		01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	0,00	22.387,70	0,00	22.387,70	0,00
		01.02/00.06	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.07	SPESE GESTIONE WELFARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Capitoli Categoria 01.02	6.517,77	28.987,18	800.000,00	28.987,18	800.000,00
	Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI							
		01.02/01.01	BORSE DI STUDIO ED ALTRE ATTIVITA' ASSISTENZIALI	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
		01.02/01.03	CONVENZIONE INPS/I.P.A	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
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02	6.517,77	28.987,18	800.000,00	28.987,18	800.000,00
	Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO							
		01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	1.534.722,88	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	8.011,15	48.071,56	0,00	48.071,56	0,00
		01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	293.154,01	208.761,65	0,00	58.761,65	137.500,00
		01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	139.766,96	175.801,50	0,00	75.801,50	91.666,67
		01.03/00.05	SPESE EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Capitoli Categoria 01.03	1.975.655,00	432.634,71	0,00	182.634,71	225.166,67
	Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO							
		01.03/01.01	PRESIDENTE - AMMINISTRATORE UNICO	8.102,92	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00
		01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	46.593,73	63.400,00	0,00	5.400,00	53.166,67
		01.03/01.03	DIRETTORE	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
		01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	86.417,54	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.06	SUB- COMMISSARIO STRAORDINARIO	3.170,79	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Uscite

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026				
					Previsionale				cassa
					Iniziale	in +	in -	Definitivo	
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	144.284,98	108.400,00	0,00	5.400,00	103.000,00	98.166,67
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03	2.119.939,98	541.034,71	0,00	188.034,71	353.000,00	327.333,33
	Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI								
		01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	59.185,93	420.484,65	0,00	400.000,00	20.484,65	20.484,65
		01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	352.237,85	408.440,00	0,00	65.984,32	342.455,68	342.455,68
		01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 1.04	411.423,78	828.924,65	0,00	465.984,32	362.940,33	362.940,33
	Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTEGRAZIONI TITOLO II								
		01.05/00.01	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	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
			TOTALE CATEGORIA 01.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Titolo I USCITE CORRENTI	3.555.742,75	1.574.452,58	826.898,58	720.663,98	1.680.687,18	1.653.020,51
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO 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
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00	5.000,00	145.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/01.01	0,00	5.000,00	145.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
	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
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/02.01	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	Sub-categoria 02.01/03: PRESTITI BANCARI	02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	0,00	2.552.748,56	0,00	752.748,56	1.800.000,00	1.800.000,00
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	38.554,14	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Uscite

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026				
					Previsionale				cassa
					Iniziale	in +	in -	Definitivo	
			Totale Sub-Categoria 02.01/03.01	38.554,14	3.752.748,56	0,00	752.748,56	3.000.000,00	3.000.000,00
			TOTALE CATEGORIA 2.01	38.554,14	3.762.748,56	145.000,00	752.748,56	3.155.000,00	3.155.000,00
	Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI								
		02.02/00.01	ACCANTONAMENTO DI QUOTA PARTE DEI CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 2.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI								
		02.03/00.01	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLA INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E CONTRIBUTO C.I.P	11.452,84	26.288.968,74	0,00	10.434.211,88	15.854.756,86	15.854.756,86
		02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	1.682,85	14.590.715,70	0,00	14.540.715,70	50.000,00	50.000,00
		02.03/00.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DI ROMA CAPITALE PER COPERTURA DISAVANZO DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI BANCARI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERCIZIO CORRENTE	350.241,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI BANCARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	4.479.809,90	0,00	3.139.816,48	1.339.993,42	0,00
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CATEGORIA 2.03	363.377,21	45.359.494,34	0,00	28.114.744,06	17.244.750,28	15.904.756,86
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA								
	Sub-Categoria 2.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		02.04/01.01	ACQUISTO ATTREZZATURE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	24.725,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		02.04/02.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	9.585,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO								
		02.04/03.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE							0,00	

Bilancio di Previsione - Esercizio 2026

Uscite

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL 31.12.2025	Gestione Competenza anno 2026					cassa
					Previsionale					
					Iniziale	in +	in -	Definitivo		
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	16.087,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	94.125,76	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-categoria 02.04/04	110.212,99	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	144.523,98	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Titolo II USCITE PER MOVIMENTO CAPITALE	546.455,33	49.391.242,90	145.000,00	29.136.492,62	20.399.750,28	19.059.756,86	
	Categoria: 3.01 Uscite per Partite di Giro									
		03.01/00.01	EROGAZIONE DI ENTRATE PER CONTO DI TERZI	236.045,63	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00		5.000.000,00
		03.01/00.02	SOMME A DISPOSIZIONE DEGLI INTERESSATI PER RIVERSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO INESTINTI A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	1.093.606,29	1.310.000,00	0,00	0,00	1.310.000,00		1.310.000,00
		03.01/00.03	MOVIMENTO DI FONDI SUI C/C BANCARI E POSTALE	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00		1.200.000,00
			TOTALE CATEGORIA 3.01	1.329.651,92	7.510.000,00	0,00	0,00	7.510.000,00		7.510.000,00
			Totale Titolo III USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.329.651,92	7.510.000,00	0,00	0,00	7.510.000,00		7.510.000,00
	Quota Disavanzo Amm.									
		0D.00/00.01	QUOTA DISAVANZO AMM.NE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
			TOTALE SUB-CAT.0D.00/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	5.431.850,00	58.475.695,48	971.898,58	29.857.156,60	29.590.437,46		28.222.777,37

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

A) PROVENTI DELLA GESTIONE	
2) PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	
30210001 CONTRIBUTI ISCRITTI	-
30210002 CONTRIBUTI COMUNE Roma Capitale	-
30210002 CONTRIBUTI A.M.A.	-
30210002 CONTRIBUTI Altri Enti	-
TOT. PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	-
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	
a) PROVENTI DA RIMBORSI	
30311001 RIMBORSO ISCRITTI ESAMI STRUMENTALI	-
30311002 RIMBORSO ISCRITTI PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	-
b) ALTRI PROVENTI	
30312001 PROVENTI DIVERSI	2.900.000
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMBORSO R.C. MAN.	77.576
30312001 PROVENTI DIVERSI - RIMB. R.C. PPI	-
30312004 ENTRATE CONTRIBUTO ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	9.018.999
TOT. ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	11.996.574
TOT. PROVENTI DELLA GESTIONE	11.996.574
B) COSTI DELLA GESTIONE	
4) PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	
40620004 SERVIZIO INFORMATION TECHNOLOGY	-
40630004 MATERIALI SANITARIO - CMP	-
40630004 MATERIALI SANITARIO - COD	-
TOT. PER MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	-
5) PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	
40710101 MANUTENZIONE - CMP	-
40710101 MANUTENZIONE - COD	-
40710101 MANUTENZIONE - PPI	-
40710101 MANUTENZIONE - SEDE	-
40710205 ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN SERVIZIO E FAMILIARI - Art. 3-4-5-6-7-8-11-12 Regolamento per l'Assistenza agli iscritti	800.000
40710206 ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	-
40710207 ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	-
40710208 MESE FUNERE AI FAMILI. SUPERST. DI DIPEP.DECED.SER	-
40710209 FONDO DI SOLIDARIETA'	-
40730101 SPESE PER CONSULENZA	150.000
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - CMP	27.099
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - COD	24.000
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - PPI	-
40730503 SPESE GESTIONE E FUNZIONAMENTO - SEDE	100.000
40730506 SPESE ORGANI ISTITUTO-COLLEGIO DEI REVISORI	58.000
40730505 SPESE ORGANI ISTITUTO- PRESIDENTE - AMMINISTRATORE UNICO	45.000
40730507 SPESE ORGANI ISTITUTO- DIRETTORE	-
40730508 CONSIGLIO DIRETTIVO	-
40730509 SPESE ORGANI ISTITUTO-COMMISSARIO STRAORDINARIO	-
TOT. PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	1.204.099

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2026

7) PER IL PERSONALE	
40910001 SPESE PER IL PERSONALE	-
TOT. PER IL PERSONALE	-
8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	
41022002 AMM. FABBRICATI	99.000
41023004 AMM. ATTREZZATURE SANITARIE	48.636
41023005 AMM. ATTREZZATURA VARIA E MINUTA	2.942
41024001 AMM. MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	19.376
41024002 AMM. MACCHINE ELETTRONICHE	562
41024008 AMM. MOBILI E ARREDI	21.257
TOT. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	191.772
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
41210003 ACCANT. FONDI FCDE	1.339.993
41210003 ACCANT. FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	-
TOT. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.339.993
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
41410001 IMPOSTE GRAVANTI REDDITI ISTITUTO	20.485
41410002 SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	342.456
41410003 RIVALUTAZIONE ANNUA FONDO IND.FINE SERV.	-
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	362.940
TOT. COSTI DELLA GESTIONE	3.098.805
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
14) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
51640001 INT.ATT.PRESTITI FIDUCIARI	505.284
51640002 INTERESSI ATTIVI BUONO/CONTANTI	26.647
TOT. ALTRI PROVENTI FINANZIARI	531.931
15) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	
51740001 INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	- 8.346
TOT. INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZ.	- 8.346
TOT. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	523.584
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
18) PROVENTI	-
TOT. PROVENTI	-
19) ONERI	-
TOT. ONERI	-
TOT. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-
TOT. CONTO ECONOMICO	9.421.354

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 469 DEL 23/01/2026

L'anno 2026, il giorno 23 gennaio 2026 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. Assente giustificato il 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 Bilancio di previsione 2026;
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.

Come più volte rappresentato, questo 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, nonché come più volte evidenziato, ha rilevato la mancata adozione dei principi contabili ex 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). A tal fine, si raccomanda l'organo amministrativo di continuare il lavoro di allineamento dei dati contabili ai principi e criteri stabiliti dal d. lgs. 118/2011.

1. Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione 2026

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto il Bilancio di previsione relativo all'esercizio 2026 composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026, unitamente alla nota integrativa;
- Conto Economico previsionale per l'esercizio 2026.

La nota integrativa accompagnatoria al Bilancio di previsione, in aderenza a quanto stabilito dal Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, evidenzia che, *“(omissis).per ciascun capitolo di entrata e di uscita, il bilancio di previsione indica l'ammontare degli stanziamenti, della previsione dell'esercizio precedente, le variazioni in aumento e in diminuzione rispetto a detto esercizio e gli stanziamenti risultanti, l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle uscite che si prevede di pagare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.*

Il Collegio procede all'esame della documentazione ricevuta allo scopo di riscontrare l'attendibilità delle previsioni in essa contenute.

Si riporta a seguire una sintesi del bilancio di previsione 2026 con riferimento agli stanziamenti previsti per le Entrate e per le Spese distinti in Titoli.

Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate correnti	12.528.505	Titolo I: Spese correnti	1.680.687
Titolo II: Entrate c/capitale	9.551.933	Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750
Titolo III: Entrate c/partite di giro	7.510.000	Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000
Quota Avanzo Amministrativo presunto	0	Quota Disavanzo Amministrativo presunto	0
<u>Totale Entrate</u>	29.590.437	<u>Totale Spese</u>	29.590.437

Per le Entrate, al Titolo I “Entrate correnti”, pari a euro 12.528.505, stante la fase di liquidazione in cui si trova l'Ente, sono contabilizzati, oltre agli interessi attivi sui prestiti fiduciari in corso di rimborso per euro 505.284, entrate “Varie”, ossia entrate *“di varia natura per proventi diversi ossia quelli derivanti da piani di rientro conseguenti a sentenze legali, rimborsi delle spese di gestione del PPI e dei costi per la manutenzione degli immobili, come previsto dall'art. 2 dello Statuto”*. Gli importi di maggior rilievo sono ascrivibili all'entrata prevista per la vendita dell'Immobile di Piazza dell'Emporio ipotizzata ad un valore di euro 2.900.000, nonché il contributo stanziato da Roma Capitale per la quota stabilita per il 2026, per euro 9.018.999.

Nel Titolo II “Entrate in c/capitale”, sono riportati gli stanziamenti di entrata per le quote capitale delle rate di rimborso dei prestiti in scadenza nel 2026, per un ammontare complessivo di euro 9.551.932,64.

Per le Spese, al Titolo I "Spese correnti", pari a euro 1.680.687, sono contabilizzate le previsioni di spesa per le rate di ammortamento a scadere nel 2026 del mutuo per l'acquisto dell'immobile adibito a centro odontostomatologico, nonché le spese condominiali e delle utenze, per complessivi euro 137.648.

La voce più rilevante è rappresentata dalla categoria "Assistenza", ove sono contabilizzati i rimborsi per le prestazioni assistenziali, pari a euro 800.000, stimati in funzione delle richieste di rimborso pervenute dagli iscritti, ma non ancora oggetto di istruttoria da parte dell'Ente, ai fini della liquidazione.

Nell'ambito della categoria "Spese di funzionamento" sono riepilogate *"le uscite inerenti alle spese per la gestione amministrativa dell'Istituto, per il mantenimento della sede, le spese per consulenti e professionisti e le spese varie di gestione, nonché le spese relative ai compensi spettanti agli Organi dell'Istituto."*, per un ammontare complessivo di euro 353.000.

Nell'ambito della categoria "altre Spese Correnti" *"(...) vengono riepilogate le spese inerenti al pagamento delle imposte sul reddito dell'Istituto, che sono rappresentate sostanzialmente dall'IRAP, che si considera quasi completamente azzerata essendo il personale dipendente completamente assorbito da Roma Capitale; tuttavia, si è ritenuto di fare uno stanziamento prudenziale per il 2026. Allo stesso modo, è stata stanziata una somma che prudenzialmente potrebbe essere utilizzata in caso di contenziosi che dovessero insorgere nel corso dell'esercizio 2026."*, per un ammontare complessivo di euro 362.940.

Con riferimento al Titolo II "Spese in conto capitale", pari a complessivi euro 20.399.750, sono contabilizzati *"gli importi per quote prestiti erroneamente trattenute e per i rimborsi delle quote di ammortamento relative ai prestiti bancari già in essere"*, per un ammontare di euro 3.155.000.

Nella categoria "Utilizzo fondi", sono previste le uscite inerenti all'utilizzo dei fondi per la liquidazione delle indennità fine servizio, per euro 15.854.757, per la liquidazione del dovuto per cancellazione volontaria, per euro 50.000, nonché l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per 1.339.993.

"Gli importi inseriti per il rimborso delle quote previdenziali sono stati calcolati sulla base delle uscite nel corso dell'esercizio 2025 e alle disponibilità finanziarie dell'Ente. Va precisato che le istanze relative alle "Spesa per la liquidazione delle cancellazioni volontarie" sono state completamente liquidate nell'anno 2025, tuttavia nel 2026 è stato inserito un importo prudenziali di euro 50.000 con l'obiettivo di assicurare la tutela dei diritti degli iscritti e di tutti i portatori d'interesse."

La nuova Delibera ha modificato totalmente l'orientamento che deve essere inteso nel senso della cessazione e della liquidazione delle posizioni. Gli importi stanziati nel bilancio di previsione per i fondi di riserva vengono stanziati in base alle disponibilità finanziarie come previsto nel Regolamento di Contabilità.”.

Il Collegio procede all'esame del Conto Economico preventivo, redatto come previsto dall'art. 14 del Regolamento di Contabilità *“...nel quale vengono indicati i ricavi ed i costi della gestione e le poste attinenti ai fatti economici non finanziari aventi incidenza sulla gestione stessa...”*. Il risultato economico previsionale risulterebbe pari a euro 9.288.761, quasi del tutto ascrivibile *“all'adeguamento della posta contabile relativa all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), in realtà è da intendersi come un parziale ripristino del deficit patrimoniale esistente.”*

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

A tal fine, nel Bilancio di previsione 2026 è prevista la vendita di un immobile sito a Roma in Piazza dell'Emporio per un valore di euro 2.900.000. Tuttavia, il Collegio rappresenta che è in attesa di acquisire la perizia di stima del suddetto immobile, non ancora resa disponibile, allo scopo di accertare la congruità del valore di alienazione iscritto nel Bilancio di previsione 2026 rispetto ai valori correnti e alle quotazioni di mercato.

Ed invero, si rammenta che la massimizzazione dei valori di alienazione di detti beni è prioritaria al fine di 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.

Il Collegio raccomanda altresì di potenziare l'attività di recupero crediti, attualmente svolta dalle poche risorse presenti e dallo studio legale esterno, che sta dando buoni risultati in termini di somme recuperate.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori rileva quanto segue.

Il Collegio non rilevando motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2026, esprime un parere favorevole, seppur con i rilievi sopra esposti, affinché l'Amministratrice Unica possa continuare a proseguire le attività volte a garantire la liquidazione dell'Istituto e tutelare gli interessi dei singoli iscritti.

2. Varie ed Eventuali.

Punto non trattato



PIETRO LEUCI
28.01.2026 22:57:00
GMT+01:00

dott. Pietro Leuci (Presidente) _____

dott. Laura Santoro (Componente) _____

Firmato digitalmente da Laura Santoro
ND: c=IT, sn=Santoro, givenName=Laura,
serialNumber=TINIT-SNTLRA75L57D862J,
cn=Laura Santoro,
dnQualifier=WSREF-80180867815593
Data: 2026.01.28 19:06:57 +01'00'