

Prot. n. 1757 DEL 01/07/2026

RELAZIONE ATTIVITÀ DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ANNO 2025

Come previsto dall'art. 228, comma 3, del TUEL, si è proceduto al **riaccertamento** dei residui attivi e passivi di competenza, secondo le modalità previste dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011.

Con tale termine si intende l'attività che annualmente l'ente pone in essere con riferimento ai residui attivi e passivi, al fine di verificare se permangono le ragioni del loro mantenimento nel rendiconto.

In relazione all'art. 37 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA: *“Alla chiusura dell'esercizio deve essere compilata la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, distintamente per l'esercizio di competenza e per capitolo. Detta situazione indica la consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse o pagate nell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare. I residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare.”* ai fini della predisposizione finale del Rendiconto 2025, l'Ufficio Contabilità ha provveduto alla ricognizione e alla verifica dei residui in base alla natura dei capitoli di bilancio di riferimento.

Nell'attività di ricognizione dei residui attivi e passivi sono stati applicati i seguenti principi:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'effettività della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle ragioni che hanno determinato la creazione delle posizioni debitorie e degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

RESIDUI PASSIVI

In riferimento alle verifiche condotte per l'eliminazione dei residui passivi risultanti nel rendiconto 2025 per complessivi € **3.472.713,15**, a seguito delle verifiche condotte risultano residui passivi da conservare pari ad € **2.131.079,27** (Allegato 3.a -Colonna C), e residui passivi da eliminare pari ad € **1.341.633,88** (Allegato 3.a -Colonna B).

Tenuto conto che la deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12.12.2024 ha approvato il nuovo Statuto di IPA e che lo stesso prevede espressamente 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.”

In seguito all'attività svolta per la di verifica dei debiti reciproci con i fornitori relativi al Bilancio 2025, per i quali i contratti sono stati chiusi o trasferiti alla gestione di Roma Capitale, si dichiara che non sono state riscontrate discordanze tra i valori contabili comunicati delle posizioni debitorie prese in esame dalla circolarizzazione.

Sono stati redatti i prospetti riepilogativi nei quali sono evidenziati gli impegni con l'indicazione di mantenere/cancellare, con la relativa motivazione:

All.1.a – Residui Passivi riaccertati;

All 2.a – Residui Passivi da cancellare.

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Uscita

All.3.a

TITOLI	Gestione Residui Passivi		
	Residui prima Riaccertati	Importo Residui Cancellati	Residui dopo Riaccertati
	A	B	C
RIEPILOGO TITOLI USCITE			
TOTALE TITOLO 1	2.752.575,49	1.204.651,59	1.547.923,90
TOTALE TITOLO 2	436.659,05	78.017,41	358.641,64
TOTALE TITOLO 3	283.478,61	58.964,88	224.513,73
TOTALE TITOLO D	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	3.472.713,15	1.341.633,88	2.131.079,27

RESIDUI ATTIVI

In riferimento alle verifiche condotte per l'eliminazione dei residui attivi risultanti nel Rendiconto 2025 per complessivi **€ 39.204.837,24**, a seguito delle verifiche condotte risultano residui attivi da conservare pari ad **€ 2.818.570,61** (Allegato 3.b -Colonna C), e residui attivi da eliminare pari ad **€ 36.386.266,63** (Allegato 3.b - Colonna B).

Sono stati redatti i prospetti riepilogativi nei quali sono evidenziati gli accertamenti con l'indicazione di mantenere/cancellare, con la relativa motivazione:

All. 1.b – Residui Attivi riaccertati;

All.2.b – Residui Attivi da cancellare;

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Entrata

All.3.b

TITOLI	Gestione Residui Attivi		
	Residui prima Riaccertati	Residui Cancellati	Residui Riaccertati
	A	B	C
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE			
TOTALE TITOLO 1	37.817.688,31	35.463.176,23	2.354.512,08
TOTALE TITOLO 2	875.344,36	423.935,65	451.408,71
TOTALE TITOLO 3	511.804,57	499.154,75	12.649,82
TOTALE TITOLO A	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	39.204.837,24	36.386.266,63	2.818.570,61

In seguito, anche all'attività svolta per la di verifica crediti reciproci con gli enti convenzionati relativi al Bilancio 2025, si dichiara che La cancellazione dei residui attivi privi dei requisiti di mantenimento è stata effettuata in conformità al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e, in particolare, al paragrafo 9.1 relativo al riaccertamento ordinario dei residui, secondo il quale possono essere conservate tra i residui attivi esclusivamente le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento e quelle per le quali sussista un valido titolo giuridico, nonché un concreto e ragionevole presupposto di riscossione.

Il medesimo principio prevede, infatti, che attraverso il riaccertamento ordinario debba essere verificata la fondatezza giuridica dei crediti, l'effettiva esigibilità degli stessi e la permanenza delle condizioni che ne giustificano il mantenimento nel conto del bilancio, procedendo conseguentemente all'eliminazione delle poste prive dei necessari requisiti.

L'operazione di cancellazione dei residui attivi per complessivi € 36.386.266,63 costituisce pertanto un intervento di riallineamento della rappresentazione contabile alla reale consistenza del patrimonio e dei crediti dell'Ente, nel rispetto altresì dei principi generali della veridicità, attendibilità, correttezza e prudenza di cui all'Allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare del principio n. 5 della veridicità e attendibilità e del principio n. 9 della prudenza, in forza del quale devono essere iscritti in bilancio esclusivamente componenti positivi ragionevolmente realizzabili.

Tale operazione non determina, tuttavia, effetti negativi sugli equilibri economico-patrimoniali dell'Ente, atteso che gli impatti derivanti dalla rideterminazione delle posizioni creditorie risultano già considerati nell'ambito dell'intervento di riequilibrio disposto da Roma Capitale con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12.12.2024, con la quale è stato riconosciuto in favore di IPA un credito complessivo pari ad € 35.589.785,00 a copertura delle perdite maturate dall'Ente.

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare del principio della competenza economica, il relativo intervento è stato recepito nel Rendiconto 2024 mediante la rilevazione di un ricavo per € 8.541.548,00, iscritto al conto n. 30210002, e di un risconto passivo per € 27.048.237,00, iscritto al conto n. 25020001 e riferito alle quote di competenza degli esercizi successivi.

Ne consegue che la cancellazione dei residui attivi effettuata nel Rendiconto 2025 assume natura di operazione ricognitiva e di corretta rappresentazione contabile della reale esigibilità dei crediti e non comporta l'emersione di nuove perdite o ulteriori squilibri patrimoniali, risultando tali effetti già assorbiti e coperti dal riconoscimento disposto da Roma Capitale con la citata Deliberazione n. 170/2024.

Tutti i prospetti citati sono allegati alla presente relazione:

Allegati:

ATTESTAZIONE ATTIVITA' CIRCOLARIZZAZIONE CREDITI/DEBITI 2025

ALL 1.a - RESIDUI PASSIVI DA RIACCERTARE

ALL 2.a - RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE

ALL 3a - RESIDUI PASSIVI RIEPILOGO RENDICONTO 2025

ALL 1.b - RESIDUI ATTIVI DA RIACCERTARE

ALL 2.b - RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE

ALL 3b - RESIDUI ATTIVI RIEPILOGO RENDICONTO 2025

L'Amministratore Unico I.P.A.

Dott.ssa Maria Stella Marini

 MARIA STELLA MARINI
01.07.2026 14:13:23
GMT+02:00

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Uscita

All.3.a

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Residui Passivi		
				Residui prima Riaccertati	Importo Residui Cancellati	Residui dopo Riaccertati
				A	B	C
TITOLO: 1 USCITE CORRENTI						
	Categoria: 1 SANITA'					
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA					
		01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	200.978,50 €	200.978,50 €	0,00 €
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	16.285,50 €	16.285,50 €	0,00 €
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	10.536,20 €	10.536,20 €	0,00 €
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	107.689,93 €	103.854,53 €	3.835,40 €
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	98.381,33 €	69.703,96 €	28.677,37 €
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	433.871,46 €	401.358,69 €	32.512,77 €
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO					
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	330.432,28 €	330.432,28 €	0,00 €
		01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	7.014,45 €	7.014,45 €	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 €	0,00 €	0,00 €
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	23.405,39 €	23.405,39 €	0,00 €
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	52.675,14 €	40.466,49 €	12.208,65 €
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA INTERESSE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	413.527,26 €	401.318,61 €	12.208,65 €
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO					
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	37.025,01 €	37.025,01 €	0,00 €
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	36,60 €	36,60 €	0,00 €
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	531,41 €	531,41 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 1.01/03	37.593,02 €	37.593,02 €	0,00 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	884.991,74 €	840.270,32 €	44.721,42 €
	Categoria: 01.2 ASSISTENZA					
		01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	5.148,23 €	0,00 €	5.148,23 €
		01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	1.369,34 €	1.369,34 €	0,00 €
		01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE " AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	0,20 €	0,20 €	0,00 €
		01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/00.06	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Capitoli Categoria 01.02	6.517,77 €	1.369,54 €	5.148,23 €
	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 €
		01.02/01.02	EVENTI I.P.A	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/01.03	CONVENZIONE INPS/I.P.A	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/01.04	CENTRI ESTIVI I.P.A	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02	6.517,77 €	1.369,54 €	5.148,23 €
	Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO					
		01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	1.393.188,87 €	160.799,39 €	1.232.389,48 €
		01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	7.157,11 €	7.157,11 €	0,00 €
		01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	135.756,70 €	18.503,33 €	117.253,37 €
		01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	78.866,71 €	46.091,44 €	32.775,27 €
			Totale Capitoli Categoria 01.03	1.614.969,39 €	232.551,27 €	1.382.418,12 €
	Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO					
		01.03/01.01	PRESIDENTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	13.976,46 €	13.976,46 €	0,00 €
		01.03/01.03	DIRETTORE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.03/01.04	CONSIGLIO DIRETTIVO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	86.417,54 €	86.417,54 €	0,00 €
		01.03/01.06	SUB-COMMISSARIO STRAORDINARIO	3.170,79 €	3.170,79 €	0,00 €
		01.03/01.07	SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 01.03/01	103.564,79 €	103.564,79 €	0,00 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.03	1.718.534,18 €	336.116,06 €	1.382.418,12 €
	Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI					
		01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	142.531,80 €	26.895,67 €	115.636,13 €
		01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.04	142.531,80 €	26.895,67 €	115.636,13 €
	Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II					
		01.05/00.01	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Uscita

All.3.a

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Residui Passivi		
				Residui prima Riaccertati	Importo Residui Cancellati	Residui dopo Riaccertati
				A	B	C
		01.05/00.02	INTEGRAZIONI ENTRATE CONTO CAPITALE ex art. 10 R.C	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.05	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Titolo I USCITE CORRENTI	2.752.575,49 €	1.204.651,59 €	1.547.923,90 €
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 €
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/01.01	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 €
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/02.01	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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	8.192,52 €	8.192,52 €	0,00 €
			Totale Sub-Categoria 02.01/03.01	8.192,52 €	8.192,52 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 2.01	8.192,52 €	8.192,52 €	0,00 €
	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 €
			TOTALE CATEGORIA 2.02	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	1.388,40 €	0,00 €	1.388,40 €
		02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	1.682,85 €	0,00 €	1.682,85 €
		02.03/00.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DELL'ISTITUTO	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 €	350.241,52 €
		02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI BANCARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 2.03	353.312,77 €	0,00 €	353.312,77 €
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA					
	Sub-Categorie02.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA					
		02.04/01.01	ACQUISTO ATTREZZATURE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	18.574,79 €	18.574,79 €	0,00 €
	Sub-Categoria 2.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO					
		02.04/02.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	6.608,77 €	6.608,77 €	0,00 €
	Sub-Categoria 2.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO					
		02.04/03.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE					
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	11.438,76 €	6.109,89 €	5.328,87 €
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	38.531,44 €	38.531,44 €	0,00 €
			Totale Sub-categoria 02.04/04	49.970,20 €	44.641,33 €	5.328,87 €
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	75.153,76 €	69.824,89 €	5.328,87 €
			Totale Titolo II Uscite per Movimento Capitale	436.659,05 €	78.017,41 €	358.641,64 €
TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO						
	Categoria: 3.01 Uscite per Partite di Giro					
		03.01/00.01	EROGAZIONE DI ENTRATE PER CONTO DI TERZI	68.853,76 €	58.964,88 €	9.888,88 €
		03.01/00.02	SOMME A DISPOSIZIONE DEGLI INTERESSATI PER RIVERSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO INESTINTI A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	214.624,85 €	0,00 €	214.624,85 €
		03.01/00.03	MOVIMENTO DI FONDI SUI C/C BANCARI E POSTALE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 3.01	283.478,61 €	58.964,88 €	224.513,73 €
			Totale Titolo III TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO	283.478,61 €	58.964,88 €	224.513,73 €
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	3.472.713,15 €	1.341.633,88 €	2.131.079,27 €

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Entrata

All.3.b

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Residui Attivi		
				Residui prima Riaccertati	Residui Cancellati	Residui Riaccertati
				A	B	C
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI						
	Categoria: 1.01 SANITA' - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti					
		01.01/00.01	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	33.249.825,76 €	33.249.825,76 €	0,00 €
		01.01/00.02	CONTRIBUTO DELL'A.M.A.	42.656,93 €	42.656,93 €	0,00 €
		01.01/00.03	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.01/00.04	CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRI	91.896,21 €	91.896,21 €	0,00 €
		01.01/00.05	CONTRIBUTO FINALIZZATO ALL'ASSISTENZA DI CUI ALL'ART.5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.01	33.384.378,90 €	33.384.378,90 €	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 €
		01.02/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	1.414,50 €	1.414,50 €	0,00 €
		01.02/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICODIPENDENZE	214,53 €	214,53 €	0,00 €
		01.02/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	16,52 €	16,52 €	0,00 €
		01.02/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	388,54 €	388,54 €	0,00 €
		01.02/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	412,61 €	412,61 €	0,00 €
		01.02/00.09	RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE	40.455,44 €	7,17 €	40.448,27 €
		01.02/00.10	CORRISPETTIVI PER PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE E SANITARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.02/00.11	RIMBORSO DI QUOTA PARTE DEGLI ONORARI PER ESAMI STRUMENTALI	25,04 €	25,04 €	0,00 €
		01.02/00.12	CONTRIBUTO ASSISTENZIALE A CARICO DEI PENSIONATI ISCRITTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 1.02	42.927,18 €	2.478,91 €	40.448,27 €
	Categoria: 1.03 PREVIDENZA - Entrate per contributi previdenziali a carico degli Iscritti in attività di servizio (fondo di solidarietà)					
		01.03/01.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.03/01.02	DIPENDENTI A.M.A.	35,02 €	35,02 €	0,00 €
		01.03/01.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	73,13 €	73,13 €	0,00 €
		01.03/01.04	DIPENDENTI E ALTRI ISTITUTI MINORI (AGENZIA TOSS.-TEATRO DI ROMA- FIUMICINO TRIBUTI -BIBLIOTECHE)	31,93 €	31,93 €	0,00 €
		01.03/01.05	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	42,23 €	42,23 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.03	182,31 €	182,31 €	0,00 €
	Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE					
		01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	238.730,21 €	3.082,21 €	235.648,00 €
		01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	72.575,70 €	1.594,89 €	70.980,81 €
		01.04/00.03	INTERESSI ATTIVI SUI C/C BANCARI, POSTALE E SU ALTRI INVESTIMENTI FINANZIARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.04/00.04	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PRESTITI FIDUCIARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.04/00.05	RITENUTA PER CONTRIBUTO SPESE DI GESTIONE PRESTITI EROGATI DALL'ISTITUTO DI CREDITO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.04/00.06	RITENUTE PER CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE PICCOLE ANTICIPAZIONI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		01.04/00.07	INTERESSI PRESTITI BANCARI DIFFERENZIALE	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.04	321.305,91 €	14.677,10 €	306.628,81 €
	Categoria: 1.05 VARIE					
		01.05/00.01	Proventi diversi e rimborsi	3.396.165,32 €	1.388.730,32 €	2.007.435,00 €
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	186.638,68 €	186.638,68 €	0,00 €
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI MANUTENZIONE IMMOBILI	486.089,78 €	486.089,78 €	0,00 €
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST	0,23 €	0,23 €	0,00 €
		01.05/00.05	Trasferimento da Depositi su Conti Correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 01.05	4.068.894,01 €	2.061.459,01 €	2.007.435,00 €
			Totale Titolo 1 ENTRATE CORRENTI	37.817.688,31 €	35.463.176,23 €	2.354.512,08 €
TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE						

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Entrata

All.3.b

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Residui Attivi		
				Residui prima Riaccertati	Residui Cancellati	Residui Riaccertati
				A	B	C
	Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE					
		02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	81.255,26 €	4.271,09 €	76.984,17 €
		02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	63.531,74 €	20.843,97 €	42.687,77 €
		02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	334.539,54 €	2.802,77 €	331.736,77 €
			TOTALE CATEGORIA 02.01	479.326,54 €	27.917,83 €	451.408,71 €
	Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego					
		02.02/00.01	FONDO DI GARANZIA PER I RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.02	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio					
		02.03/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	1.414,50 €	1.414,50 €	0,00 €
		02.03/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICODIPENDENZE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		02.03/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	16,52 €	16,52 €	0,00 €
		02.03/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	388,54 €	388,54 €	0,00 €
		02.03/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	412,61 €	412,61 €	0,00 €
		02.03/00.09	CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI AL FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE SERVIZIO	386.164,33 €	386.164,33 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.03	388.396,50 €	388.396,50 €	0,00 €
	Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio					
		02.04/00.01	CONTRIBUTO PER INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO A CARICO DEGLI ISCRITTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	1.621,32 €	1.621,32 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.04	1.621,32 €	1.621,32 €	0,00 €
	Categoria: 2.05 Proventi gestione titoli					
		02.05/00.01	ENTRATE DA VALORIZZAZIONI E SMOBILIZZO TITOLI	6.000,00 €	6.000,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.05	6.000,00 €	6.000,00 €	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 €
		02.06/00.02	INTEGRAZIONI DA USCITE CORRENTI ex art. 10 R.C	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 02.06	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			Totale Titolo II ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE	875.344,36 €	423.935,65 €	451.408,71 €
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	499.154,75 €	499.154,75 €	0,00 €
		03.01/00.02	SOMME IN DEPOSITO PER RIVERSAMENTO DEI MANDATI DI PAGAMENTO INESTINTI A CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CORRENTE	12.649,82 €	0,00 €	12.649,82 €
		03.01/00.03	MOVIMENTO DI FONDI SUI C/C BANCARI E POSTALE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
			TOTALE CATEGORIA 03.01	511.804,57 €	499.154,75 €	12.649,82 €
			Totale Titolo III ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	511.804,57 €	499.154,75 €	12.649,82 €
			TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	39.204.837,24 €	36.386.266,63 €	2.818.570,61 €

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 473 DEL 6/07/2026

L'anno 2026, il giorno 6 luglio, alle ore 16, si è riunito in audiovideo conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IPA, Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (di seguito anche "IPA" e/o "Istituto"), con sede in Roma - Via Francesco Negri n. 11.

Sono regolarmente presenti:

- Dott. Pietro Leuci (Presidente)
- Dott. Gabriele Rinaldi (Membro effettivo)
- Dott.ssa Laura Santoro (Membro effettivo)

La riunione ha per oggetto il "Parere del Collegio dei revisori dei conti sulle attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi per l'anno 2025".

Premesso che:

- l'Art. 37 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA: prevede che: *"Alla chiusura dell'esercizio deve essere compilata la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, distintamente per l'esercizio di competenza e per capitolo. Detta situazione indica la consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse o pagate nell'anno di gestione, quelle eliminate perché non più realizzabili o dovute, nonché quelle rimaste da riscuotere o da pagare. I residui attivi possono essere ridotti od eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare."*
- l'Art. 228, comma 3, del TUEL, prevede: *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

viene investito il Collegio dei Revisori dell'Istituto allo scopo di esprimere un parere in ossequio a quanto previsto dalla normativa vigente sopra richiamata.

L'Amministratrice Unica nella relazione alla richiesta di parere sull'attività in oggetto ha dichiarato che nell'attività di ricognizione dei residui attivi e passivi sono stati applicati i seguenti principi:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'effettività della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle ragioni che hanno determinato la creazione delle posizioni debitorie e degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

A tal fine, preliminarmente, IPA ha provveduto ad avviare l'attività di circolarizzazione per le richieste di conferma saldo riferite alle posizioni debitorie campionate.

Nello specifico, l'attività è consistita nell'invio da parte di IPA, di un totale di n. 83 lettere di conferma saldo. Sono state ricevute n. 36 risposte, pari al 44% delle richieste inviate, dalla cui lettura è emerso che non sussistono discordanze con i valori contabili comunicati.

In riferimento alle verifiche condotte per l'eliminazione dei residui passivi risultanti dalle evidenze contabili per complessivi € 3.472.713,15, risultano residui passivi da conservare per € 2.131.079,27, e residui passivi da eliminare per € 1.341.633,88.

A tal fine si rammenta che, con deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12.12.2024 è stato approvato il nuovo Statuto di IPA che prevede espressamente all'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.”

In seguito all'attività svolta per la verifica dei debiti reciproci con i fornitori iscritti nel Rendiconto 2025, per i quali i contratti sono stati chiusi o trasferiti alla gestione di Roma Capitale, è stato possibile accertare la concordanza con i valori contabili comunicati.

Nel prospetto a seguire sono evidenziati i residui passivi riaccertati alla data del 31/12/2025:

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Uscita

All.3.a

TITOLI	Gestione Residui Passivi		
	Residui prima Riaccertati	Importo Residui Cancellati	Residui dopo Riaccertati
	A	B	C
RIEPILOGO TITOLI USCITE			
TOTALE TITOLO 1	2.752.575,49	1.204.651,99	1.547.923,90
TOTALE TITOLO 2	436.659,05	78.017,41	358.641,64
TOTALE TITOLO 3	283.478,61	58.964,88	224.513,73
TOTALE TITOLO D	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	3.472.713,15	1.341.633,88	2.131.079,27

Con riferimento ai residui attivi, a fronte di residui attivi risultanti dalle evidenze contabili per complessivi € 39.204.837,24, a seguito delle verifiche condotte sono risultati residui attivi da conservare per € 2.818.570,61, e residui attivi da eliminare per € 36.386.266,63.

Nel prospetto a seguire sono evidenziati i residui attivi riaccertati alla data del 31/12/2025:

Rendiconto Finanziario - Esercizio 2025

Entrata

All.3.b

TITOLI	Gestione Residui Attivi		
	Residui prima Riaccertati	Residui Cancellati	Residui Riaccertati
	A	B	C
RIEPILOGO TITOLI ENTRATE			
TOTALE TITOLO 1	37.817.688,31	35.463.176,23	2.354.512,08
TOTALE TITOLO 2	875.344,36	423.935,65	451.408,71
TOTALE TITOLO 3	511.804,57	499.154,75	12.649,82
TOTALE TITOLO A	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	39.204.837,24	36.386.266,63	2.818.570,61

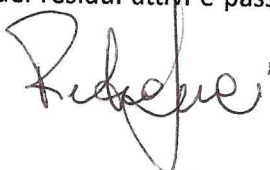
A tal riguardo si osserva che l'importo di € 36.386.266,63 costituisce un intervento di riallineamento della rappresentazione contabile alla reale consistenza del patrimonio e dei crediti. Tuttavia, tale operazione non determina effetti negativi sugli equilibri economico-patrimoniali dell'Ente, atteso che gli impatti derivanti dalla rideterminazione delle posizioni creditorie risultano già considerati nell'ambito dell'intervento di riequilibrio disposto da Roma Capitale con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170 del 12.12.2024, con il quale, si rammenta che è stato riconosciuto in favore di IPA un credito complessivo pari ad € 35.589.785,00 a copertura delle perdite maturate dall'Ente. Ed invero, il suddetto intervento è stato contabilizzato nel Rendiconto 2024 mediante la rilevazione di un ricavo per € 8.541.548,00, iscritto al conto n. 30210002, e di un risconto passivo per € 27.048.237,00, iscritto al conto n. 25020001 e riferito alle quote di competenza degli esercizi successivi.

Pertanto, l'Amministratrice Unica sul punto conclude che *"Ne consegue che la cancellazione dei residui attivi effettuata nel Rendiconto 2025 assume natura di operazione ricognitiva e di corretta rappresentazione contabile della reale esigibilità dei crediti e non comporta l'emersione di nuove perdite o ulteriori squilibri patrimoniali, risultando tali effetti già assorbiti e coperti dal riconoscimento disposto da Roma Capitale con la citata Deliberazione n. 170/2024."*

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra, il Collegio dei Revisori dell'IPA fornisce parere favorevole in merito all'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del Rendiconto 2025.

Pietro Leuci (Presidente)



Gabriele Rinaldi (Componente)



Laura Santoro (Componente)

