

BILANCIO DI PREVISIONE 2025

All. Nota Integrativa 2025

All. Rendiconto Finanziario 2025

All. Conto Economico 2025

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2025

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

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, preme evidenziare quello relativo al riconoscimento del credito vantato da IPA verso Roma Capitale per la mancata contribuzione ed il mancato rimborso delle spese di manutenzione e servizi. Con nota prot. RA/2024/43524 del 08/08/2024, il Vice Capo di Gabinetto Vicario, al fine di aggiornare il Commissario sul tema del credito vantato dall'Istituto, trasmetteva ad IPA la nota prot. RA/2024/43489 del 08/08/2024. Detta nota, firmata congiuntamente dal Vice Capo di Gabinetto Vicario, dal Direttore *ad interim* del Dipartimento Partecipate e dal Direttore del DORU e destinata al Ragioniere Generale, ha preliminarmente ripercorso i principali passaggi che hanno determinato l'attuale situazione dell'Istituto, con specifico focus sul tema della contribuzione. Il percorso prefigurato nella citata nota prevede *"...l'adozione di una delibera di Assemblea Capitolina che disponga, alla luce della specificità della natura dell'IPA e della sua "impronta pubblicitaria", il riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla copertura del disavanzo determinato dalla pregressa gestione amministrativa, finanziaria e contabile nelle modalità oggetto della proposta di delibera, da quantificarsi allo stato nella misura delle somme non versate all'Ente da Roma Capitale, secondo la bozza di proposta di delibera trasmessa con la mail su richiamata del 25 luglio u.s...."*. La nota si concludeva quindi con la richiesta di *"...accantonare sul bilancio comunale la somma complessiva di € 37.518.998,53..."*.

Sulla base di quanto sopra premesso (ed in particolare con gli elementi emersi da parte di Roma Capitale con la citata nota prot. RA/2024/43524 del 08/08/2024), si è pervenuti ad un nuovo percorso strategico-operativo che ha delineato il percorso da attuare da parte della gestione commissariale e di Roma Capitale al fine di pervenire ad una graduale cessazione dell'attività dell'Istituto.

L'anzidetta 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, stabilisce di:

1. 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. 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 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 all'art. 11 della Delibera richiamata e su esposte.
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.

Di seguito lo stralcio della Delibera:

- a) contributo ai sensi dell'art. 2 dello Statuto di IPA per il periodo dal 2011 al 2024, non erogato da Roma capitale e ritenuto congruo, a copertura del disavanzo patrimoniale nei limiti dell'importo complessivo massimo pari ad euro 35.589.785,21, per le ragioni e finalità sopra definite, al fine di evitare che quanto versato dai propri dipendenti a titolo di previdenza complementare ancora iscritti o non liquidati a seguito della cessazione dal servizio o della cancellazione si tramuti in un indebito arricchimento per l'Amministrazione comunale;
- b) rimborso spese di manutenzione pari a euro 1.275.141,34;
- c) rimborso spese per i servizi resi dal punto di primo intervento (PPI) pari euro 654.071,98;

Saranno erogati immediatamente gli importi di cui ai punti b) e c) ed il 24% del punto a) ed il restante 76% del punto a) sarà erogato in diverse tranches entro la cessazione dell'IPA, fissata, come detto, al 31/12/2027.

Il presente Bilancio di Previsione è stato redatto in conformità di quanto previsto dal Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, approvato con delibera del C.d.A. n. 79 del 29 ottobre 2015 e modificato con delibera del C.d.A. n. 67 dell'8 novembre 2016, tuttora in vigore.

In riferimento alla tenuta applicabilità del modello contabile previsto dal decreto, sancita peraltro anche nel nuovo statuto all'art. 14, si evidenzia che data la dismissione avviata dell'Ente, questa gestione Commissariale non ritiene di depauperare le limitate risorse stanziare, per l'implementazione di un nuovo programma di contabilità ai sensi e per gli effetti dello schema di cui al Dlgs 118/2011, ma sarà redatto comunque un bilancio anche secondo lo schema previsto dal DLGS 118/2011 tenuto conto per quanto possibile dell'attuale sistema contabile e piano dei conti.

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

Come previsto dall'Art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA, lo stesso è redatto in termini finanziari di competenza e di cassa.

In merito alla struttura del documento sopracitato, secondo il già citato Art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, si evidenzia che, *“(omissis).. per ciascun capitolo di entrata e di uscita, il bilancio di previsione indica l'ammontare degli stanziamenti, della previsione dell'esercizio precedente, le variazioni in aumento e in diminuzione rispetto a detto esercizio e gli stanziamenti risultanti, l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente, nonché l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle uscite che si prevede di pagare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.”*

La determinazione delle singole voci iscritte in bilancio è stata effettuata ispirandosi al principio della prudenza.

Le previsioni sono state inserite 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

<i>Entrate</i>		<i>Spese</i>	
Titolo I Entrate correnti	19.795.511	Titolo I: Spese correnti	4.290.653
Titolo II Entrate c/capitale	15.936.018	Titolo II: Spese in c/capitale	31.440.876
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.310.000	Titolo III: Spese c/partite di giro	7.310.000
Quota Avanzo Amministrativo presunto 2024	0	Quota Disavanzo Amministrativo presunto 2024	0
<u>Totale Entrate</u>	43.041.529	<u>Totale Spese</u>	43.041.529

Equilibrio parte corrente Titolo I:

Totale Entrate correnti	19.795.511	
Totale Spese correnti	4.290.653	Equilibrio + 15.504.858

Equilibrio parte corrente Titolo II:

Totale Entrate C/capitale	15.936.018	
Totale Spese C/capitale	31.440.876	Equilibrio -15.504.858

Equilibrio parte corrente Titolo III:

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

Equilibrio parte Avanzo/Disavanzo presunto:

Totale Quota Avanzo presunto 2024	0	
Totale Quota Disavanzo presunto 2024	0	Equilibrio 0

La Tabella 2 evidenzia le variazioni previsionali apportate nel bilancio di previsione 2025 rispetto alle previsioni del 2024.

Tabella 2

Entrate		Previsioni 2024	Previsioni 2025
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	44.486.180	19.795.511
<i>Titolo II</i>	Entrate in c/capitale	14.890.178	15.936.018
<i>Titolo III</i>	Entrate per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<i>Titolo Avanzo</i>	Avanzo Presunto	7.266.714	0
Totale		73.953.072	43.041.529
Spese		Previsioni 2024	Previsioni 2025
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	5.190.177	4.290.653
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	61.452.895	31.440.876
<i>Titolo III</i>	Spese per partite di giro	7.310.000	7.310.000
<i>Titolo Disavanzo</i>	Disavanzo Presunto	0	0
Totale		73.953.072	43.041.529

Totale Entrate da bilancio di previsione 2024: 73.953.072

Totale Entrate bilancio di previsione 2025: 43.041.529

Totale Uscite da bilancio di previsione 2024: 73.953.072

Totale Uscite bilancio di previsione 2025: 43.041.529

La variazione complessiva in diminuzione delle previsioni 2025 rispetto al Bilancio di previsione 2024 risulta di euro -30.911.543. La motivazione della variazione in riduzione delle entrate di oltre 30 mln è ascrivibile al percorso di dismissione tracciato dalla delibera dell'assemblea capitolina, che ha previsto:

A partire dal 01.01.2025 l'Amministrazione capitolina ha disposto:

- 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.
- In ambito previdenziale:
 - cessazione a far data dal 1° gennaio 2025 dell'attività previdenziale mediante la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi negoziali di previdenza complementare denominati, rispettivamente, Perseo-Sirio per i dipendenti di Roma Capitale, e Previambiente per i dipendenti di AMA e di Zetema, e/o altri Fondi pensionistici per altre categorie di soggetti convenzionati, consentendo il passaggio da un sistema misto retributivo- contributivo ad un sistema contributivo puro.
- In ambito assistenziale:
 - separazione dell'area sanitaria da quella relativa ai servizi di welfare; eliminazione dalle attività dell'Istituto dell'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; erogazione diretta dei servizi di welfare con copertura dei costi a carico degli enti datoriali che, nel caso di Roma Capitale, verrebbero coperti dai fondi previsti per la contrattazione collettiva decentrata destinati al welfare aziendale e attraverso ampliamento delle polizze in essere;
- In ambito creditizio:
 - cessazione dell'attività di nuovo credito

ENTRATE CORRENTI – TITOLO I

Le Entrate correnti, secondo quanto previsto Art. 9 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *“(omissis)..suddivise in base alla loro natura: contributiva o impositiva, trasferimenti di parte corrente, interessi attivi a qualsiasi titolo spettanti all'Istituto, ed entrate diverse. In particolare, le entrate correnti comprendono quelle entrate che hanno carattere permanente che, quindi, sogliono riprodursi ogni anno ed anche quelle di natura straordinaria che vengono destinate al finanziamento di particolari prestazioni a favore degli iscritti oppure al miglioramento delle strutture, sia fisse che mobili.”*

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

In tale categoria di bilancio vengono iscritti i contributi versati degli Enti datori di lavoro degli iscritti IPA, erogati nel rispetto di quanto sancito dall'art. 2 comma a) del vigente Statuto dell'IPA *“Mezzi per l'attività dell'Istituto “- “Il funzionamento dell'Istituto è assicurato: a) dai contributi ordinari ed eventualmente straordinari degli iscritti o dei convenzionati nonché dei propri Enti di appartenenza riportati all'articolo precedente; (omissis)”*

Nel bilancio di Previsione 2025 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.

Tabella 3

Categoria: 1.01 CONTRIBUTI - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.01/00.01	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI ROMA	0	0	0
01.01/00.02	CONTRIBUTO DELL'AMA	216.133	0	-216.133
01.01/00.03	CONTRIBUTO DEL COMUNE DI FIUMICINO	15.018	0	-15.018
01.01/00.04	CONTRIBUTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE, DEL TEATRO DI ROMA E DI ALTRI	29.818	0	-29.818
01.01/00.05	CONTRIBUTO FINALIZZATO ALL'ASSISTENZA ALL'ART. 5 DEL REGOLAMENTO SANITARIO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 1.01		260.968	0	-260.968

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

Come previsto dalle norme statutarie e dalla Delibera Capitolina, non saranno più effettuate trattenute assistenziali a carico degli iscritti a far data dal 1° gennaio 2025, rimarranno solo il recupero delle somme per il rimborso alle spese per le prestazioni odontoiatriche prestate a favore degli iscritti, si tratta di somme che IPA incasserà in questa fase transitoria propedeutica alla dismissione totale delle sue attività, come da delibera di ROMA CAPITALE.

Tabella 4

Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli Iscritti		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	2.298.582	0	-2.298.582
01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	540.332	0	-540.332
01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	33.926	0	-33.926
01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	23.069	0	-23.069
01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	215	0	-215
01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	7.725	0	-7.725
01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	4.635	0	-4.635
01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	59.808	0	-59.808
01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	687.805	687.805	0
01.02/00.11	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per esami strumentali	1.504	0	-1.504
01.02/00.12	Contributo assistenziale a carico dei pensionati iscritti	331.267	0	-331.267
TOTALE CATEGORIA 1.02		3.988.868	687.805	-3.301.063

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

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

Nel bilancio di previsione 2025 alla luce di quanto statuito nella Delibera Capitolina non ci sono contributi a carico degli iscritti a far data dal 1° gennaio 2025.

Tabella 5

Categoria: 1.03 Entrate per contributi al fondo di solidarietà a carico degli iscritti		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.03/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	157.806	-	-157.806
01.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	27.499	-	-27.499
01.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	3.855	-	-3.855
01.03/00.04	Dipendenti e altri Istituti minori (Agenzia Toss.- Teatro di Roma-Fiumicino Tributi-Biblioteche)	2.623	-	-2.623
01.03/00.05	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	5.057	-	-5.057
TOTALE CATEGORIA 01.03		196.841	0	-196.841

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE

Nella categoria 01.04 vengono riportate, per ogni tipologia di prestito, le entrate previste per interessi e ritenute per contributo alle spese di gestione.

Alla luce della Delibera Capitolina, ogni attività cdi nuovo credito cesserà al 01.01.2025, mentre rimangono le attività di riscossione dei crediti già concessi, in questa fase di transizione fino alla dismissione dell'Istituto.

Tabella 6

Categoria: 1.04 INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.04/00.01	INTERESSI PRESTITI FIDUCIARI	513.187	505.284	-7.903
01.04/00.02	INTERESSI PICCOLE ANTICIPAZIONI CONCESSI	35.401	26.647	-8.755
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		548.589	531.931	-16.658

Categoria: 1.05 VARIE

Nell'ultima categoria iscritta nelle entrate del Titolo I vengono riportati gli incassi di varia natura per proventi diversi ossia quelli derivanti da piani di rientro conseguenti a sentenze legali, rimborsi delle spese di gestione del PPI e dei costi per la manutenzione degli immobili, come previsto dall'art. 2 dello Statuto.

Nella tabella sottostante è inserito il contributo stanziato da Roma Capitale per la quota del 2025, nella tranche da erogare sulla base del contributo complessivamente stanziato, di cui a pag. 15 della citata Delibera Capitolina.

La gestione Commissariale al fine di non interrompere alcuni dei servizi rimasti attivi in capo all'IPA quali:

- 1) Servizio di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione dell'IPA;
- 2) Servizio di Medico Competente dell'IPA;
- 3) Servizio di Responsabile della Protezione dei Dati Personali (DATA PROTECTION OFFICER – DPO);
- 4) Servizio di pulizia ordinaria, straordinaria e di sanificazione, comprensivo delle forniture accessorie relative ai servizi igienici delle sedi IPA;
- 5) Servizio di conduzione e manutenzione presso le sedi dell'IPA degli impianti di climatizzazione caldo/freddo e produzione ACS, elettrici, antincendio, idrici e idrico-sanitari, il tutto comprensivo di manutenzione ordinaria e manodopera specifica di piccola ferramenta, componentistica, minuteria;
- 6) Servizio di sviluppo, gestione e manutenzione del sistema informatico;

ha inviato la nota prot. n.4746 del 19.12.2024 informando i dipartimenti Capitolini, in cui si procederà con l'adozione degli atti di proroga contrattuale, nelle more che le competenti Strutture capitoline si attivino, ognuna per quanto di competenza, per la presa in carico dei servizi in parola, in coerenza con le nuove disposizioni statutarie dell'IPA, approvate con Deliberazione di Assemblea capitolina n. 170/2024. Successivamente 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 7

SERVIZIO	IMPORTO PER 6 MESI	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA
1) Servizio di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione dell'IPA;	1.932,48	01.03/00.03	01.05/00.03
2) Servizio di Medico Competente dell'IPA;	1.266,00	01.03/00.03	01.05/00.03
3) Servizio di Responsabile della Protezione dei Dati Personali (DATA PROTECTION OFFICER – DPO);	2.913,36	01.03/00.03	01.05/00.03
4) Servizio di pulizia ordinaria, straordinaria e di sanificazione, comprensivo delle forniture accessorie relative ai servizi igienici delle sedi IPA; SEDE NEGRI	26.992,50	01.03/00.04	01.05/00.03
4) Servizio di pulizia ordinaria, straordinaria e di sanificazione, comprensivo delle forniture accessorie relative ai servizi igienici delle sedi IPA; SEDE CMP	8.997,50	01.01/01.05	01.05/00.03
5) Servizio di conduzione e manutenzione presso le sedi dell'IPA degli impianti di climatizzazione caldo/freddo e produzione ACS, elettrici, antincendio, idrici e idrico-sanitari, il tutto comprensivo di manutenzione ordinaria e manodopera specifica di piccola ferramenta, componentistica, minuteria; SEDE NEGRI	48.071,56	01.03/00.02	01.05/00.03
5) Servizio di conduzione e manutenzione presso le sedi dell'IPA degli impianti di climatizzazione caldo/freddo e produzione ACS, elettrici, antincendio, idrici e idrico-sanitari, il tutto comprensivo di manutenzione ordinaria e manodopera specifica di piccola ferramenta, componentistica, minuteria; SEDE VIGNALI	20.602,10	01.01/01.03	01.05/00.03
6) Servizio di sviluppo, gestione e manutenzione del sistema informatico.	265.000,00	02.04/04.02	01.05/00.03
TOTALE	375.775,49		

Tabella 8

Categoria: 1.05 VARIE		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	971.916	200.000	-771.916
01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0	0	0
01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	0	375.775	375.775
01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	37.518.999	18.000.000	-19.518.999
01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	1.000.000	0	-1.000.000
TOTALE CATEGORIA 01.05		39.490.914	18.575.775	-20.915.139

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO I:

Tabella 9

ENTRATE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2025
01.01	CONTRIBUTI	0
01.02	ASSISTENZA	687.805
01.03	FONDO SOLIDARIETA'	0
01.04	INTERESSI ATTIVI E CONTRIBUTO ALLE SPESE DI GESTIONE	531.931
01.05	VARIE	18.575.775
	TOTALE	19.795.511

ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

Le Entrate per movimento di capitali secondo quanto previsto Art. 10 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono *“... quelle entrate che derivano dalla alienazione di beni patrimoniali, dai trasferimenti in conto capitale, dalla riscossione delle quote di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti concessi agli iscritti, dall'accensione dei prestiti, dalla riscossione dei crediti riferiti a tali entrate, nonché dai contributi degli iscritti vincolati alla costituzione dei fondi per la liquidazione della indennità di fine rapporto e per l'erogazione delle altre analoghe forme di previdenza previste dallo Statuto. “*

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

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

La variazione 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 10 è fornito il dettaglio per sub-categorie.

tabella 10

Categoria: 2.01 Entrate per quote di ammortamento prestiti -QUOTA CAPITALE		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.01/00.01	RATE DI AMMORTAMENTO DEI PRESTITI FIDUCIARI	€ 4.547.250,68	€ 4.593.491,19	€ 46.240,51
02.01/00.02	RATE DI AMMORTAMENTO DELLE PICCOLE ANTICIPAZIONI	€ 884.046,51	€ 888.224,93	€ 4.178,42
02.01/00.03	RATE AMMORTAMENTO PRESTITI BANCARI	€ 4.352.255,85	€ 7.901.604,49	€ 3.549.348,64
TOTALE 2.01		€ 9.783.553,04	€ 13.383.320,61	€ 3.599.767,57

Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego

Nel bilancio di previsione 2025 non sono previsti stanziamenti al FONDO DI GARANZIA atteso che dovrà essere avviata la procedura di liquidazione dell'Ente e che essa sarà costruita secondo strumenti all'uopo predisposti.

Tabella 11

Categoria: 2.02 Costituzione fondo garanzia rischi morte e impiego		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.02/00.01	FONDO DI GARANZIA PER I RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	€ 1.230,57	€ 0,00	-€ 1.230,57
TOTALE 2.02		€ 1.230,57	€ 0,00	-€ 1.230,57

Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio

In questa categoria vengono riepilogate le Entrate per quote di contributi destinati alla costituzione del Fondo di Liquidazione Fine Servizio di cui all' Art. 19 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità. Come comunicato nella lettera agli iscritti prot. 4754 del 20/12/2024, le trattenute previdenziali e CIP verranno effettuate fino alla liquidazione/confluenza delle somme accantonate come previsto nelle norme statutarie e nella Delibera di Roma Capitale.

Tabella 12

Categoria: 2.03 Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.03/00.01	DIPENDENTI DEL COMUNE DI ROMA	2.288.579	1.144.290	-1.144.290
02.03/00.02	DIPENDENTI A.M.A.	529.949	264.975	-264.975
02.03/00.03	DIPENDENTI DEL COMUNE DI FIUMICINO	31.549	15.774	-15.774
02.03/00.04	DIPENDENTI DELLA ISTITUZIONE BIBLIOTECHE	20.195	10.097	-10.097
02.03/00.05	DIPENDENTI DELLA AGENZIA TOSSICODIPENDENZE	22	11	-11
02.03/00.06	DIPENDENTI DEL TEATRO DI ROMA	6.730	3.365	-3.365
02.03/00.07	DIPENDENTI DELLA FIUMICINO TRIBUTI	4.614	2.307	-2.307
02.03/00.08	DIPENDENTI DELLA ZETEMA E DI ALTRI ENTI	57.286	28.643	-28.643
02.03/00.09	CONTRIBUTO A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI AL FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' FINE SERVIZIO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 02.03		2.938.924	1.469.462	-1.469.462

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

In questa categoria vengono riepilogate le Entrate per quote di contributi versati dagli iscritti aderenti al Fondo per l'indennità suppletiva destinati alla costituzione del relativo Fondo Suppletivo di Liquidazione Fine Servizio, anche in queste trattenute verranno effettuate come previsto nel capitolo della Previdenza.

Tabella 13

Categoria: 2.04 Costituzione con il contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.04/00.01	CONTRIBUTO PER INDENNITA' SUPPLETIVA DI FINE SERVIZIO A CARICO DEGLI ISCRITTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	2.166.470	1.083.235	-1.083.235
TOTALE CATEGORIA 02.04		2.166.470	1.083.235	-1.083.235

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE TITOLO II:

Tabella 14

ENTRATE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2025
02.01	ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI	13.383.321
02.02	COSTITUZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E DI IMPIEGO	0
02.03	COSTITUZIONE FONDO LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO	1.469.462
02.04	COSTITUZIONE FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA - CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI	1.083.235
02.05	PROVENTI GESTIONE TITOLI	0
	TOTALE	15.936.018

SPESE CORRENTI – TITOLO I

Nel Bilancio di previsione 2025 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.

La gestione Commissariale al fine di non interrompere alcuni dei servizi rimasti attivi in capo all'Ipa quali:

- 1) Servizio di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione dell'Ipa;
- 2) Servizio di Medico Competente dell'Ipa;
- 3) Servizio di Responsabile della Protezione dei Dati Personali (DATA PROTECTION OFFICER – DPO);
- 4) Servizio di pulizia ordinaria, straordinaria e di sanificazione, comprensivo delle forniture accessorie relative ai servizi igienici delle sedi Ipa;
- 5) Servizio di conduzione e manutenzione presso le sedi dell'Ipa degli impianti di climatizzazione caldo/freddo e produzione ACS, elettrici, antincendio, idrici e idrico-sanitari, il tutto comprensivo di manutenzione ordinaria e manodopera specifica di piccola ferramenta, componentistica, minuteria;
- 6) Servizio di sviluppo, gestione e manutenzione del sistema informatico;

ha inviato una nota in data 19.12.2024 informando i dipartimenti Capitolini, in cui si procederà con l'adozione degli atti di proroga contrattuale, nelle more che le competenti Strutture capitoline si attivino,

ognuna per quanto di competenza, per la presa in carico dei servizi in parola, in coerenza con le nuove disposizioni statutarie dell'IPA, approvate con Deliberazione di Assemblea capitolina n. 170/2024.

Successivamente 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.

Categoria: 1.01 SANITA'

In questa categoria vengono riepilogate le uscite che concernono la gestione del Centro di Medicina Preventiva, del Centro Odontostomatologico e il Centro di Primo Intervento del Campidoglio.

La differenza complessiva in diminuzione di euro 1.545.518 rispetto agli stanziamenti 2024, attua quanto previsto nella Delibera Assemblea Capitolina n. 170/2024.

Nella sottostante tabella 15 si evidenzia che non c'è nessuna previsione della spesa, atteso che e attività dell'Ente in materia medica cesseranno a far data dal 01.01.2025. A parte quelli previsti per i primi sei mesi di cui alla nota del Commissario.

Tabella 15

Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	1.070.000	0	-1.070.000
01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	18.100	0	-18.100
01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	54.939	20.602	-34.337
01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	213.473	0	-213.473
01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	189.006	8.998	-180.008
Totale Sub-Categoria 01.01/01		1.545.518	29.600	-1.515.918

Nella sottostante tabella 16 rimangono le previsioni di spesa per le rate di ammortamento del mutuo sugli immobili dell'Ente, le spese condominiali e delle utenze, che rimarranno fino alla sua estinzione.

Tabella 16

Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	420.000	0	-420.000
01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0	0
01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	25.000	0	-25.000
01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA CAPITALE)	96.504	96.504	0
01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	25.000	0	-25.000
01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	90.000	30.000	-60.000
01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PR L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO (QUOTA INTERESSE)	19.302	19.302	0
Totale Sub-Categoria 01.01/02		675.806	145.806	-530.000

Nella sottostante tabella 17 si evidenzia che non c'è nessuna previsione della spesa, atteso che e attività dell'Ente in materia medica cesseranno a far data dal 01.01.2025.

Tabella 17

Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	34.000	0	-34.000
01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO	1.757	0	-1.757
01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	3.870	0	-3.870
Totale Sub-Categoria 1.01/03		39.627	0	-39.627

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 18 e 19 riportano le previsioni di spesa del bilancio 2025 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2024.

Tabella 18

Categoria: 01.2 ASSISTENZA		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.02/00.01	ASSISTENZA AI DIPENDENTI IN ATTIVITA' DI SERVIZIO E LORO FAMILIARI	317.075	2.000.000	1.682.925
01.02/00.02	ASSEGNI PER FAMILIARI INABILI	57.847	0	-57.847
01.02/00.03	ASSISTENZA AI PENSIONATI E LORO FAMILIARI	161.445	320.000	158.555
01.02/00.04	"MESE DEL FUNERE " AI FAMILIARI SUPERSTITI DI DIPENDENTI DECEDUTI IN ATTIVITA'DI SERVIZIO	50.199	25.199	-25.000
01.02/00.05	FONDO DI SOLIDARIETA'	108.488	58.488	-50.000
01.02/00.06	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL GRUPPO DONATORI SANGUE	0	0	0
01.02/00.07	SPESE GESTIONE WELFARE	0	0	0
Totale Capitoli Categoria 01.02		695.054	2.403.687	1.708.633

Nella sottostante tabella 19 si evidenzia che non c'è nessuna previsione della spesa, atteso che e attività dell'Ente in materia assistenziale cesseranno a far data dal 01.01.2025.

Tabella 19

Sub-Categoria 01.02/01: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	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 20 e 21 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2025 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio 2024. **A parte quelli previsti per i primi sei mesi di cui alla nota del Commissario.**

Tabella 20

Categoria: 01.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.03/00.01	SPESE PER IL PERSONALE SEDE CENTRALE	418.784	0	-418.784
01.03/00.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL LOCALI ADIBITI AD ATTIVITA' ISTITUZIONALI	25.000	48.072	23.072
01.03/00.03	SPESE PER CONSULENTI E PROFESSIONISTI	337.650	243.762	-93.888
01.03/00.04	SPESE VARIE DI GESTIONE	213.809	140.802	-73.008
01.03/00.05	SPESE EMERGENZA COVID-19	0	0	0
Totale Capitoli Categoria 01.03		995.243	432.635	-562.608

Il nuovo Organo Amministrativo come previsto dal nuovo statuto dell'Ipa approvato con Delibera dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024, prevede un amministratore Unico, che dovrà traghettare l'Ente verso la liquidazione. Egli rimarrà in carica per un triennio e potrà essere rinnovato per uguale periodo, avrà poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione e la rappresentanza legale dell'Istituto. E' previsto altresì un Direttore, che dovrà svolgere funzioni di supporto operativo all'AU.

Tabella 21

Sub-Categoria 01.03/01: SPESE PER GLI ORGANI DELL'ISTITUTO		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.03/01.01	PRESIDENTE - AMMINISTRATORE UNICO	0	120.000	120.000
01.03/01.02	COLLEGIO DEI REVISORI	80.000	80.000	0
01.03/01.03	DIRETTORE	0	50.000	50.000
01.03/01.04	CONSIGLIO DIRETTIVO	0	0	0
01.03/01.05	COMMISSARIO STRAORDINARIO	80.004	0	-80.004
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		160.004	250.000	89.996

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI

In questa categoria vengono riepilogate le spese inerenti al pagamento delle imposte sul reddito dell'Istituto e uno stanziamento prudenziale per eventuali pendenze giudiziarie nel 2025

Nella sottostante tabella 22 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2025 e 2024.

Tabella 22

Categoria: 01.04 ALTRE SPESE CORRENTI		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.04/00.01	IMPOSTE GRAVANTI SUL REDDITO DELL'ISTITUTO	220.485	420.485	200.000
01.04/00.02	SPESE PER LITI, DANNI E CONTENZIOSI	758.440	408.440	-350.000
01.04/00.03	RATEIZZAZIONE ARRETRATI CONTRIBUTI INPS	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 1.04		978.925	828.925	-150.000

Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II

In questa categoria viene iscritto un importo per le eventuali spese imprevedute, così come previsto dall'art. 17 del Regolamento di Contabilità.

Nella sottostante tabella 23 sono sintetizzate le previsioni di spesa per tale categoria relative ai Bilanci di Previsione 2025 e 2024.

Tabella 23

Categoria: 01.05 FONDO DI RISERVA E INTREGRAZIONI TITOLO II		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
01.05/00.01	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE E PER MAGGIORI SPESE	100.000	200.000	100.000
01.05/00.02	INTEGRAZIONI ENTRATE CONTO CAPITALE ex art. 10 R.C	0	0	0
TOTALE		100.000	200.000	100.000

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO I:

Tabella 24

USCITE TITOLO I		Bilancio di Previsione 2025
01.01	SANITA'	175.406
01.02	ASSISTENZA	2.403.687
01.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	682.635
01.04	ALTRE SPESE CORRENTI	828.925
01.05	FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	200.000
TOTALE		4.290.653

USCITE IN MOVIMENTO DI CAPITALE – TITOLO II

Le uscite in conto capitale secondo quanto previsto dall'art. 10 del Regolamento per l'Amministrazione e Contabilità, sono "... comprendono gli investimenti, l'erogazione delle indennità e di altri analoghi benefici a favore degli iscritti, l'erogazione dei mutui e dei prestiti a favore degli iscritti, il pagamento di quote di ammortamento di mutui e prestiti, al netto degli interessi"

Categoria: 2.01 PRESTITI

Come già evidenziato in sede di specifica non vengono più erogati nuovi prestiti a partire dal 01/01/2025. In questo capitolo vengono inseriti solo gli importi per i rimborsi delle quote di ammortamento relative ai prestiti bancari dei prestiti già in essere.

Di seguito la relativa tabella 25 riepiloga il dettaglio.

Tabella 25

Categoria: 2.01 PRESTITI		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.01/01	PRESTITI FIDUCIARI	10.000	-	- 10.000
02.01/02	PICCOLE ANTICIPAZIONI	5.000	-	- 5.000
02.01/03	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	5.073.400	8.622.749	3.549.349
TOTALE CATEGORIA 2.01		5.088.400	8.622.749	3.534.349

Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI

In questa categoria vengono riportati i valori come previsto dall'Art. 19 del Regolamento di Contabilità.

L'importo è zero perché non sono previsti CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI.

Tabella 26

Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.02/00.01	ACCANTONAMENTO DI QUOTA PARTE DEI CONTRIBUTI A CARICO DEL COMUNE DI ROMA E DEGLI ALTRI ENTI	200.000	0	-200.000
TOTALE CATEGORIA 2.02		200.000,00	-	- 200.000,00

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI

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

Nella sottostante tabella 27 sono sintetizzate le previsioni di spesa del bilancio 2024 poste a confronto con le previsioni di spesa del bilancio di previsione 2025.

Tabella 27

Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.03/00.01	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLA 'INDENNITA' DI FINE SERVIZIO E CONTRIBUTO C.I.P	8.391.882	4.100.000	-4.291.882
02.03/00.02	SPESA PER LA LIQUIDAZIONE DELLE CANCELLAZIONI VOLONTARIE	4.461.791	13.973.318	9.511.527
02.03/00.03	ACCANTONAMENTO INTEGRATIVO DA PARTE DELL'ISTITUTO	27.507.466	0	-27.507.466
02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI BANCARI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERCIZIO CORRENTE	225.000	0	-225.000
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)	15.001.233	4.479.810	-10.521.423
02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0	0	0
TOTALE CATEGORIA 2.03		55.587.372	22.553.128	-33.034.244

Gli importi inseriti per il rimborso delle quote previdenziali sono stati calcolati sulla base delle uscite nel corso dell'esercizio 2024. Va precisato che la valorizzazione delle previsioni relative alla "Spesa per la liquidazione delle cancellazioni volontarie" ha rappresentato e continua a rappresentare elemento di forte criticità per l'equilibrio finanziario dell'Istituto, stante l'obiettivo primario di assicurare la tutela dei diritti degli iscritti e di tutti i portatori d'interesse, salvaguardando al contempo la continuità aziendale in ottemperanza ai principi generali fissati dal legislatore.

La nuova Delivera 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.

L'accantonamento al FCDE, è stato effettuato nel rispetto dei principi di armonizzazione contabile, punto n. 3.3 e l'esempio n. 5 dell'Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, come riportato nella tabella 28.

Tabella 28

CALCOLO DEL FONDO CREDITO DI DUBBIA ESIGIBILITA' - BILANCIO DI PREVISIONE 2025

METODO DI CALCOLO - RAPPORTO TOTALE ACCERTATO E INCASSATO DI COMPETENZA $\frac{\text{Incassi di competenza (c/corrente+c/capitale)}}{\text{Accertamenti di competenza (c/corrente+c/capitale)}}$

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	TOTALI E RAPPORTI	FONDO %mancato incasso (100-	PREVISIONE DI ENTRATA Anno 2025
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	45.304.416,05	66.873.348,67	32.924.397,85	29.101.437,17	25.055.962,34	199.259.562,08		17.731.528,95
INCASSI C/COMPETENZA	43.550.736,60	34.797.885,48	27.080.671,59	24.473.074,86	19.014.949,48	148.917.318,01		FDCE anno 2025
						% incasso	75%	4.479.809,90

Per il calcolo del fondo sono stati considerati tutte le entrate del bilancio di previsione compreso l'intero ammontare del credito vantato vs Roma Capitale sul contributo Ente, di cui si è parlato nel precedente capitolo.

Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA

In questa categoria sono riportate le spese inerenti alla manutenzione Straordinaria delle sedi dell'Istituto e le spese previste dal contratto in essere relativo alla gestione del sistema informatico.

Nella sottostante tabella 29 non ci sono previsioni di spesa per la manutenzione dei Centri medici, atteso che l'attività cesserà dal 01.01.2025.

La gestione Commissariale al fine di non interrompere alcuni dei servizi rimasti attivi in capo all'Ipa ha inviato una nota in data 19.12.2024 informando i dipartimenti Capitolini, in cui si procederà con l'adozione degli atti di proroga contrattuale, nelle more che le competenti Strutture capitoline si attivino, ognuna per quanto di competenza, per la presa in carico dei servizi in parola, in coerenza con le nuove disposizioni statutarie dell'IPA, approvate con Deliberazione di Assemblea capitolina n. 170/2024.

Successivamente 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 29

Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA		Bilancio di Previsione 2024	Bilancio di Previsione 2025	Differenza
02.04/01	CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	18.000	0	-18.000
02.04/02	CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	21.123	0	-21.123
02.04/03	CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	0	0	0
02.04/04	SEDE	538.000	265.000	-273.000
ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA		577.123	265.000	-312.123

RIEPILOGO GENERALE USCITE TITOLO II

Tabella 30

USCITE TITOLO II		Bilancio di Previsione 2025
02.01	PRESTITI	8.622.749
02.02	ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI	0
02.03	UTILIZZO FONDI	22.553.128
02.04	ACQUISTO E MANUTENZINE STRAORDINARIA	265.000
	TOTALE	31.440.876

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

Completa la documentazione il Conto preventivo Economico redatto come previsto dall'art. 15 del Regolamento di Contabilità *"...nel quale vengono indicati i ricavi ed i costi della gestione e le poste attinenti ai fatti economici non finanziari aventi incidenza sulla gestione stessa..."*.

Il risultato economico previsionale risulterebbe essere in positivo di euro 10.274.890, quasi del tutto per l'adeguamento della posta contabile relativa all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) calcolato, come precedentemente descritto, in funzione dell'ammontare del contributo da parte di Roma Capitale, giusta Delibera Capitolina 170 del 12.12.2024.

Il Commissario Straordinario.

Dott. Albino Ruberti



ALBINO
 RUBERTI
 24.12.2024
 15:32:18
 GMT+02:00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI									
	Categoria: 1.01 SANITA' - Entrate per contributi da parte degli Enti iscritti								
	Sub-Categoria 01.01/00: SANITA' - ENTRATE PER CONTRIBUTI DA PARTE DEGLI ENTI ISCRITTI								
		01.01/00.01	Contributo del Comune di Roma	33.249.825,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/00.02	Contributo dell'A.M.A.	805.310,16	216.132,77	0,00	216.132,77	0,00	0,00
		01.01/00.03	Contributo del Comune di Fiumicino	15.017,97	15.017,97	0,00	15017,97	0,00	0,00
		01.01/00.04	Contributi della istituzione Biblioteche, del Teatro di Roma e di Altri	124.057,57	29.817,51	0,00	29.817,51	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	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	34.194.211,47	260.968,25	0,00	260.968,25	0,00	0,00
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA - Entrate per contributi assistenziali a carico degli iscritti								
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA - ENTRATE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI A CARICO DEGLI ISCRITTI								
		01.02/00.01	Dipendenti del Comune di Roma	2.298.582,10	2.298.582,10	0,00	2298582,10	0,00	0,00
		01.02/00.02	Dipendenti A.M.A.	580.134,58	540.331,92	0,00	540331,92	0,00	0,00
		01.02/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	36.615,80	33.925,65	0,00	33925,65	0,00	0,00
		01.02/00.04	Dipendenti della istituzione Biblioteche	23.069,46	23.069,46	0,00	23069,46	0,00	0,00
		01.02/00.05	Dipendenti della Agenzia Tossicodipendenze	214,53	214,53	0,00	214,53	0,00	0,00
		01.02/00.06	Dipendenti del Teatro di Roma	8.407,27	7.725,24	0,00	7725,24	0,00	0,00
		01.02/00.07	Dipendenti della Fiumicino tributi	5.020,51	4.634,81	0,00	4634,81	0,00	0,00
		01.02/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri Enti	61.595,85	59.808,48	0,00	59808,48	0,00	0,00
		01.02/00.09	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche	923.655,37	687.804,76	0,00	0,00	687.804,76	687.804,76
		01.02/00.10	Corrispettivi per prestazioni odontoiatriche e sanitarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.11	Rimborso, da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per esami strumentali	1.528,88	1.503,84	0,00	1503,84	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
	Sub-Categoria 01.05/00:VARIE								
		01.05/00.01	Proventi diversi rimborsi	4.547.965,45	971.915,90	0,00	771915,90	200.000,00	200.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	148.768,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	404.393,74	0,00	375775,49	0,00	375.775,49	375.775,49
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	-	37.518.998,53	0,00	19518998,53	18.000.000,00	18.000.000,00
		01.05/00.05	Trasferimento da Depositi su Conti Correnti	0,00	1.000.000,00	0,00	1000000,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.05	5.101.127,86	39.490.914,43	375.775,49	21.290.914,43	18.575.775,49	18.575.775,49
			TOTALE TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI	44.523.187,50	44.486.179,70	375.775,49	25.066.444,16	19.795.511,03	19.751.183,47
TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE									
	Categoria: 2.01 ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE								
	Sub-Categoria 02.01/00: ENTRATE PER QUOTE DI AMMORTAMENTO PRESTITI - QUOTA CAPITALE								
		02.01/00.01	Rate di ammortamento dei prestiti fiduciari	4.769.748,81	4.547.250,68	46240,51	0,00	4.593.491,19	4.210.700,26
		02.01/00.02	Rate di ammortamento delle piccole anticipazioni	1.017.111,26	884.046,51	4178,42	0,00	888.224,93	814.206,19
		02.01/00.03	Rate di ammortamento dei prestiti bancari	6.306.071,46	4.352.255,85	3549348,64	0,00	7.901.604,49	7.243.137,45
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.01	12.092.931,53	9.783.553,04	3.599.767,57	0,00	13.383.320,61	12.268.043,89
	Categoria: 2.02 Costituzione del Fondo garanzia rischi morte e impiego								
	Sub-Categoria 02.02/00: COSTITUZIONE DEL FONDO DI GARANZIA RISCHI MORTE E IMPIEGO								
		02.02/00.01	Fondo di garanzia per i rischi di morte e di impiego	1.230,57	1.230,57	0,00	1.230,57	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.02	1.230,57	1.230,57	0,00	1.230,57	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
	Categoria: 2.03 PREVIDENZA Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio								
	Sub-Categoria 02.03/00: COSTITUZIONE DEL FONDO DI LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI FINE SERVIZIO								
		02.03/00.01	Dipendenti Comune di Roma	2.288.579,24	2.288.579,24	0,00	1144289,62	1.144.289,62	1.144.289,62
		02.03/00.02	Dipendenti A.M.A.	569.738,64	529.949,40	0,00	264974,70	264.974,70	242.893,48
		02.03/00.03	Dipendenti del Comune di Fiumicino	34.239,05	31.548,90	0,00	15774,45	15.774,45	14.459,91
		02.03/00.04	Dipendenti della istituzione biblioteche	20.194,72	20.194,72	0,00	10097,36	10.097,36	9.255,91
		02.03/00.05	Dipendenti della agenzia	22,08	22,08	0,00	11,04	11,04	10,12
		02.03/00.06	Dipendenti del teatro di Roma	7.412,08	6.730,05	0,00	3365,03	3.365,03	3.084,61
		02.03/00.07	Dipendenti della fiumicino tributi	4.999,71	4.614,01	0,00	2307,01	2.307,01	2.114,75
		02.03/00.08	Dipendenti della Zetema e di altri enti	61.438,39	57.285,93	0,00	28642,97	28.642,97	26.256,05
		02.03/00.09	Contributo a carico del Comune di Roma e degli altri enti al fondo liquidazione indennità fine servizio	386164,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03	3.372.788,24	2.938.924,33	0,00	1.469.462,17	1.469.462,17	1.442.364,45
	Categoria: 2.04 CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI DEL FONDO PER LA LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA DI FINE SERVIZIO								
	Sub-Categoria 02.04/00: CONTRIBUTO DEGLI ISCRITTI DEL FONDO PER LA LIQUIDAZIONE INDENNITA' SUPPLEMENTIVA DI FINE SERVIZIO								
		02.04/00.01	Contributo per indennità suppletiva di fine servizio (ex C.I.P.) a carico degli iscritti in attività di servizio	2.195.365,67	2.166.470,29	0,00	1.083.235,15	1.083.235,15	992.965,55
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	2.195.365,67	2.166.470,29	0,00	1.083.235,15	1.083.235,15	992.965,55
	Categoria: 2.05 PROVENTI GESTIONE TITOLI								
	Sub-Categoria 02.05/00: PROVENTI GESTIONE TITOLI								
		02.05/00.01	Entrate da valorizzazioni e smobilizzo titoli	6000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.05	6000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

ENTRATE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI AL 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
	Categoria: 2.06 ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI								
	Sub-Categoria 02.06/00: ENTRATE DA TRASFERIMENTI INTERNI								
		02.06/00.01	Prelevamento dal fondo di accantonamento iscritto tra le passività patrimoniali ex art. 11 RDC	0,00	0,00	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	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE TITOLO: 2 ENTRATE PER MOVIMENTI CAPITALE	17.668.316,01	14.890.178,23	3.599.767,57	2.553.927,88	15.936.017,92	14.703.373,90
TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO									
	Categoria: 3.01 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO								
	Sub-Categoria 03.01/00: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO								
		03.01/00.01	ENTRATE PER CONTO DI TERZI IL CUI IMPORTO DEVE ESSERE EROGATO	266.132,78	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
		03.01/00.02	Somme in deposito per riversamento dei mandati di pagamento inestinti a chiusura dell'esercizio corrente	25.411,00	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00
		03.01/00.03	Movimento di fondi sui c/c bancari e postale	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 3.01	291.543,78	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
			TOTALE TITOLO: 3 ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	291.543,78	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
		0A.00/00.01	Quota Avanzo amm.ne Presunto necessaria per garantire il pareggio di bilancio(art. 5 C.)	0,00	7.266.713,64	0,00	7266713,64	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 0A.00/00	0,00	7266713,64	0,00	7266713,64	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA A.00	0,00	7266713,64	0,00	7266713,64	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	7266713,64	0,00	7266713,64	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	62.483.047,29	73.953.071,57	3.975.543,06	34.887.085,68	43.041.528,95	41.764.557,36

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTIALI 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
TITOLO 1: USCITE CORRENTI									
	Categoria: 1.01 SANITA'								
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	267118,02	1069999,99	0,00	1069999,99	0,00	0,00
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	17680,5	18100,00	0,00	18100,00	0,00	0,00
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	22018,72	54939,24	0,00	34337,14	20.602,10	18.885,25
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	113078,54	213472,95	0,00	213472,95	0,00	0,00
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	107632,29	189005,52	0,00	180008,02	8.997,50	8.247,71
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	527.528,07	1.545.517,70	0,00	1.515.918,10	29.599,60	27.132,96
	Sub-Categoria 01.01/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		01.01/02.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO	355119,61	420000,00	0,00	420.000,00	0,00	0,00
		01.01/02.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/02.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO STOMATOLOGICO	9710,67	25000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
		01.01/02.04	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA CAPITALE	0	96504,40	0,00	0,00	96.504,40	96.504,40
		01.01/02.05	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	23577,21	25000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
		01.01/02.06	SPESE DI FUNZIONAMENTO	56961,63	90000,00	0,00	60.000,00	30.000,00	27.500,00
		01.01/02.07	RATA D'AMMORTAMENTO DEL MUTUO CONTRATTO PER L'ACQUISTO DELL'IMMOBILE ADIBITO A CENTRO STOMATOLOGICO QUOTA INTERESSI	0	19302,04	0,00	0,00	19.302,04	19.302,04
			Totale Sub-Categoria 01.01/02	445.369,12	675.806,44	0,00	530.000,00	145.806,44	143.306,44
	Sub-Categoria 01.01/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO								
		01.01/03.01	SPESE PER IL PERSONALE CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	39025	34000,00	0,00	34000,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTIALI 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
		01.01/03.02	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGGIO	36,6	1756,80	0,00	1756,80	0,00	0,00
		01.01/03.03	SPESE DI FUNZIONAMENTO	531,41	3870,01	0,00	3870,01	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.01/03	39.593,01	39.626,81	0,00	39.626,81	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.01	1.012.490,20	2.260.950,95	0,00	2.085.544,91	175.406,04	170.439,40
	Categoria: 1.02 ASSISTENZA								
	Sub-Categoria 01.02/00: ASSISTENZA ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI								
		01.02/00.01	Assistenza ai dipendenti in attività di servizio e loro familiari	5148,23	317075,00	1682925,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		01.02/00.02	Assegni per familiari	0	57846,84	0,00	57.846,84	0,00	0,00
		01.02/00.03	Assistenza ai pensionati e loro familiari	0	161445,32	158554,68	0,00	320.000,00	320.000,00
		01.02/00.04	"Mese del funere" ai familiari superstiti dei dipendenti deceduti in attività di servizio	0,2	50199,48	0,00	25.000,00	25.199,48	25.199,48
		01.02/00.05	Fondo di solidarietà	0	108487,70	0,00	50.000,00	58.487,70	58.487,70
		01.02/00.06	Spese per il funzionamento del gruppo donatori di sangue	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/00.07	SPESE GESTIONE WELFARE sangue	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/00	5.148,43	695.054,34	1.841.479,68	132.846,84	2.403.687,18	2.403.687,18
	Sub-Categoria 01.02/01: CONTRIBUTI AGLI ISCRITTI IPA E LORO FAMILIARI								
		01.02/01.01	Borse di studio ed altre attività assistenziali	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/01.02	Eventi I.P.A	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/01.03	Convenzione INPS/I.P.A	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.02/01.04	Centri estivi I.P.A	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 01.02/01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 1.02	5.148,43	695.054,34	1.841.479,68	132.846,84	2.403.687,18	2.403.687,18
	Categoria: 1.03 SPESE DI FUNZIONAMENTO								
	Sub-Categoria 01.03/00: SPESE DI FUNZIONAMENTO ISTITUZIONALE								
		01.03/00.01	Spese per il personale Sede Centrale	1401536,42	418784,13	0,00	418.784,13	0,00	0,00
		01.03/00.02	Manutenzione ordinaria dei locali adibiti ad attività istituzionali	8917,84	25000,00	23071,56	0,00	48.071,56	44.065,59
		01.03/00.03	Spese per consulenti e professionisti	150888,72	337649,81	0,00	93.888,16	243.761,65	223.448,18
		01.03/00.04	Spese varie di gestione	112245,08	213809,00	0,00	73.007,50	140.801,50	129.068,04

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTIALI 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
	Sub-categoria 2.01/01: prestiti fiduciari								
		02.01/01.01	Prestiti fiduciari	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.01/01.02	PRESTITI FIDUCIARI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0	10000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/01	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	Sub-categoria 2.01/02: piccole anticipazioni								
		02.01/02.01	PICCOLE ANTICIPAZIONI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.01/02.02	PICCOLE ANTICIPAZIONI- Rimborso quote erroneamente trattenute	0	5000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/02	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	Sub-categoria 2.01/03: PRESTITI BANCARI								
		02.01/03.01	RIMBORSO DELLE QUOTE AMMORTAMENTO RELATIVE AI PRESTITI BANCARI	0	3873399,92	3549348,64	0,00	7.422.748,56	7.422.748,56
		02.01/03.02	ESTINZIONE PRESTITI BANCARI COLLOCATI A RIPOSO	8192,52	1200000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
			Totale Sub-Categoria 02.01/03	8.192,52	5.073.399,92	3.549.348,64	0,00	8.622.748,56	8.622.748,56
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.01	8.192,52	5.088.399,92	3.549.348,64	15.000,00	8.622.748,56	8.622.748,56
	Categoria: 2.02 ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI								
	Sub-Categoria 02.02/00: ACCANTONAMENTI ISTITUZIONALI								
		02.02/00.01	Accantonamento di quota parte dei contributi a carico del Comune di Roma e degli altri Enti	0	200000,00	0,00	200000,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.02	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
	Categoria: 2.03 UTILIZZO FONDI								
	Sub-Categoria 02.03/00: UTILIZZO FONDI								
		02.03/00.01	Spesa per la liquidazione della indennità di fine servizio e contributo C.I.P	2282,42	8391881,55	0,00	4.291.881,55	4.100.000,00	4.100.000,00
		02.03/00.02	Spese per la liquidazione delle cancellazioni volontarie	5000	4461791,41	9511526,51	0,00	13.973.317,92	13.973.317,92
		02.03/00.03	Accantonamento integrativo da parte di Roma Capitale per la Copertura del Disavanzo di	0	27.507.466,00	-	27.507.466,00	0,00	0,00

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTIAL 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
		02.03/00.04	SPESA PER LIQUIDAZIONE FONDO DI GARANZIA RISCHI DI MORTE E D'IMPIEGO SUI PRESTITI DELL'IMPORTO DEI SINISTRI DA LIQUIDARSI NELL'ESERC	350241,52	225000,00	0,00	225.000,00	0,00	0,00
		02.03/00.05	SPESA COPERTURA INSOLVENZE PER CAUSA DI MORTE SUI PRESTITI - ACCANTONAMENTO ISTITUTO	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.06	RISERVA STABILIZZAZIONE CREDITI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.03/00.07	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0	15.001.232,92	-	10.521.423,03	4.479.809,89	0,00
		02.03/00.08	FONDO COMITATO CREDITI DIFFICOLTA' DI INCASSO	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.03/00	357.523,94	55.587.371,88	9.511.526,51	42.545.770,58	22.553.127,82	18.073.317,92
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.03	357.523,94	55.587.371,88	9.511.526,51	42.545.770,58	22.553.127,82	18.073.317,92
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINA RIA								
	Sub-Categoria 02.04/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA								
		02.04/01.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	19306,79	18000,00	0,00	18000,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.04/01	19.306,79	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/02: CENTRO ODONTOSTOMATOLOGICO								
		02.04/02.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	6608,77	21122,80	0,00	21122,80	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.04/02	6.608,77	21.122,80	0,00	21.122,80	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/03: CENTRO PRIMO INTERVENTO CAMPIDOGLIO								
		02.04/03.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 02.04/03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE								
		02.04/04.01	Acquisto attrezzature manutenzione straordinaria	13367,68	8000,00	0,00	8000,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	Spese per l'informatica - La gestione del Sistema Informatico	129739,6	530000,00	0,00	265.000,00	265.000,00	242.916,67
			Totale Sub-Categoria 02.04/04	143.107,28	538.000,00	0,00	273.000,00	265.000,00	242.916,67

Bilancio di Previsione - Esercizio 2025

USCITE

TITOLI	CATEGORIE/SUB-CATEG.	CAP./NUM.	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTIALI 31.12.2024	PREVISIONI DEFINITIVE ESERCIZIO 2024	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025	PREVISIONI DI CASSA ESERCIZIO 2025
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 2.04	169.022,84	577.122,80	0,00	312.122,80	265.000,00	242.916,67
			TOTALE TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE	534.739,30	61.452.894,60	13.060.875,15	43.072.893,38	31.440.876,38	26.938.983,15
TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO									
	Categoria: 3.01 Uscite per Partite di Giro								
	Sub-Categoria 03.01/00: USCITE PER PARTITE DI GIRO								
		03.01/00.01	Erogazione entrate per conto di terzi	389513,17	6000000,00	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
		03.01/00.02	Somme a disposizione degli interessati per riversamento dei mandati di pagamento inestinti a chiusura dell'esercizio corrente	214790,47	110000,00	0,00	0,00	110.000,00	110.000,00
		03.01/00.03	Movimento di fondi su C/C bancari e postale	0	1200000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA 3.01	604.303,64	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
			TOTALE TITOLO: 3 USCITE PER PARTITE DI GIRO	604.303,64	7.310.000,00	0,00	0,00	7.310.000,00	7.310.000,00
		0D.00/00.01	Quota Disavanzo amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale Sub-Categoria 0D.00/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE CATEGORIA D.00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE GENERALE DELLE USCITE	4.400.763,21	73.953.071,57	15.395.426,39	46.306.969,01	43.041.528,95	38.291.949,53

- *dei rilievi formulati dalla Corte dei conti circa l'inerzia dell'Amministrazione Capitolina, emersa nel corso degli anni, nell'esercizio dei propri compiti di indirizzo e vigilanza sull'Istituto e le raccomandazioni ad intervenire per superarla.*

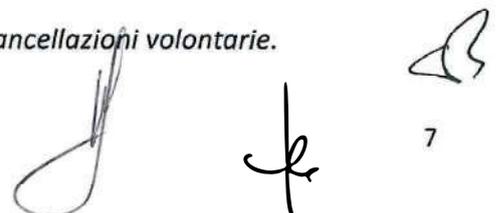
Il Collegio dei Revisori IPA ha ricevuto in data 24 dicembre 2024, a mezzo pec dal Commissario Straordinario, dott. Albino Ruberti, il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2025.

La documentazione ricevuta è composta da:

- A. Bilancio di previsione finanziario per l'esercizio 2025;
- B. Conto economico di previsione 2025 distinto per titoli;
- C. Nota integrativa al bilancio di previsione 2025 (di seguito anche la "Nota").

In data 30 dicembre 2024, il Collegio dei Revisori ha inviato al Commissario Straordinario, dott. Albino Ruberti, la seguente pec " il Collegio dei Revisori chiede alcuni preliminari chiarimenti - riservandosi di formulare ulteriori richieste e/o chiedere un incontro di approfondimento - inerenti alla nota integrativa:

1. *modalità di redazione del bilancio secondo lo schema previsto dal dlgs 118 e relativi costi atti a non "depauperare le limitate risorse stanziare";*
2. *modalità di calcolo del "rimborso da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche";*
3. *modalità di calcolo degli interessi attivi per prestiti fiduciari;*
4. *modalità di calcolo degli interessi attivi per piccole anticipazioni;*
5. *descrizione e motivazioni inerenti alle spese di funzionamento;*
6. *dettaglio analitico delle spese varie di gestione e relative motivazioni;*
7. *dettaglio analitico spese per consulenti e professionisti e relative motivazioni;*
8. *modalità di calcolo dello stanziamento prudenziale per eventuali pendenze giudiziarie;*
9. *dettaglio costi per servizi informatici e relative evidenze contrattuali;*
10. *modalità di calcolo delle spese per la liquidazione delle indennità di fine servizio e contributo C.I.P.;*
11. *modalità di calcolo delle spese per la liquidazione delle cancellazioni volontarie.*



Handwritten signatures and a mark. The first signature is a large, stylized 'D'. The second signature is a smaller, more complex mark. To the right, there is a large, stylized mark resembling a 'B' or '3' and the number '7'.

In data 9 gennaio 2025, il Commissario Straordinario ha risposto, con pec prot. 108, comunicando – in estratto – che:

1. *modalità di redazione del bilancio secondo lo schema previsto dal dlgs 118 e relativi costi atti a non "depauperare le limitate risorse stanziare"; il Bilancio Preventivo è basato su principi di competenza finanziaria, che rispondono agli obiettivi di definizione del debito e di programmazione finanziaria ed ha natura autorizzatoria, per cui, nonostante le limitazioni della struttura del piano dei conti, di cui si è ampiamente detto, si ritiene sufficientemente rappresentativo della previsione finanziaria dell'Ente ;*
2. *modalità di calcolo del "rimborso da parte degli iscritti, di quota parte degli onorari per prestazioni odontoiatriche: il calcolo è stato determinato in riferimento all'attività, attualmente in corso, di controllo sul sistema gestionale del COD, che ha rilevato cure Odontoiatriche ancora da saldare dagli iscritti IPA, risalenti dal 2019;*
3. *modalità di calcolo degli interessi attivi per prestiti fiduciari: il calcolo viene fatto con riferimento ai piani di ammortamento per le quote dei prestiti fiduciari che in previsione si dovrebbero incassare nel 2025.*
4. *modalità di calcolo degli interessi attivi per piccole anticipazioni: il calcolo viene fatto con riferimento ai piani di ammortamento per le quote dei prestiti piccole anticipazione che in previsione si dovrebbero incassare nel 2025.*
5. *descrizione e motivazioni inerenti alle spese di funzionamento: la gestione Commissariale, nelle more dell'attuazione degli indirizzi formulati dalla Deliberazione di Assemblea Capitolina n. 170/2024, ha valutato di procedere alla proroga dei contratti, ai sensi dell'art. 120, comma 10, del D.lgs. n. 36/2023, per n. 6 mesi, per assicurare la prosecuzione dei seguenti servizi che, nel rispetto della normativa e in ragione della natura, vengono considerati obbligatori e/o essenziali:*
6. *dettaglio analitico delle spese varie di gestione e relative motivazioni: viene allegato una tabella di dettaglio con evidenza delle singole voci considerate;*
7. *dettaglio analitico spese per consulenti e professionisti e relative motivazioni: viene allegato una tabella di dettaglio con evidenza delle singole voci considerate;*
8. *modalità di calcolo dello stanziamento prudenziale per eventuali pendenze giudiziarie: il calcolo è stato fatto sulla base dei contenziosi potenziali e residuali rispetto a quelli che già*



chiusi nel corso dell'anno 2024 e che hanno comportato un utilizzo del fondo pari a € 350.000,00.

9. dettaglio costi per servizi informatici e relative evidenze contrattuali: la stima è stata fatta secondo gli stessi criteri illustrati al punto 5.
10. modalità di calcolo delle spese per la liquidazione delle indennità di fine servizio e contributo C.I.P.: la previsione è stata fornita dell'Ufficio Previdenza considerando gli iscritti in fine servizio alla data del 31/12/2024.
11. modalità di calcolo delle spese per la liquidazione delle cancellazioni volontarie: in questo capitolo è stato inserito l'intero importo risultante dalla differenza tra le entrate e le uscite in quanto tutte le risorse in economia dell'Istituto saranno utilizzate per la liquidazione dell'indennità di cancellazione/trasferimento fondi pensionistici come comunicato nelle comunicazioni agli iscritti di cui ai prot. n. 4714 e n. 4754, che si allegano alla presente.

I revisori, Sergio Beretta e Andrea Ziruolo ricordano, a conferma dell'inerzia della gestione commissariale e di Roma Capitale, che nel verbale n° 444 del 26 giugno 2024 – in cui avevano espresso parere negativo all'approvazione del bilancio previsione 2024 dell'IPA - avevano testualmente formalizzato "A giudizio degli scriventi revisori, è evidente la responsabilità solidale di Roma Capitale, ente preposto al controllo analogo dell'IPA, che, nonostante le accertate criticità indicate nei verbali del Collegio dei Revisori (regolarmente inviati al Sindaco di Roma Capitale), non ha ancora adottato alcun provvedimento atto a tutelare il patrimonio dell'Istituto e dei suoi iscritti; tra l'altro permangono dubbi sulla natura giuridica dell'IPA e sulla correttezza dei rapporti economici – patrimoniale tra l'IPA e il Comune di Roma". Emblematica la nota (prot. 21729) inviata dall'allora Capo di Gabinetto di Roma Capitale e attuale Commissario dell'IPA, dott. Albino Ruberti che, in data 26 aprile 2022, relativamente al bilancio di previsione 2022, disponeva "il percorso di rilancio e risanamento avviato dalla nuova Amministrazione Capitolina" ... "necessaria ed imminente definizione del percorso volto ad individuare la natura giuridica dell'Ente, consentirà a Roma Capitale di stabilire le modalità di partecipazione in termini di risorse umane, finanziarie e strumentali atte a rendere l'IPA un soggetto sempre più protagonista nella risposta ai bisogni dei propri iscritti e integrato nel complessivo sistema di welfare aziendale". Emblematico, inoltre, che l'attuale commissario straordinario nella nota prot. 2116 del 30/04/2024, inviata al Sindaco di Roma Capitale, scrive "in attesa che Roma Capitale si esprima formalmente sul tema del credito vantato da IPA, si



9

ribadisce che un eventuale mancato riconoscimento dello stesso, tenuto conto della situazione complessiva dell'Istituto - soprattutto dal punto di vista economico-finanziario – condurrebbe inevitabilmente l'IPA verso il default ed una soluzione immediata di tipo liquidatorio, con inevitabili conseguenze dell'avvio di iniziative di contenzioso da parte degli aventi diritto per il recupero delle somme contributive versate a titolo di previdenza e negli anni utilizzate per rifinanziare la spesa dell'assistenza sanitaria". Continuare ad asserire – come risulta anche nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024 – che prosegue "... il processo di risanamento dell'IPA" non solo non corrisponde ai fatti ma lede i diritti degli iscritti. L'IPA, infatti, rimane una struttura senza personale, priva dei servizi statutariamente riconosciuti agli iscritti, con un significativo crescente deficit patrimoniale connesso alle perdite generate dai servizi sanitari, con una contabilità inattendibile che non ha consentito accantonamenti sufficienti alla copertura dei rischi e delle spese future, con un sistema informatico precario, con gravi carenze organizzative ed evidenti violazioni legislative (anticorruzione, modello 231/2001, privacy, trasparenza, whistleblowing). Alla luce di quanto sopra, il Collegio dei Revisori ribadisce l'inadeguatezza delle scelte operate dalle gestioni commissariali, l'inesistenza di concrete azioni commissariali atte a promuovere il risanamento dell'IPA, la persistente inerzia di Roma Capitale; conferma, pertanto, la necessità che Roma Capitale proceda all'immediata liquidazione dell'IPA a tutela dei diritti patrimoniali degli iscritti, che, nonostante le dichiarazioni dei Commissari Straordinari su presunti piani di risanamento, nei fatti si riducono significativamente, anno dopo anno.

I revisori Sergio Beretta e Andrea Ziruolo ribadiscono, infatti, che il Collegio dei Revisori ha più volte richiesto, come da verbali allibrati, sia a Roma Capitale sia al Commissario Straordinario pro tempore dell'IPA – stante la persistenza di gravi e crescenti criticità mai sostanzialmente risolte né dalla gestione commissariale pro tempore né da Roma Capitale – di valutare la necessità di procedere alla Liquidazione dell'IPA; ricordano, in particolare, che la Deliberazione della Corte dei Conti – sezione Regionale di Controllo per il Lazio – n° 28/2023/GEST aveva evidenziato – tra l'altro - che "Le informazioni del verbale del Collegio dei revisori n. 420 del 21 ottobre 2022 danno conto di giacenze di cassa da estratto conto bancario, al 30 settembre 2022, di 3.703.568 euro quasi dimezzate rispetto al saldo alla chiusura dell'esercizio 2021; al riguardo, l'organo di controllo interno "ribadisce la necessità di valutare la messa in liquidazione dell'istituto e/o interventi concreti e risolutivi".

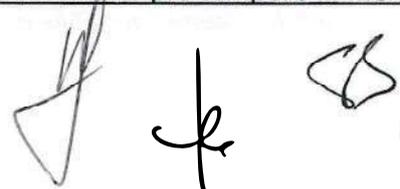
Inoltre, i revisori Sergio Beretta e Andrea Ziruolo prendono atto che la Deliberazione evidenzia che le azioni della gestione commissariale hanno riguardato, tra l'altro " ... la comunicazione, in esito



alle criticità evidenziate dalla relazione sull'attività di due diligence, della interruzione del termine di prescrizione e/o decadenza dell'azione di responsabilità nei confronti di coloro che hanno ricoperto il ruolo di amministratore/revisore dell'IPA nel periodo 2014-2021"; sul punto Sergio Beretta e Andrea Ziruolo rilevano che – come indicato nei verbali di verifica – che il Commissario Straordinario pro tempore aveva formalizzato – nella "teorica" lettera di interruzione dei termini - "In tale contesto è doveroso dare atto delle segnalazioni di codesto Collegio in ordine alle gravi carenze organizzative, funzionali, amministrative ed economico finanziarie dell'Istituto, trasmesse, altresì, alla magistratura contabile e dalla riconosciute, giusta Deliberazione della Corte dei conti 28/2023/GEST", confermando – ancora una volta – che il Collegio dei Revisori ha sempre puntualmente informato – non solo l'autorità – ma soprattutto la gestione commissariale pro tempore e Roma capitale in merito alle gravi criticità che hanno minato la gestione dell'IPA; è evidente, pertanto, che un eventuale "mala gestio" deve essere esclusivamente rilevata nell'inerzia, sia delle gestioni commissariali sia di Roma Capitale, nel rimuovere le gravi criticità comunicate dal Collegio dei Revisori a partire dall'anno 2018. Roma Capitale che – tra l'altro – con atto definito "radicalmente illegittima" sia dal TAR del Lazio sia dal Consiglio di Stato ha cercato, invano, di rimuovere nel 2019 il Collegio dei Revisori.

Da ultimo i revisori Sergio Beretta e Andrea Ziruolo evidenziano di non condividere quanto dichiarato dal Commissario Straordinario nella Nota "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"; come già anticipato, il Collegio dei Revisori IPA ha trasmesso a Roma Capitale dal 2017 oltre 100 verbali di verifica con evidenza puntuale delle gravi criticità amministrative, contabili, gestionali, informatiche e di controllo, che hanno contribuito a determinare il depauperamento dell'IPA; confermano anche, che nonostante diverse richieste / solleciti, il Collegio dei Revisori non ha avuto alcun riscontro concreto da Roma Capitale e non è mai riuscito ad incontrare il Sindaco di Roma Capitale.

In considerazione di quanto sopra e soprattutto di quanto puntualmente evidenziato nei verbali inviati al Sindaco di Roma Capitale, è evidente che il Collegio dei Revisori ha sempre puntualmente informato (a partire dal 2018) Roma Capitale e il Commissario Straordinario pro tempore in merito



alle gravi criticità che – in assenza di concrete risoluzioni – hanno contribuito a determinare il depauperamento dell’Istituto e la cancellazione degli iscritti.

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

Il Collegio dei Revisori, quindi, riscontra che la gestione commissariale prevede un conto economico positivo di euro 10.274.890; importo che - considerando anche i futuri versamenti di Roma Capitale, previsti nella Deliberazione - risulta inadeguato a coprire il disavanzo patrimoniale comunicato dal Commissario Straordinario nel Rendiconto 2023, pari ad euro – 52.557.605; disavanzo che inevitabilmente avrà un impatto negativo sulla liquidazione / trasferimento dei contributi versati dagli iscritti e che inevitabilmente richiede la predisposizione puntuale di un piano di smobilizzo.

Il Collegio dei Revisori dei conti dell’IPA, quindi:

Vista la documentazione trasmessa dal Commissario Straordinario sopra elencata;

Accertato che la gestione commissariale non ha rimosso – come risulta dai verbali di verifica predisposti dal Collegio dei Revisori – la maggioranza dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per il Lazio - nella Deliberazione 28/2023/GEST;

Preso atto che non risultano ancora applicate in materia di bilancio dell’IPA le innovazioni introdotte dal decreto legislativo n. 118/2011, più volte richiamate da questo collegio nei pareri resi su analoghi documenti;

Preso atto che il Commissario Straordinario dichiara nella Nota *“In riferimento alla tenuta applicabilità del modello contabile previsto dal decreto, sancita peraltro anche nel nuovo statuto all’art. 14, si evidenzia che data la dismissione avviata dell’Ente, questa gestione Commissariale non ritiene di depauperare le limitare risorse stanziare, per l’implementazione di un nuovo programma di contabilità ai sensi e per gli effetti dello schema di cui al Dlgs 118/2011, ma sarà redatto comunque un bilancio anche secondo lo schema previsto dal DLGS 118/2011 tenuto conto per quanto possibile dell’attuale sistema contabile e piano dei conti”.*



Accertato che il Commissario Straordinario dichiara – tra l'altro - nella Nota che:

- *"A partire dal 01.01.2025 l'Amministrazione capitolina ha disposto: • La cessazione dell'attività di previdenza mediante la confluenza delle posizioni previdenziali degli iscritti nei Fondi Negoziali di Previdenza complementare; • La separazione dell'area sanitaria da quella del welfare, eliminando dalle attività dell'IPA l'assistenza sanitaria; • La cessazione dell'attività di nuovo credito*

- *".... rimangono le attività di riscossione dei crediti già concessi, in questa fase di transizione fino alla dismissione dell'Istituto."*

- *"Nel Bilancio di previsione 2025 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"*

- *"La gestione Commissariale al fine di non interrompere alcuni dei servizi rimasti attivi in capo all'IPA quali: 1) Servizio di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione dell'IPA; 2) Servizio di Medico Competente dell'IPA; 3) Servizio di Responsabile della Protezione dei Dati Personali (DATA PROTECTION OFFICER – DPO); 4) Servizio di pulizia ordinaria, straordinaria e di sanificazione, comprensivo delle forniture accessorie relative ai servizi igienici delle sedi IPA; 5) Servizio di conduzione e manutenzione presso le sedi dell'IPA degli impianti di climatizzazione caldo/freddo e produzione ACS, elettrici, antincendio, idrici e idrico-sanitari, il tutto comprensivo di manutenzione ordinaria e manodopera specifica di piccola ferramenta, componentistica, minuteria; 6) Servizio di sviluppo, gestione e manutenzione del sistema informatico; ha inviato la nota prot. n.4746 del 19.12.2024 informando i dipartimenti Capitolini, in cui si procederà con l'adozione degli atti di proroga contrattuale, nelle more che le competenti Strutture capitoline si attivino, ognuna per quanto di competenza, per la presa in carico dei servizi in parola, in coerenza con le nuove disposizioni statutarie dell'IPA, approvate con Deliberazione di Assemblea capitolina n. 170/2024. Successivamente 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"; il Collegio dei Revisori prende atto che la Nota prevede Proventi Diversi e Rimborsi per euro 375.775.*

- *"Nel bilancio di previsione 2025 non sono previsti stanziamenti al FONDO DI GARANZIA atteso che dovrà essere avviata la procedura di liquidazione dell'Ente e che essa sarà costruita secondo strumenti all'uopo predisposti".*

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

- *Come comunicato nella lettera agli iscritti prot. 4754 del 20/12/2024, le trattenute previdenziali e CIP verranno effettuate fino alla liquidazione/confluenza delle somme accantonate come previsto nelle norme statutarie e nella Delibera di Roma Capitale*"; il Collegio dei Revisori prende atto che la Nota prevede la Costituzione del Fondo Liquidazione Indennità di fine servizio per euro 1.469.462.

- *" ... Entrate per quote di contributi versati dagli iscritti aderenti al Fondo per l'indennità suppletiva destinati alla costituzione del relativo Fondo Suppletivo di Liquidazione Fine Servizio, anche in queste trattenute verranno effettuate come previsto nel capitolo della Previdenza*"; il Collegio dei Revisori prende atto che la Nota prevede la "Costituzione con contributo degli iscritti del fondo per la liquidazione indennità suppletiva di fine servizio" per euro 1.083,235.

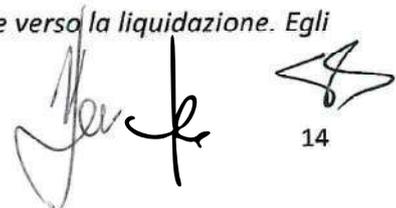
- *"... In questa categoria vengono riepilogate le spese da sostenere per le prestazioni Assistenziali da erogare secondo le modalità previste nello Statuto e nel Regolamento Assistenziale. Gli importi sono stati iscritti in base alle domande di rimborso pervenute in attesa di istruttoria per le liquidazioni..."*; il Collegio dei Revisori prende atto che la Nota prevede spese di Assistenza per euro 2.403.687.

- *"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"*.

- *"Come previsto dalle norme statutarie e dalla Delibera Capitolina, non saranno più effettuate trattenute assistenziali a carico degli iscritti a far data dal 1° gennaio 2025, rimarranno solo il recupero delle somme per il rimborso alle spese per le prestazioni odontoiatriche prestate a favore degli iscritti, si tratta di somme che IPA incasserà in questa fase transitoria propedeutica alla dismissione totale delle sue attività, come da delibera di ROMA CAPITALE"*.

- *" ... rimangono le previsioni di spesa per le rate di ammortamento del mutuo sugli immobili dell'Ente, le spese condominiali e delle utenze, che rimarranno fino alla sua estinzione"*.

Preso atto che il Commissario Straordinario nella Nota dichiara che *"Il nuovo Organo Amministrativo come previsto dal nuovo statuto dell'Ipa approvato con Delibera dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024, prevede un amministratore Unico, che dovrà traghettare l'Ente verso la liquidazione. Egli*

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains a stylized logo or emblem. The signature is written in a cursive, flowing style.

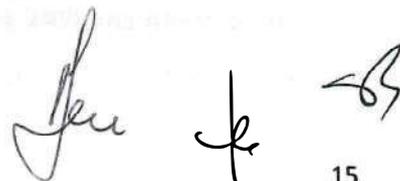
rimarrà in carica per un triennio e potrà essere rinnovato per uguale periodo, avrà poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione e la rappresentanza legale dell'Istituto. E' previsto altresì un Direttore, che dovrà svolgere funzioni di supporto operativo all'AU; il Collegio dei Revisori rileva che gli emolumenti indicati nella Nota per Amministratore Unico (euro 120.000) e Direttore (euro 50.000) non sono riportati nel Conto Economico Preventivo 2025.

Preso atto che nella voce contabile di natura economico "spese di gestione e funzionamento – sede" sono incluse voci di costo di non chiara interpretazione: Servizi Bancari per euro 74.000, Spese Telefoniche per euro 27.000 e Spese di Pulizia della sede di euro 25.992,50.

Preso atto che nella voce contabile di natura economica "spese per consulenza" sono incluse generiche spese professionali per euro 168.000 e ulteriori spese professionali per euro 52.179,40, quest'ultime inerenti ad un contratto pluriennale (deliberazione commissariale n° 224 del 23 ottobre 2024) sul quale il Collegio dei Revisori ha già palesato punti di attenzione in quanto ritiene che l'incarico conferito a SCOGNAMIGLIO & PARTNERS S.R.L non trovi adeguato supporto nell'applicazione dell'articolo 34 delle Tariffe ODCEC, richiamato dal Commissario Straordinario" (verbale n° 456).

Preso atto che nella Nota non vi è alcun riferimento in merito alla stima del valore economico dei centri sanitari; sul punto, il Collegio dei Revisori rileva che nel verbale n° 450 e nel verbale n° 451 aveva chiesto che ".... qualsiasi valutazione inerente alla chiusura dei centri sanitari sia preventivamente subordinata ad un aggiornamento del relativo valore economico – stante anche la significativa riduzione degli iscritti più volte segnalata dall'Organo di Controllo – al fine di evitare un ulteriore depauperamento dell'Istituto e, quindi, dei suoi iscritti in sede di liquidazione, circoscrivendo al solo valore patrimoniale la dismissione dei centri sanitari; chiede, inoltre, che qualsiasi iniziativa inerente alla chiusura del servizio sanitario sia subordinata alla verifica della sussistenza di potenziali acquirenti attraverso le corrette procedure di evidenza pubblica....".

Preso atto che nella Nota non vi è alcun riferimento alla inventariazione dei beni dell'IPA – e alla relativa – valorizzazione; sul punto, il Collegio dei Revisori rileva che nel verbale 456 " ... raccomanda – stante le criticità informatiche più volte segnalate e in considerazione della imminente chiusura dei centri sanitari - di procedere tempestivamente all'inventariazione dei beni dell'IPA, anche al fine di evitare eventuali indebite appropriazioni e/o errate valorizzazioni...".



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

Inoltre, il Collegio dei Revisori ha anche espresso parere negativo all'approvazione dei rendiconti anno 2020, 2021, 2022, 2023 dell'IPA;

Preso atto che l'attuale gestione commissariale ha finalmente condotto l'Istituto alla fase di liquidazione, soluzione più volta suggerita in precedenza dal Collegio stesso, attraverso la dismissione dell'attività di assistenza sanitaria, dell'attività di concessione di crediti e, riguardo alla previdenza complementare, con la confluenza degli iscritti verso altri fondi negoziale.

Conclusioni

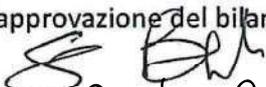
Il Collegio dei Revisori, ferme le premesse sopra riportate,

- riscontrato il nuovo Statuto dell'IPA;
- riscontrata l'approvazione dei rendiconti IPA nonostante il parere negativo dei revisori;
- riscontrato il verbale n° 444, in cui il Collegio dei Revisori aveva espresso parere negativo all'approvazione del bilancio previsionale 2024;
- riscontrata la permanenza dell'inattendibilità del dato amministrativo contabile;
- riscontrata la non applicazione dei principi contabili ex dlgs 118/2001;
- riscontrata la mancata imputazione di alcune voci di costo nel conto economico preventivo 2025;
- riscontrata l'inattendibilità di alcune voci di costo;
- riscontrata la presenza di ingiustificate spese consulenziali;
- riscontrata l'assenza di un piano di smobilizzo;
- riscontrata l'assenza di un processo di valorizzazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare di IPA, come tra l'altro, evidenziato a pag. 17 della Deliberazione 170 dell'Assemblea Capitolina;
- riscontrata l'assenza di un'analisi inerente alla sostenibilità patrimoniale dell'IPA;
- riscontrata l'assenza di una verifica preventiva sul valore economico dei centri sanitari;
- riscontrata l'assenza di una verifica sull' valore economico dei beni immagazzinati;
- riscontrato che il patrimonio netto dell'IPA permane significativamente negativo;
- evidenziato che il bilancio di previsione è stato redatto senza tener conto dell'imminente subentro della figura del liquidatore e della differente gestione a cui andrà incontro l'IPA;
- tenuto conto che l'IPA avrebbe potuto proseguire la propria gestione in esercizio provvisorio in attesa del subentro del liquidatore,



esprime parere negativo all'approvazione del bilancio di previsione 2025.

Sergio Beretta (Presidente)



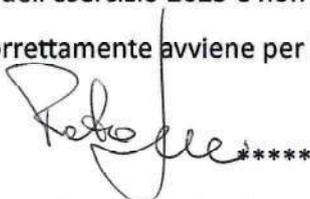
Andrea Ziruolo (Componente)



Il sottoscritto dott. Pietro Leuci, nominato nel Collegio avvenuta con Determinazione delle Gestione Commissariale in data 13 agosto 2024, pur condividendo sostanzialmente le considerazioni espresse dai colleghi Sergio Beretta e Andrea Ziruolo nel paragrafo "Conclusioni", in merito al parere da esprimere sul Bilancio Preventivo 2025, **dichiara di essere impossibilitato ad esprimere un giudizio**, in particolare per i seguenti punti:

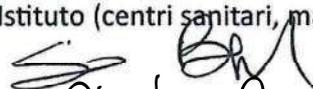
1. la compilazione del Bilancio Preventivo senza ricorrere agli schemi ed ai principi contabili ex dlgs 118/2001;
2. la mancata imputazione di alcune voci di costo nel conto economico preventivo 2025 come il costo previsto dalla Delibera dell'assemblea capitolina per le funzioni di amministratore unico e direttore generale e più in generale, la inattendibilità del Conto Economico Preventivo 2025 presentato che, peraltro, non evidenzia il risultato previsionale dell'esercizio 2025 e non mostra le variazioni rispetto alla chiusura 2024 così come correttamente avviene per il bilancio di previsione entrate/uscite 2025.

Pietro Leuci (Componente)

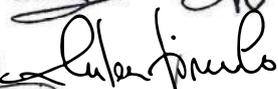


Il Collegio dei Revisori raccomanda, infine, che l'Amministratore Unico, di prossima nomina, proceda alla preventiva definizione degli elementi di valutazione del patrimonio mobiliare e immobiliare dell'IPA, del piano di smobilizzo, dell'analisi della sostenibilità patrimoniale, della verifica sul valore degli "asset" di proprietà dell'Istituto (centri sanitari, magazzino ecc.).

Sergio Beretta (Presidente)



Andrea Ziruolo (Componente)



Pietro Leuci (Componente)

