

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

RELAZIONE VARIAZIONE N. 2

Premesso che con la Determinazione dell'Amministratore Unico n. 07 del 29/01/2026, è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026.

Premesso che con la Determinazione dell'Amministratore Unico n. n. 16 del 25/02/2026, è stata approvata la Variazioni di Bilancio di Previsione 2026, n.1.

Visto l'art. Art. 18 *“Variazioni, storni e assestamento di bilancio”* del vigente Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'IPA *“Le variazioni al Bilancio di Previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo dei fondi di accantonamento e di riserva previsti dal presente Regolamento, sono deliberate nei modi e con le procedure previste per il Bilancio di Previsione...”*.

Considerato la nota di cui al prot. n. 1670 del 05/06/2026, inviata al Dipartimento Tecnologico di Roma Capitale, nella quale, facendo riferimento alla nota prot. n. 95 del 21/01/2026, alle successive interlocuzioni per le vie brevi nonché all'ultimo incontro del 4 giugno u.s., l'Istituto comunicava la propria disponibilità ad anticipare l'importo di € 135.000,00 oltre IVA, per un totale di € 164.700,00, per la realizzazione del progetto del modulo SAP “Gestione prestiti e quote previdenziali”, finalizzato alla gestione completamente informatizzata delle posizioni degli ex iscritti, per come ricostruite nell'ultimo anno, nonché a soddisfare le richieste pervenute da parte degli iscritti e delle loro associazioni sindacali di conoscere i dettagli della propria posizione, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al dipartimento secondo le modalità già previste e disciplinate dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.

Considerato il riscontro positivo da parte del Dipartimento Tecnologico con la nota prot. n. GU/2026/0008078 del 08/06/2026, agli atti al prot. 1672 del 08/06/2026.

Considerata la nota di cui al prot. 1700 del 11/06/2026, inviata al Dipartimento Valorizzazione del Patrimonio e Politiche Abitative, con la quale l'Istituto comunicava che, salvo diversa comunicazione dal dipartimento, procederà al rinnovo del contratto del servizio di sicurezza per la tutela delle attrezzature mobili e immobili per la sede del Centro di Medicina Preventiva di viale R. Vignali 56, in scadenza al 30 giugno 2026, anche per il secondo semestre del corrente anno, al fine di continuare a garantire la salvaguardia della sede, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al

dipartimento secondo le modalità già previste e disciplinate dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.

Considerando la nota prot. QC/2025/0147131 del 09/12/2025, agli atti dell'Istituto al prot. 1756 del 09/12/2025, con la quale il Direttore del Dipartimento Valorizzazione del Patrimonio e Politiche Abitative, *"... rinnova il proprio impegno a rimborsare le spese sostenute relative all'attivazione di servizi o all'esecuzione di interventi sul suddetto immobile, volti a garantirne l'integrità e la sicurezza"*, precisando che *"nel documento di bilancio 2026 sono stati individuati fondi destinati al rimborso delle spese sostenute da IPA per attività di competenza dipartimentale"*.

Visti i punti precedenti si rende necessario effettuare le relative variazioni al Bilancio Previsionale 2026, da sottoporre all'approvazione del Collegio dei Revisori, come segue:

Tra le Uscite:

1. Titolo 1 – Uscite Correnti - Categoria: 1 SANITA' – Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA - cap. 01.01/01.05 - SPESE DI FUNZIONAMENTO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria per spesa di funzionamento del Centro di Medicina Preventiva, incrementandola per un totale di € 27.098,71, per il rinnovo secondo semestre 2026, del contratto per il servizio di sicurezza per la tutela delle attrezzature mobili e immobili.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026				
				Previsionale				
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 1 USCITE CORRENTI								
	Categoria: 1 SANITA'							
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA							
		01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	27.098,71	27.098,71	0,00	54.197,42	54.197,42
			Totale Sub-Categoria 01.01/01	27.098,71	27.098,71	0,00	54.197,42	54.197,42

2. Uscite Conto Capitale – cap. 02.04/04.02 - SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di spesa per la gestione informatica, incrementandola per un totale di € 93.940,00 per la realizzazione del progetto del modulo SAP “Gestione prestiti e quote previdenziali”.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026				cassa
				Previsionale				
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE								
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA							
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE						0,00	
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	70.760,00	93.940,00	0,00	164.700,00	0,00
			Totale Sub-categoria 02.04/04	70.760,00	93.940,00	0,00	164.700,00	0,00

Tra le Entrate:

1. Entrate – cap. 01.05/00.03 - RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di entrata, per pareggiare le variazioni di spesa incrementali proposte, aumento la quota relativa al rimborso da parte delle strutture Roma Capitale, per un totale di € 121.038,71.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026				cassa
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI								
I	Categoria: 1.05 VARIE							
		01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00	2.900.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	148.335,51	121.038,71	0,00	269.374,22	269.374,22
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	9.018.998,53	0,00	0,00	9.018.998,53	9.018.998,53
		01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB-CAT 01.05/00	12.067.334,04	121.038,71	0,00	12.188.372,75	12.188.372,75
			TOTALE CATEGORIA 01.05	12.067.334,04	121.038,71	0,00	12.188.372,75	12.188.372,75
			Totale Titolo I ENTRATE CORRENTI	12.599.264,82	121.038,71	0,00	12.720.303,53	12.720.303,53

Equilibrio entrate uscite Bilancio Previsionale 2026

Entrate				
	<i>Definitivo - Variazione 1</i>	<i>VARIAZIONI +</i>	<i>VARIAZIONI -</i>	<i>Definitivo -Variazione 2</i>
Titolo I Entrate correnti	12.528.505	121.039	0	12.649.544
Titolo II Entrate c/capitale	9.551.933	0	0	9.551.933
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA AVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Entrate</u>	29.590.437	121.039	0	29.711.476
Spese				
	<i>Definitivo - Variazione 1</i>	<i>VARIAZIONI +</i>	<i>VARIAZIONI -</i>	<i>Definitivo -Variazione 2</i>
Titolo I: Spese correnti	1.680.687	27.099	0	1.707.786
Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750	93.940	0	20.493.690
Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA DISAVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Spese</u>	29.590.437	121.039	0	29.711.476

CONCLUSIONI

Le variazioni proposte al Bilancio Previsionale 2026 sono composte nel rispetto dei principi di redazione del bilancio e rappresentate in forma corretta.

L'Amministratore Unico I.P.A.
 Dott.ssa Maria Stella Marini



MARIA STELLA
 MARINI
 24.06.2026 10:35:52
 GMT+01:00

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 472 DEL 25/06/2026

L'anno 2026, il giorno 25 giugno, alle ore 16, si è riunito in audiovideo conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'IPA, Istituto di Previdenza e Assistenza per i dipendenti di Roma Capitale (di seguito anche "IPA" e/o "Istituto"), con sede in Roma - Via Francesco Negri n. 11.

Sono regolarmente presenti:

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

La riunione ha per oggetto il "Parere del Collegio dei revisori dei conti alla variazione n.2 al bilancio di previsione 2026 dell'Istituto di Previdenza e Assistenza dei dipendenti di Roma Capitale.

Premesso che:

- con determina n. 07 del 29.01.2026 l'Amministratore Unico ha approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2026;
- con determina n. 16 del 25/02/2026 l'Amministratore Unico ha approvato la Variazioni di Bilancio di Previsione 2026, n.1;
- l'Art. 18 del Regolamento per l'amministrazione e la Contabilità "*Variazioni, storni e assestamento di bilancio*" del vigente Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità dell'I.P.A. prevede che "... *Le variazioni al Bilancio di Previsione di competenza e di cassa, comprese quelle per l'utilizzo dei fondi di accantonamento e di riserva previsti dal presente Regolamento, sono deliberate nei modi e con le procedure previste per il Bilancio di Previsione (art. 4) ...*";

viene investito il Collegio dei Revisori dell'Istituto allo scopo di esprimere un parere in ossequio a quanto previsto dall'art. 10 dello Statuto e dall'art. 4 del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità;

L'Amministratrice Unica nella relazione alla richiesta di parere sulle variazioni in oggetto dichiara che si rende necessario procedere alla variazione di spesa in conto capitale "*per la realizzazione del progetto del modulo SAP "Gestione prestiti e quote previdenziali", finalizzato alla gestione completamente informatizzata delle posizioni degli ex iscritti, per come ricostruite nell'ultimo anno, nonché a soddisfare le richieste pervenute da parte degli iscritti e delle loro associazioni sindacali di conoscere i dettagli della propria posizione, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al dipartimento secondo le modalità già previste e disciplinate dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024.*"

Considerato la nota di cui al prot. n. 1670 del 05/06/2026, inviata da IPA al Dipartimento Tecnologico di Roma Capitale, nella quale, "*facendo riferimento alla nota prot. n. 95 del 21/01/2026, alle successive interlocuzioni per le vie brevi nonché all'ultimo incontro del 4 giugno u.s., l'Istituto*

comunicava la propria disponibilità ad anticipare l'importo di € 135.000,00 oltre IVA, per un totale di € 164.700,00", il Dipartimento Trasformazione Digitale, con nota prot.: GU/2026/0008078 del 08/06/2026, agli atti al prot. 1672 del 08/06/2026, ha fornito un riscontro positivo al successivo rimborso della somma che l'IPA anticiperà per la spesa volta alla realizzazione del progetto relativo all'implementazione della soluzione SAP TRM.

Nella suddetta nota si legge, infatti, quanto segue: "Si prende altresì atto che il predetto importo, riferito alle attività di implementazione della funzionalità "Gestione prestiti e quote previdenziali", rientra nell'ambito dei servizi contrattualmente previsti e sostituisce la corrispondente voce di spesa AMS IPA-IBM, che verrà conseguentemente ricondotta al servizio AMS SAP TRM. Per quanto di competenza, questo Dipartimento esprime parere favorevole all'avvio delle attività rappresentate nella nota in oggetto e a procedere secondo le modalità previste dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024 ai fini del successivo rimborso delle somme anticipate".

Il documento rilasciato dal Direttore Enrico Colaiaacovo è stato allegato alla richiesta di parere pervenuta a codesto Collegio.

L'Amministratrice Unica nella relazione alla richiesta di parere sulle variazioni al Bilancio di previsione 2026, ha dichiarato, altresì, che si rende necessario procedere ad una variazione di spesa corrente allo scopo di consentire il "rinnovo del contratto del servizio di sicurezza per la tutela delle attrezzature mobili e immobili per la sede del Centro di Medicina Preventiva di viale R. Vignali 56, in scadenza al 30 giugno 2026, anche per il secondo semestre del corrente anno, al fine di continuare a garantire la salvaguardia della sede, riservandosi di richiederne successivamente il regolare rimborso al dipartimento, secondo le modalità già previste e disciplinate dalla Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 170/2024."

A tal riguardo, si rappresenta che, con nota prot.: QC/2025/0147131 del 09/12/2025, agli atti dell'Istituto al prot. 1756 del 09/12/2025, il Direttore del Dipartimento Valorizzazione del Patrimonio e Politiche Abitative, dott. Tommaso Antonucci, ha rinnovato l'“(...)impegno a rimborsare le spese sostenute relative all'attivazione di servizi o all'esecuzione di interventi sul suddetto immobile, volti a garantirne l'integrità e la sicurezza”, precisando che “nel documento di bilancio 2026 sono stati individuati fondi destinati al rimborso delle spese sostenute da IPA per attività di competenza dipartimentale”.

Il documento rilasciato dal Direttore del Dipartimento, è stato allegato alla richiesta di parere pervenuta a codesto Collegio.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio dei Revisori procede all'analisi della documentazione ricevuta, ove sono evidenziate le variazioni previsionali apportate al bilancio di previsione 2026 che di seguito si riportano:

Tra le Uscite:

1. Titolo 1 – Uscite Correnti - Categoria: 1 SANITA' – Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA - cap. 01.01/01.05 - SPESE DI FUNZIONAMENTO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria per spesa di funzionamento del Centro di Medicina Preventiva, incrementandola per un totale di € 27.098,71, per il rinnovo secondo semestre 2026, del contratto per il servizio di sicurezza per la tutela delle attrezzature mobili e immobili.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026				
				Previsionale				
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 1 USCITE CORRENTI								
	Categoria: 1 SANITA'							
	Sub-Categoria 01.01/01: CENTRO MEDICINA PREVENTIVA							
		01.01/01.01	SPESE PER IL PERSONALE DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.02	CONVENZIONI CON STRUTTURE SANITARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.03	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL CENTRO DI MEDICINA PREVENTIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.04	MATERIALE SANITARIO DI CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.01/01.05	SPESE DI FUNZIONAMENTO	27.098,71	27.098,71	0,00	54.197,42	54.197,42
		Totale Sub-Categoria 01.01/01		27.098,71	27.098,71	0,00	54.197,42	54.197,42

2. Uscite Conto Capitale – cap. 02.04/04.02 - SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di spesa per la gestione informatica, incrementandola per un totale di € 93.940,00 per la realizzazione del progetto del modulo SAP “Gestione prestiti e quote previdenziali”.

TITOLI	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Gestione Competenza anno 2026				
				Previsionale				
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 2 USCITE IN MOVIMENTO CAPITALE								
	Categoria: 2.04 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA							
	Sub-Categoria 2.04/04: SEDE						0,00	
		02.04/04.01	ACQUISTO ATTREZZATURE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		02.04/04.02	SPESE PER L'INFORMATICA - LA GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATICO	70.760,00	93.940,00	0,00	164.700,00	0,00
			Totale Sub-categoria 02.04/04	70.760,00	93.940,00	0,00	164.700,00	0,00

1. Entrate – cap. 01.05/00.03 - RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI:

Adeguamento delle previsioni finanziaria di entrata, per pareggiare le variazioni di spesa incrementali proposte, aumento la quota relativa al rimborso da parte delle strutture Roma Capitale, per un totale di € 121.038,71.

				Gestione Competenza anno 2026				
TITOLO	Categorie/ Sub-Categorie	Cap./Num.	Denominazione	Previsionale				cassa
				Definitivo -Variazione 1	in +	in -	Definitivo -Variazione 2	
TITOLO: 1 ENTRATE CORRENTI								
I	Categoria: 1.05 VARIE							
		01.05/00.01	PROVENTI DIVERSI E RIMBORSI	2.900.000,00	0,00	0,00	2.900.000,00	2.900.000,00
		01.05/00.02	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE PPI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01.05/00.03	RIMBORSO COSTI SERVIZI ESSENZIALI	148.335,51	121.038,71	0,00	269.374,22	269.374,22
		01.05/00.04	CONTRIBUTO WELFARE/ROMA CAPITALE PER DIS.GEST.	9.018.998,53	0,00	0,00	9.018.998,53	9.018.998,53
		01.05/00.05	TRASFERIMENTO DA DEPOSITI SU CONTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE SUB- CAT.01.05/00	12.067.334,04	121.038,71	0,00	12.188.372,75	12.188.372,75
			TOTALE CATEGORIA 01.05	12.067.334,04	121.038,71	0,00	12.188.372,75	12.188.372,75
			Totale Titolo I ENTRATE CORRENTI	12.599.264,82	121.038,71	0,00	12.720.303,53	12.720.303,53

Equilibrio entrate uscite Bilancio Previsionale 2026

Entrate				
	Definitivo - Variazione 1	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	Definitivo -Variazione 2
Titolo I Entrate correnti	12.528.505	121.039	0	12.649.544
Titolo II Entrate c/capitale	9.551.933	0	0	9.551.933
Titolo III Entrate c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA AVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Entrate</u>	29.590.437	121.039	0	29.711.476
Spese				
	Definitivo - Variazione 1	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	Definitivo -Variazione 2
Titolo I: Spese correnti	1.680.687	27.099	0	1.707.786
Titolo II: Spese in c/capitale	20.399.750	93.940	0	20.493.690
Titolo III: Spese c/partite di giro	7.510.000	0	0	7.510.000
QUOTA DISAVANZO AMM.NE PRESUNTO	0	0	0	0
<u>Totale Spese</u>	29.590.437	121.039	0	29.711.476

Conclusioni

Tenuto conto di quanto sopra e sottolineando che il parere favorevole è espresso con riferimento alle sole proposte di variazioni al bilancio di previsione, non ravvedendo motivi ostativi alla proposta di determinazione inerente alla variazione del bilancio di previsione 2026, il Collegio dei Revisori dell'IPA formula il seguente parere:

- Fornisce parere favorevole alla proposta dall'Amministratore Unico del 24/06/2026 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2026" (art.175, comma 3, del D.lgs. n. 267/2000);
- rileva, altresì, che le variazioni proposte hanno un effetto neutro sul risultato di amministrazione.

Pietro Leuci (Presidente)



Pietro Leuci
27.06.2026
16:11:39
GMT+02:00

Gabriele Rinaldi (Componente)



Firmato digitalmente da:
Rinaldi Gabriele
Firmato il 02/07/2026 12:46
Seriale Certificato: 3225655
Valido dal 24/01/2024 al 24/01/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Laura Santoro (Componente)