



**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
con poteri**

di Giunta Comunale

N.49

del 10/05/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022.

L'anno duemilaventitre, il giorno dieci del mese di Maggio alle ore 16.30 in videoconferenza il Commissario Straordinario Dott. Maria Cristina Caruso, nominato in data 29 Novembre 2022 con decreto n.445579/2022 del Prefetto della Provincia di Roma, con l'assistenza ai fini della verbalizzazione del Segretario Comunale del Comune di Rocca di Papa Dott.ssa Giulia De Santis, ha assunto la presente deliberazione.

II COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 20 in data 15 giugno 2022, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2022-2024;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 21 in data 15 giugno 2022 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022-2024 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;

Premesso altresì che con i seguenti atti, di seguito elencati, sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2022-2024 per adeguare le previsioni di entrata e di spesa alle necessità riscontrate nel corso dell'esercizio, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

- deliberazione di Giunta comunale n. 24 in data 15/03/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto *“Adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali, ai sensi dell'art. 1, comma 862, della legge n. 145/2018, come modificato dall'art. 9, d.l. n. 152/2021 - variazione all'esercizio provvisorio 2022 del bilancio di previsione 2021/2023.”*;
- deliberazione di Consiglio comunale n. 35 in data 01/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto *“Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000).”*;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 09/09/2022 avente ad oggetto: *“Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 – 2024 (Art. 175, comma 4, del TUEL)”* ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 in data 29/09/2022;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 13/10/2022 avente ad oggetto: *“Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 – 2023 (Art. 175, comma 4, del TUEL)”* ratificata con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 3 in data 07/12/2022;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 10/11/2022 Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 – 2024 (Art. 175, comma 5 bis lett. D), del TUEL);
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 30/11/2022 avente ad oggetto: *“Variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 – 2024 (Art. 175, comma 2, del TUEL)”*;
- deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 6 del 20/12/2022 avente ad oggetto: *“Variazione, di cassa (Art. 175, comma 5 bis, lett. D) del TUEL)”*;
- deliberazione di Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 17 del 22/12/2022 ad oggetto: *“Prelevamento dal fondo di riserva (artt. 166 e 176 d.lgs. n. 267/2000).”*;

Considerato che l'art. 227, c. 2, d.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.Lgs. 23/6/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio sia allegata una Relazione sulla gestione da predisporre secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.lgs. n. 118/2011;

Richiamato altresì l'articolo 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

“La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*

- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto”.

Visto inoltre il D.M. 1° agosto 2019 che ha aggiornato i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo, allegati al rendiconto;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- con determinazione n. 464 in data 26/04/2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato la parificazione del conto del Tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2022 con le risultanze del conto del bilancio;
- con propria deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 46 in data 03/05/2023, immediatamente eseguibile, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e determinato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;

Visti:

- lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011;

- relazione sulla gestione dell'esercizio 2022, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;
 - i restanti allegati obbligatori al rendiconto della gestione previsti dal d.lgs. 118/2011, dal d.lgs. 267/2000 e da altre norme di settore;
- che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere da A) a R) quali parti integranti e sostanziali;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto:

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- il d.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

- 1) **di approvare** lo Schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022, redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento sotto la lettera A) quale parte integrante e sostanziale;
- 2) **di approvare** la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2022, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento sotto la lettera B) quale parte integrante e sostanziale;
- 3) **di approvare** altresì tutti gli altri allegati obbligatori al rendiconto previsti dal d.lgs. 118/2011, dal d.lgs. 267/2000 e da altre norme di settore, dalla lettera C) alla lettera R);
- 4) **di dare atto che** il conto del bilancio dell'esercizio 2022 si chiude con un risultato di amministrazione di € **20.573.442,48** così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.846.699,37
RISCOSSIONI	(+)	4.446.174,28	12.111.364,27	16.557.538,55
PAGAMENTI	(-)	4.158.309,88	9.901.826,74	14.060.136,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.344.101,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.344.101,30
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	22.851.123,83	5.605.613,52	28.456.737,35
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.225.875,88	4.178.115,28	7.403.991,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			428.953,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			7.394.451,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			20.573.442,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.423.753,32
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e	7.212.653,18

ss.mm.		
Fondo perdite società partecipate		9.296,22
Fondo contenzioso		1.160.483,17
Altri accantonamenti		387.380,73
	Totale parte accantonata (B)	27.193.566,62
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		990.091,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		319.161,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		456,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.696,07
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.311.405,41
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	120.038,59
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-8.051.568,14

- 5) **di dare atto che**, a seguito della composizione del risultato di amministrazione e della individuazione delle quote accantonate, vincolate e per investimenti, si rileva un valore negativo nella parte disponibile per € 8.051.568,14;
- 6) **di dare atto** altresì che:
- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di € **815.751,80**;
 - il patrimonio netto presenta una consistenza di € **27.738.276,67**;
- 2) **di trasmettere** lo Schema di rendiconto e la Relazione sulla gestione all'Organo di Revisione economico finanziaria, al fine di acquisire la resa della prescritta Relazione al Rendiconto;
- 3) **di trasmettere** altresì al Consiglio Comunale, una volta acquisito il parere dell'Organo di revisione, lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.

Infine, il Commissario Straordinario con i poteri della Giunta comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2023 / 78**

Ufficio Proponente: **Centrale unica degli acquisti**

Oggetto: **APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Centrale unica degli acquisti)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 10/05/2023

Il Responsabile di Settore

Silvia Scaramella

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 10/05/2023

Responsabile del Servizio Finanziario

Silvia Scaramella

Il presente verbale viene così sottoscritto:

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
DOTT. MARIA CRISTINA CARUSO**

**IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA GIULIA DE SANTIS**

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n.267/2000 e dell' Art. 32 della Legge n. 69 del 18/06/2009

E S E C U T I V I T A'

Il Segretario attesta che la presente deliberazione è esecutiva

- è immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000
- È trasmessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 267/2000

Rocca di Papa, lì 11/05/23

**IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT.SSA GIULIA DE SANTIS**

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

maria cristina caruso in data 11/05/2023
Giulia De Santis in data 11/05/2023

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni dal 11/05/2023 al 26/05/2023, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n.267/2000 e dell' Art. 32 della Legge n. 69 del 18/06/2009

Rocca di Papa, li 11/05/2023

Il Responsabile della Pubblicazione
Francesca Fondi

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

FRANCESCA FONDI in data 11/05/2023