



COMUNE DI ROCCA DI PAPA
(Città Metropolitana di Roma Capitale)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 40 del 3 maggio 2023

*L'anno duemilaventitré il giorno tre del mese di maggio, il Collegio dei Revisori del Comune di Rocca di Papa, nominato con deliberazione di C.C. n. 11 del 26 maggio 2022, si è riunito in conferenza telematica, nelle persone del Dott. Eugenio Colacicco (presidente), Dott. Roberto Folletti (componente) e Dott. Loreto Di Pucchio (componente), per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011)”**, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante mail in data 27 aprile 2023, quale proposta di delibera funzionale all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.*

L'Organo di Revisione,

Vista la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 6 del 24/02/2023, di approvazione delle “Modifiche e integrazioni al DUP approvato con D.G.C. del Commissario straordinario n. 15 del 22.12.2022”;

Vista la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Consiglio Comunale n. 8 del 01/03/2023 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;

Vista la deliberazione di C.C. n. 10 del 26 maggio 2022 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021;

Esaminata la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale del 26 aprile 2023 avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011)**, con la quale viene anche disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2022;

Esaminati gli allegati alla proposta deliberativa, in particolare, elenco dei residui attivi/passivi eliminati, reimputati, variazioni al bilancio e al FPV;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio, in particolare visto che i vari Responsabili dei Servizi hanno comunicato le risultanze del Riaccertamento al Settore Finanziario, dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, e visto che il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base di tali comunicazioni, acquisite e conservate agli atti del Settore Finanziario;

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto l'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/11 (riaccertamento dei residui attivi e passivi);

Visto in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 (gestione dei residui);

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta

Comunale del 26 aprile 2023 è apposto:

- il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Settore dott.ssa Silvia Scaramella in data 26 aprile 2023;
- il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Settore Economico Finanziario dott.ssa Silvia Scaramella in data 26 aprile 2023;

Tenuto conto che con nota prot. n. 3284 del 02.02.2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, ai fini del loro riaccertamento; con le seguenti determinazioni i vari Responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento:

- determinazione n. 466 in data 23.04.2023 - Polizia Amministrativa;
- determinazione n. 316 in data 14.03.2023 - Affari Istituzionali;
- determinazione n. 454 in data 23.04.2023 – Risorse Umane;
- determinazione n. 452 in data 21.04.2023 – Urbanistica;
- determinazione n. 428 in data 17.04.2023 – Socioculturale;
- determinazione n. 429 in data 18.04.2023 – Bilancio e Sviluppo;
- determinazione n. 451 in data 21.04.2023 – Lavori Pubblici e Ambiente;
- determinazione n. 455 in data 22.04.2023 – Staff del Segretario Generale;

(tutte le predette determinazioni sono state acquisite dalla sezione "amministrazione trasparente" del sito del Comune di Rocca di Papa)

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati;

Vista la necessità che i singoli Responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di Certificazione;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione di alcuni residui attivi e passivi mantenuti, al fine di verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione; in particolare, con mail del 2 maggio 2023 sono stati richiesti chiarimenti su alcuni residui attivi conservati che rappresentano oltre il 60% del totale dei residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui;

Dato atto altresì che:

- sono state esaminate le **cancellazioni** dei **residui** attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- sono state esaminate le **motivazioni**, da parte dei Responsabili dei Servizi, del mantenimento o della cancellazione parziale o totale dei residui attivi e passivi, rilevando in alcune determinazioni la non adeguata ovvero la carenza di motivazioni¹;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della variazione nella quantificazione del relativo fondo;

¹Al riguardo, si riporta di seguito quanto prescritto al paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011: "**I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie. I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti deve essere adeguatamente motivato**".

- è stato verificato che le economie di spesa corrispondenti ad entrate a destinazione vincolata confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, determinando una riduzione o eliminazione di residui passivi (principio contabile applicato 4/2 punto 9.1);

Visto il seguente quadro di sintesi con il quale, per ciascuna aggregazione di residui, viene evidenziata l'Insussistenza di residui attivi e di quelli passivi all'esito dell'operazione di Riaccertamento Ordinario dei residui:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	247.692,35	90.158,74
Gestione corrente vincolata		30.000,00
Gestione in conto capitale vincolata	289.458,00	
Gestione in conto capitale non vincolata		271.240,59
Gestione servizi c/terzi		11.256,00
MINORI RESIDUI	537.150,35	402.655,33

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

Verificando che la reimputazione degli impegni, al netto delle reimputazione contestuali e di pari importo, coincide con l'importo del **FPV di spesa**, che costituisce **FPV di entrata** nell'esercizio successivo a copertura delle spese reimputate;

Verificando la composizione del FPV al 31 dicembre, che costituisce entrata nell'esercizio successivo, distinguendo tra FPV relativo a spese in conto capitale e FPV relativo a spese correnti o per attività finanziarie;

Prendendo atto dei **Residui Attivi e Passivi** al primo gennaio ed al 31 dicembre del 2022, suddivisi per Titoli e per gestione competenza e residui, così come risulta dal seguente prospetto:

Titolo E/S	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	12.495.260,31	10.015.877,48
Titolo 2	286.224,83	102.897,76
Titolo 3	9.498.528,01	8.586.390,47
Titolo 4	5.526.308,06	4.117.830,87
Titolo 5		
Titolo 6	11.983,25	11.983,25
Titolo 7		
Titolo 9	16.144,00	16.144,00
TOTALI	27.834.448,46	22.851.123,83

Titolo E/S	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	3.407.463,08	1.367.629,08
Titolo 2	3.975.910,57	1.626.060,59
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 7	403.467,44	232.186,21
TOTALI	7.786.841,09	3.225.875,88

Riportando la predetta operazione di Riaccertamento Ordinario alla seguente sintesi, recante le principali entità contabili rilevanti ai fini dell'adempimento in esame:

1) elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, di quelli reimputati e di quelli mantenuti alla data del 31 dicembre 2022, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario:

Componente Finanziaria	Imp.ti parziali	Saldi finali
Residui attivi cancellati definitivamente	537.150,35	-134.495,02
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00	
Residui passivi cancellati definitivamente	402.655,33	
Residui attivi della competenza reimputati	7.788.495,44	-7.482.212,16
Residui passivi della competenza reimputati	15.270.707,60	
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	22.851.123,83	28.456.737,35
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	5.605.613,52	
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui	3.225.875,88	7.403.991,16
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza	4.178.115,28	

2) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2022/2024, esercizio 2022 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

Componente Finanziaria	Variaz. (+)	Variaz. (-)
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente	***	428.953,31
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale	***	7.394.451,70
FPV di spesa parte corrente	428.953,31	***
FPV di spesa parte capitale	7.394.451,70	***
TOTALE A PAREGGIO	7.823.405,01	7.823.405,01

3) variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, esercizio 2023, necessarie alla

iscrizione/variazione del FPV di entrata e di spesa, nonché alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili, di cui si riportano le risultanze finali:

DESCRIZIONE	Entrata €	Spesa €
FPV di Entrata di parte corrente	428.953,31	
FPV di Entrata di parte capitale	7.394.451,70	
Variazioni di entrata di parte corrente	
Variazioni di entrata di parte capitale	
FPV di Spesa di parte corrente	
FPV di Spesa di parte capitale	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		428.953,31
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		7.394.451,70
TOTALE A PAREGGIO	7.823.405,01	7.823.405,01

In definitiva, è stato quantificato il **FPV di spesa al termine dell'esercizio 2022** (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), al lordo del FPV già previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 di € 341.192,85, pari a **€ 7.823.405,01** di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 428.953,31
- FPV di spesa parte capitale: € 7.394.451,70

4) I residui attivi e passivi ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

Residui Attivi:

Residui Attivi Mantenuti per Anzianità		Esercizio: 2022						
COMUNE DI ROCCA DI PAPA								
Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.691.034,18	1.395.679,87	916.019,26	1.576.716,01	1.342.057,23	4.785.405,11	13.706.911,66
2	Trasferimenti correnti	324.380,63	7.571,75	75.201,01	10.000,00	10.125,00	0,00	427.278,39
3	Entrate extratributarie	895.340,86	107.134,54	1.585.518,88	2.064.392,14	2.141.388,10	2.687.956,81	9.481.731,33
4	Entrate in conto capitale	693.968,85	528.191,69	684.539,67	2.150.593,14	0,00	754.506,37	4.811.799,72
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	3.793,77	0,00	8.189,48	11.983,25
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	889,00	0,00	9.800,00	0,00	0,00	6.344,00	17.033,00
Totale Generale		5.605.613,52	2.038.577,85	3.271.078,82	5.805.495,06	3.493.570,33	8.242.401,77	28.456.737,35

Residui Passivi:

Residui Passivi Mantenuti per Anzianità		Esercizio: 2022						
COMUNE DI ROCCA DI PAPA								
Titolo	Descrizione	2022	2021	2020	2019	2018	Anni Precedenti	Totale
1	Spese correnti	3.027.208,29	751.333,24	237.710,11	179.419,45	133.950,74	65.215,54	4.394.837,37
2	Spese in conto capitale	958.578,43	380.665,91	638.403,38	181.615,48	14.271,99	411.103,83	2.584.639,02
7	Spese per conto terzi e partite di giro	192.328,56	4.022,40	6.456,13	7.596,25	55.818,19	158.293,24	424.514,77
Totale Generale		4.178.115,28	1.136.021,55	882.569,62	368.631,18	204.040,92	634.612,61	7.403.991,16

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione **con riserva** rispetto alla non adeguata ovvero carente motivazione in alcune determinate di ricognizione dei residui adottate dai Responsabili di servizio,

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri di Giunta Comunale del 26 aprile 2023 avente ad oggetto: **“Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, d.lgs. 118/2011)”**.

Rocca di Papa, 3 maggio 2023

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio

Copia del presente verbale viene trasmesso al Presidente del Consiglio, al Segretario Generale, al Sindaco, al Responsabile del Settore Finanziario, nonché rimane agli atti del Collegio dei Revisori.

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.