



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 48 del 26 luglio 2023

**Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio
2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000**

L'anno duemilaventitré, il giorno 26 del mese di luglio, il Collegio dei Revisori del Comune di Rocca di Papa, nominato con deliberazione di C.C. n. 11 del 26 maggio 2022, si è collegato in conferenza telematica nelle persone di:

- Dott. Eugenio Colacicco – presidente;
- Dott. Roberto Folletti – componente;
- Dott. Loreto Di Pucchio – componente,

per rilasciare il parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 20 luglio 2023 avente a oggetto "Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000", ricevuta a mezzo pec in data 21/07/2023.

L'Organo di Revisione,

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il principio contabile 4/2;

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

Richiamato in particolare l'art. 175 e l'art.193 del TUEL;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'articolo 3 del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.2), che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta

di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio;

- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell’attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell’articolo 153, delle variazioni rispetto all’anno precedente, dell’applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all’organo consiliare le misure atte ad assicurare l’attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori”*;

Vista la deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 6 del 24/02/2023 con cui è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

Vista la deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 8 del 01/03/2023 con cui è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 19 maggio 2023 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all’esercizio finanziario 2022, da cui si evince il risultato di amministrazione di euro 20.573.442,48 così composto:

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| fondi accantonati | euro 27.193.566,62; |
| fondi vincolati * | euro 1.311.405,41; |
| fondi destinati agli investimenti | euro 120.038,59; |
| fondi disponibili | - euro 8.051.568,14 |

*nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 0,00;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 12.272,00;

Viste le variazioni intervenute dopo l’approvazione del Bilancio di Previsione 2023-2025:

- deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio comunale n. 13 in data 04/04/2023, con parere dell’Organo di Revisione n. 36 del 31 marzo 2023;
- deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio comunale n. 20 in data 29/05/2023, con parere dell’Organo di Revisione n. 44 del 29 maggio 2023;
- deliberazione della Giunta comunale n. 4 in data 21/06/2023 adottata in via d’urgenza con i poteri del Consiglio ai sensi dell’art. 175, c. 4, TUEL, con parere dell’Organo di Revisione n. 46 del 18 luglio 2023 riferito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale per la ratifica della deliberazione di Giunta;

Visto che l’Ente:

- ha trasmesso la seguente certificazione COVID-19 inerente all’esercizio 2022 in data 26 maggio 2023:

Articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022
 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE
 della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate
 a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza

da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2023

Comune di **ROCCA DI PAPA**

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 242764 del 18 ottobre 2022, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 13, comma 3, del decreto legge n. 4/2022 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

(dati in euro)

| | Importo |
|---|-----------------|
| Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C) | -1.237.994 |
| Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D) | 1.040.851 |
| Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F) | 222.867 |
| Saldo complessivo | -420.010 |

- ha ritenuto opportuno adeguare le risultanze del rendiconto 2022 rendendole coerenti con quanto indicato in sede di certificazione, come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio;
- pertanto, l'Organo di Revisione ha emesso a riguardo il verbale n. 43 del 26 maggio 2023;
- l'Ente ha trasmesso il Rendiconto alla BDAP in data 8 maggio 2023;

Visto che l'Ente, in relazione alle previsioni di bilancio di cui all'art. 27 c. 2 del D.L. n.17/2022 ed all'art. 40 del D.L. n.50/2022, avuto riguardo ai maggiori oneri dell'energia, *non ha* utilizzato la deroga di cui all'art. 37-ter DL 21/2022, per impiegare, nella misura dell'incremento registrato tra il 2022 ed il 2019, anche tutte le risorse indicate dall'art. 13 del D.L. n.4/2022;

Visto che l'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR o al PNC come risultanti da Regis e/o dal portale PAdigitale2026;

Verificato che l'Ente ha accertato *"le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti"* (art.15 comma 4 D.L. n. 77/2021);

Verificata, ex Circolari n. 27 del 21.06.2022 e n. 28 del 04.07.2022 del MEF, la corretta alimentazione del sistema ReGIS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza (sui Fondi del PNRR vedasi FAQ 48 Arconet del 15/12/2021, l'art. 9 D.L. n. 152/2021, l'art. 2 D.M. 11 ottobre 2021 e l'art.15 c. 3 D.L. n. 77/2021);

Visto che l'Ente *non ha* richiesto ulteriori anticipazioni (oltre il 10%) al MEF ex art.9 del D.L. 152/2021;

Verificata la parziale adeguatezza dell'organizzazione dell'Ente e del sistema di audit interno, e visto che tale sistema richiede revisioni e/o miglioramenti;

Vigilato sul controllo degli equilibri finanziari (art. 147-quinquies TUEL) rispetto ai progetti PNRR attraverso il sistema di controlli interni in modo da intercettare eventuali tensioni di cassa ed adottare conseguenti azioni correttive;

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 20 luglio 2023 avente ad oggetto: **“Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000;**

Preso atto che sulla proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 20 luglio 2023 è apposto:

- a) il parere favorevole di regolarità tecnica espresso in data 20 luglio 2023 dal Responsabile del Settore dott.ssa Patrizia Lucarini;
- b) il parere favorevole di regolarità contabile espresso in data 20 luglio 2023 dal Responsabile di Ragioneria dott.ssa Patrizia Lucarini;

Esaminato l’allegato alla proposta di delibera consistente nel prospetto della variazione di bilancio;

Vista la documentazione acquisita agli atti dell’ufficio;

Vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario prot. n. 16544 del 19/06/2023 con cui ha richiesto ai Responsabili dei Servizi di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l’equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l’eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all’eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell’andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l’andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell’adozione delle necessarie variazioni; le seguenti informazioni: segnalazione di tutte le situazioni

Viste le note ricevute dai Responsabili dei Servizi, tutte debitamente riportate nella proposta di deliberazione in oggetto, con le quali hanno riscontrato, per quanto di propria competenza, le necessità in base alle richieste effettuate; in particolare:

- nota prot. n. 17709 del 27 giugno 2023 Responsabile Area Amministrativa;
- nota prot. n. 18412 del 4 luglio 2023 Segretario Generale;
- nota prot. n. 18474 del 5 luglio 2023 Responsabile Area Affari Generali;
- nota prot. n. 18817 del 6 luglio 2023 Responsabile Area Servizi al cittadino;
- nota prot. n. 18883 del 6 luglio 2023 Responsabile LL.PP. e Ambiente;
- nota prot. n. 19472 del 12 luglio 2023 Responsabile Settore Polizia Locale;

Considerato, in particolare, la nota prot. n. 18474 del 05/07/2023 del *responsabile* del Settore Polizia Locale e Affari Generali nella quale si riscontra l’esistenza di situazioni che potrebbero pregiudicare gli equilibri di bilancio;

Preso atto che sono stati segnalati debiti fuori bilancio e che “*ai sensi dell’art. 194 del Tuel lettera e) e dell’art. 29 del regolamento di contabilità comunale si evidenzia l’esistenza di debiti fuori bilancio per i quali occorre procedere al riconoscimento di legittimità per l’importo di € 11.765,68 per il Servizio Affari Generali ed € 128.379,85 per il Servizio Polizia Locale; in virtù del richiamato art. 29 – comma 1 – si provvederà al riconoscimento entro e non oltre il 31/12/2023 dopo verifica di sussistenza o meno del credito vantato di € 128.379,85 dalla Ditta DA.CA. Auto S.n.c. e dell’avvenuta verifica di codesto ufficio di quanto dichiarato dalla stessa*”;

Verificata la coerenza, la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed in particolare la congruità dell’accantonamento ai Fondi (a FCDE, a FGDC, a fondo rischi contenzioso, a fondo passività potenziali e a fondo perdite di organismi partecipati);

Verificato che l’importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

Verificata l’esatta contabilizzazione del F.A.L.;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell’attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;

Accertato il rigoroso rispetto degli equilibri di bilancio dettati dall’ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, in particolare al comma 6 dell’art.162 del Tuel;

Visto che, nel rispetto dell’art.187 del Tuel, nell’assestamento non si applica alcuna quota di avanzo di amministrazione;

Esaminate le Variazioni di Bilancio per titoli annualità 2023, per competenza e per cassa, qui di seguito elencate:

ANNO 2023

| ENTRATA | | Importo | Importo |
|---------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| Variazioni in aumento | CO | 260.501,74 € | |
| | CA | 260.501,74 € | |
| Variazioni in diminuzione | CO | | 44.500,00 € |
| | CA | | 44.500,00 € |
| SPESA | | Importo | Importo |
| Variazioni in aumento | CO | | 325.695,45 € |
| | CA | | 325.695,45 € |
| Variazioni in diminuzione | CO | 109.693,71 € | |
| | CA | 109.693,71 € | |
| TOTALE A PAREGGIO | CO | 370.195,45 € | 370.195,45 € |
| | CA | 370.195,45 € | 370.195,45 € |

Rilevato inoltre che l'ufficio Ragioneria ha predisposto una proiezione al 31 dicembre 2023 della gestione di competenza relativamente alla parte corrente, da cui emerge una situazione di equilibrio economico-finanziario;

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 20 luglio 2023 avente ad oggetto: **“Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000”**.

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

Rocca di Papa, 26 luglio 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio

Copia informatica di documento amministrativo analogico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.