

Prot 24393

21.7.2022



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 del 20 luglio 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE AVENTE 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)".

L'anno duemilaventidue il giorno venti 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 riunito in presenza presso la sede del Comune di Rocca di Papa, nelle persone di:

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

per rilasciare il parere di competenza in merito alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del 15/07/2022, avente per oggetto: "Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2022 (artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000)".

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 consigliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori”;

Vista la deliberazione di C.C. n. 20 del 15 giugno 2022 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2022-2024;

Vista la deliberazione di C.C. n. 21 del 15 giugno 2022 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2022-2024;

Vista la deliberazione di C.C. n. 10 del 26 maggio 2022 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021, da cui si evince il risultato di amministrazione di euro 18.553.884,85 così composto:

fondi accantonati	euro 25.940.196,89;
fondi vincolati *	euro 1.069.585,36;
fondi destinati agli investimenti	euro 120.038,59;
fondi disponibili	euro - 8.575.935,99;

*nei fondi vincolati sono confluite economie:

- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 24.117,87;

Visto che non sono intervenute variazioni dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2022-2024;

Visto che l'Ente:

- ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente all'esercizio 2021 in data 25 maggio 2022;
- ha ritenuto opportuno non adeguare le risultanze del rendiconto 2021 con quanto indicato in sede di certificazione, come da FAQ n. 50/2022 del Pareggio di Bilancio;
- pertanto, l'Organo di Revisione ha controfirmato e trasmesso la predetta certificazione il 25 maggio 2022;
- l'Ente ha trasmesso ha trasmesso il Rendiconto rettificato alla BDAP;

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 ha se l'Ente ha in corso di attuazione o prevede di attivare interventi correlati al PNRR e pertanto se 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);

Vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del 15 luglio 2022 avente 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)";

Preso atto che sulla proposta di delibera di C.C. del 15 luglio 2022 è apposto:

- a) il parere favorevole di regolarità tecnica espresso in data 15 luglio 2022 dal Responsabile del Settore dott.ssa Silvia Scaramella;
- b) il parere favorevole di regolarità contabile espresso in data 15 luglio 2022 dal Responsabile di Ragioneria dott.ssa Silvia Scaramella;

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. 20445 datata 21 giugno 2022 con cui ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- 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;

Visti i riscontri ricevuti dai Responsabili dei Servizi, con note prot. nn. 21518 del 28/06/2022 (Settore Affari Interni), 21697 del 01/07/2022 (Settore Urbanistica), 21974 del 01/07/2022 (Settore Bilancio e Sviluppo), 22388 del 06/07/2022 (Settore Servizi Sociali), 22440 del 06/07/2022 (Settore Polizia Locale) e 22480 del 07/07/2022 (Settore Lavori Pubblici), con le quali hanno riscontrato, per quanto di rispettiva competenza:

- l'assenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato articolo 194;
- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- la necessità di apportare variazioni alle previsioni di bilancio al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento della gestione;

Visto che non si rende necessario apportare variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 per ridurre il fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per l'esercizio 2022, nel

rispetto delle condizioni della Legge di Bilancio;

Verificata la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio in base alle analisi svolte singolarmente dai Responsabili di settore come riportato nella proposta di deliberazione;

Preso atto, in particolare, che i Responsabili di settore hanno attestato 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.;

Preso atto che l'ente ancora non ha attivato la corretta alimentazione del sistema ReGIS con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza, ex Circolari n. 27 del 21.06.2022 e n. 28 del 04.07.2022 del MEF;

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 si applica una quota di avanzo di amministrazione di euro 24.117,87 dei fondi vincolati, quale quota non utilizzata nel 2021 del Fondo Covid-19 di cui all'art. 6, comma 1, del D. L. 73/2021 finalizzata alla concessione da parte dei comuni di una riduzione della Tari o della Tari corrispettivo, ad alcune categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività in relazione al perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid-19;

Esaminate le Variazioni di Bilancio per Titoli e per Annualità, di cui agli allegati A) e B) della presente proposta di deliberazione,

esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del 15 luglio 2022 avente 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)"**.

Rocca di Papa, 20 luglio 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Eugenio Colacicco, Presidente

Dott. Roberto Folletti, Componente

Dott. Loreto Di Pucchio, Componente