



COMUNE DI ROCCA DI PAPA
(Città Metropolitana di Roma)

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 89 del 13 novembre 2024

VERIFICA ATTIVITÀ DI GESTIONE

In data odierna, 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 alle ore 9,30, previa convocazione del Presidente dell'Organo di revisione (mail ordinaria del 6 novembre 2024), presso la sede comunale nelle persone di:

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

per effettuare la verifica sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate e all'effettuazione delle spese, con un controllo a campione di reversali di incasso, mandati di pagamento e documentazione a supporto.

È stato richiesto, pertanto, la predisposizione degli elenchi aggiornati delle reversali e dei mandati dell'esercizio 2024. Inoltre, viene effettuata la verifica degli adempimenti fiscali e tenuta della contabilità, oltre un controllo sull'attività contrattuale, con particolare riferimento agli interventi finanziati dal PNRR-PNC.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito.

Gli allegati acquisiti costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio procede ad un esame a campione degli ordinativi di pagamento, degli ordinativi di incasso e relativa documentazione a supporto. In particolare, sono stati oggetto di controllo alcuni mandati di pagamento riferiti ad interventi di spesa finanziati con fondi PNRR. Inoltre, è stato verificato un ordinativo di pagamento relativo al servizio di riscossione affidato alla società Creset crediti servizi e tecnologie spa.

VERIFICA MANDATI DI PAGAMENTO

	Numero mandato	data	Descrizione pagamento	Creditore	Importo
1	1871	30/07/2024	Riqualificazione Piazza centro storico	MINICUCCI ACIRO SRL	145.484,15
2	647	13/03/2024	Asilo nido Colle delle fate Via Europa	UNYON CONSORZIO STABILE SCARL	318.825,25
3	2525	28/10/2024	Liquidazione fattura 2024/5064/E1 del 01/10/2024	CRESET CREDITI SERVIZI E TECNOLOGIE SPA	15.489,86

- Mandato n. 1871/2024:** il Collegio ha verificato e acquisito la seguente documentazione: mandato di pagamento, la fattura n. 252 del 30/06/2024 della società MINICUCCI CAIRO Srl dell'importo di € 145.484,15 di cui imponibile € 132.258,32 e Iva 10% di € 13.225,83 (regime split-payment), cui corrisponde la reversale di incasso n. 1043 del 30/07/2024 per il successivo pagamento dell'Iva, quietanza prot. 24080510390910618 del 16 agosto 2024 di € 71.303,37, comprensiva anche della fattura in esame, giusta attestazione del Funzionario Area Finanziaria Massimo Dipierro prot. 27820 del 16/09/2024. Inoltre, è stata verificata la determinazione del settore lavori pubblici e ambiente n. 1548 del 30/12/2022 per l'impegno della spesa di € 160.000,00 sul capitolo n. 311004 (CUP B37H21001030001). Il presente intervento rientra nella programmazione di investimenti finanziati con risorse del PNRR di € 160.000,00 oltre all'incremento del 10% del FOI € 16.000,00 (determinazione n. 1804 del 29/12/2023) per un totale di € 176.000,00. Lo stanziamento del capitolo di bilancio è di € 176.000,00 risalente al 2022, di cui reimputati nel 2024 per € 167.860,26 e € 8.139,74 conservati a residuo. Il contratto è stato stipulato il 22 settembre 2023, rep. n. 2.2569/2023 a firma del Segretario Generale dott.ssa Giulia De Santis e del Responsabile del Settore Ing. Giuseppe Belligno. L'Ufficio ha esibito la verifica Durc del 17/06/2024 scadenza 15/10/2024 con esito regolare, il Durc del 30/07/2024 con validità di 4 mesi.
- Mandato n. 647/2024:** è stato verificato il mandato di pagamento coincidente con l'importo della fattura n. 23/PA del 13/02/2024 della UNYON CONSORZIO STABILE SCARL. È stata quindi verificata la reversale di incasso n. 334 del

13/03/2024 riferita all'Iva split-payment di € 28.984,11 (quietanza prot. n. 24040310360514797 del 16/04/2024 di € 147.202,44, con allegata attestazione del Responsabile Area Finanziaria dott.ssa Patrizia Lucarini prot. n. 16142 del 17/05/2024). Il mandato di pagamento è riferito all'opera pubblica "Realizzazione del nuovo asilo nido Casa delle Fate" di cui al finanziamento PNRR, contratto sottoscritto il 20/09/2023, rep. n. 2568/2023 a firma del Segretario Generale dott.ssa Giulia De Santis e Responsabile del settore Ing. Giuseppe Belligno (CUP n. B37H01000100001). Lo stanziamento in bilancio delle entrate e della spesa è del 2022 di € 2.000.000,00 e nell'esercizio 2023 è stato incrementato del 10% FOI per € 200.000,00, per un totale di € 2.200.000,00. L'accertamento di € 2.000.000 del 2022 (determina n. 1560 del 30/12/2022) è stato reimputato nel 2023. Successivamente, nel 2023 sono stati accertati € 81.532,92 (determina n. 1769 del 29/12/2023) e € 118.467,08 (accertamento d'ufficio del 31/12/2023) per un totale accertato di € 2.200.000. Per quanto riguarda gli impegni dell'esercizio contabile 2023, gli stessi corrispondono esattamente a quanto riportato per gli accertamenti. Con determinazione n. 187 del 21/02/2024 l'ente ha disposto l'anticipazione di cassa per il pagamento della richiamata fattura 23/PA della ditta UNYON CONSORZIO STABILE SCARL. L'Ufficio ha esibito la verifica Durc del 02/11/2023 scadenza 01/03/2024 e Durc del 02/03/2024 scadenza 30/06/2024, tutti e due con esito regolare; il Durf del 13/03/2024 con validità di 4 mesi.

3. **Mandato di pagamento n. 2525/2024:** Il pagamento è riferito alla prestazione resa dalla società CRESET CREDITI SERVIZI E TECNOLOGIE SPA in relazione al contratto di affidamento del servizio di riscossione dei tributi comunali del 10/09/2020, rep. n. 2544 a firma del Segretario Generale dott.ssa Giuditta Silvia Liantonio e Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Annarita D'Andrea. Il contratto prevede il servizio per la durata di 5 anni a partire dalla data di sottoscrizione del 10/09/2020. Il pagamento di € 15.489,86 (imponibile di € 11.158,90, Iva 22% € 2.454,96 split-payment e spese escluse Iva art. 15 € 1.876,00) è riferito alla fattura n. 5064/E1 del 01/10/2024 per il servizio di incasso IMU-TARI e altri tributi comunali nel periodo dal 01/06/2024 al 30/06/2024. La determina di impegno è la n. 800 del 29/07/2024, mentre la determina di liquidazione è la n.30 del 17/10/2024. L'Ufficio ha esibito la verifica Durc del 01/10/2024 con esito regolare e il Durf del 28/10/2024.

VERIFICA REVERSALI D'INCASSO

	reversale	data	Descrizione incasso	Debitore	Importo
1	334	13/03/2024	Asilo nido Colle delle fate Via Europa (split-payment)	ERARIO IVA	28.984,11

2	10443	30/07/2024	Riqualificazione Piazza centro storico (split- payment)	ERARIO IVA	13.225,83
3	1672	28/10/2024	Liquidazione fattura 2024/5064/E1 del 01/10/2024 (split- payment)	ERARIO IVA	2.454,96

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI

Il Collegio prende atto delle trasmissioni telematiche delle dichiarazioni Irap/2024 e 770/2024 (dichiarazione dei sostituti d'imposta).

Il modello 770/2024, controllato e firmato dall'organo di revisione, è stato trasmesso in data 24 ottobre 2024, con protocollo n. 24102410441418735.

La dichiarazione Irap 2024, verificata e firmata dall'organo di revisione, è stata trasmessa in data 31 ottobre 2024, protocollo n. 24103112474434724.

*** **

Infine, il Collegio informa il Responsabile del Servizio Finanziario che il prossimo venerdì 15 novembre 2024 scade il termine per l'approvazione da parte della Giunta dello schema di bilancio di previsione 2025-2027 nonché l'eventuale nota di aggiornamento al DUP 2025-2027.

Alle ore 13,10 la seduta viene tolta dopo aver redatto il presente verbale che verrà firmato elettronicamente e quindi trasmesso al protocollo dell'ente.

Rocca di Papa, 13 novembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Eugenio Colacicco

Dott. Roberto Folletti

Dott. Loreto Di Pucchio