



COMUNE DI ROCCA DI PAPA
(Città Metropolitana di Roma)

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 77 del 22 luglio 2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno lunedì ventidue del mese di luglio, il Collegio dei Revisori, nominato con deliberazione di C.C. n. 11 del 26 maggio 2022, si è riunito, previa convocazione del Presidente dell'Organo di revisione, presso la sede municipale 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 sulla Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 19 luglio 2024 avente ad oggetto: **"BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM. E II."** ed allegati, ricevuta mediante pec in data 19 luglio 2024 con nota Protocollo: AOO.c_h404.19/07/2024.0023283.*

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 di C.C. n. 1 del 25 gennaio 2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 7 del 27 febbraio 2024 di approvazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2024-2026;

Vista la deliberazione di C.C. n. 14 del 12 giugno 2024 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, da cui si evince il risultato di amministrazione di **euro 18.746.795,90** così composto:

fondi accantonati	euro 25.363.780,44;
fondi vincolati	euro 1.752.644,02;
fondi destinati agli investimenti	euro 120.038,59;
fondi disponibili	(-) euro 8.489.667,15.

Viste le variazioni intervenute dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 (*variazioni di Consiglio e di Giunta, applicazione avanzo*):

- delibera di Giunta Comunale n. 69 del 30/05/2024, parere dell'Organo di Revisione da rilasciare in sede di ratifica delle deliberazione in Consiglio Comunale;
- delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 12/06/2024 con parere dell'Organo di Revisione n. 75 del 5 giugno 2024;
- delibera di Giunta Comunale n. 96 del 18/07/2024, parere dell'Organo di Revisione da rilasciare in sede di ratifica delle deliberazione in Consiglio Comunale;

Visto che l'Ente:

- ha adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 08/02/2024. Il Comune di Rocca di Papa deve **restituire un fondo Covid di euro 2.382,00** ed è stato applicato interamente al bilancio di previsione 2024 la quota confluita nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione. La Ragioneria dello Stato ha stabilito le norme contabili per la registrazione a bilancio dei conguagli relativi al Covid, i quali devono essere annotati in spesa al codice 1.04.01.01.001 "Trasferimenti correnti a Ministeri". Pertanto, i Comuni che devono effettuare restituzioni, applicando annualmente solo alla prima annualità del bilancio le quote confluite nell'avanzo vincolato, dovranno farlo per un importo pari al quarto della quota vincolata nel risultato di amministrazione, che si ridurrà quindi annualmente, con evidenza nel prospetto allegato A2 del rendiconto. **Non è possibile effettuare le restituzioni in un'unica soluzione**, anche se gli importi sono ridotti. Le restituzioni delle risorse Covid devono quindi essere distribuite in quote costanti negli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, per garantire ogni anno la copertura del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 213/2023;
- **non ha** adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base a quanto previsto

dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica, e verrà effettuata una nuova variazione di bilancio per tener conto dei minori trasferimenti di **€ 19.629,00** a carico delle due **annualità 2024 e 2025**;

- **non ha** adeguato il Bilancio di Previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dall'assegnazione risorse Fondi (*decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante i criteri di riparto delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n.213*) e dal concorso alla finanza pubblica (*decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213*): il Comune di Rocca di Papa deve prevedere il concorso alla finanza pubblica per gli anni 2024-2028 con i seguenti tagli:
 - **2024 euro 52.390,00**
 - **2025 euro 52.682,00**
 - **2026 euro 52.567,91**
 - **2027 euro 51.235,24**
 - **2028 euro 51.119,06**

Visto che l'Ente, ricorrendo la fattispecie del disavanzo al 31/12/2023:

- in disavanzo nell'esercizio 2023, ha rispettato i criteri dell'art. 1 commi 897-900 della legge di bilancio 2019 n. 145/2018, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato;
- in disavanzo nell'esercizio 2023, non ha rispettato il piano di rientro del disavanzo;
- in disavanzo nell'esercizio 2023, ha trasmesso al Consiglio Comunale la relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere dell'Organo di Revisione n. 75 del 5 giugno 2024;

Verificata la corretta alimentazione del sistema ReGIS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativi ai progetti di propria competenza;

Verificata l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;

Visto che l'Ente non ha richiesto ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024;

Verificata l'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. 27 del 19 luglio 2024 avente ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ASSESTAMENTO GENERALE

DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM. E II”;

Preso atto che sulla proposta di delibera di C.C. n. 27 del 19 luglio 2024 è apposto:

- a) il parere favorevole di regolarità tecnica espresso in data 19 luglio 2024 dal Responsabile del Settore dott.ssa Patrizia Lucarini;
- b) il parere favorevole di regolarità contabile espresso in data 19 luglio 2024 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. 19483 del 18/06/2024 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, che hanno segnalato:

Responsabile Settore URBANISTICA e PATRIMONIO Arch. Silvia Farina, nota prot. . 23160 del 18/07/2024: segnala una variazione di bilancio per stanziamento di ulteriori spese sui capitoli di competenza di cui alla nota prot. 10916 del 29/03/2024;

Responsabile Settore LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE Arch. Maria Botti, nota del 18/07/2024: segnala debiti fuori bilancio da riconoscere e variazioni di bilancio nel settore di competenza;

Responsabile Settore AREA AMMINISTRATIVA Avv. Annamaria Fondi, nota prot. n. 21350 del 04/07/2024: non segnala particolari situazioni di rilievo;

Responsabile Settore SEGRETERIA GENERALE Dott. Marco Moreschini, nota del 18/07/2024: segnala un aggiornamento delle previsioni iniziali di bilancio con variazioni alle dotazioni dei capitoli di entrata e spesa del settore di competenza;

Responsabile Settore SERVIZI SOCIO-CULTURALI Dott.ssa Rossella Fiore, nota prot. 23095 del 18/07/2024: segnala la necessità di variazioni alle dotazioni dei capitoli di competenza del settore, riproponendo le richieste già formulate con prot. n. 11227 del 09/04/2024, prot. n. 13502 del 24/04/2024, prot. n. 19169 del 14/06/2024 e prot. n. 19249 del 17/06/2024; nulla viene riferito in merito alla gestione dei residui;

Responsabile Settore POLIZIA LOCALE Dott.ssa Monica Palladinelli, nota del 05/07/2024: segnala un debito fuori bilancio e richiesta variazione di bilancio come da nota prot. n. 11934 del 15/04/2024; nell'ambito delle situazioni di squilibrio di bilancio non vengono segnalati particolari situazioni, mentre viene ribadito (in quanto già segnalato in sede di riaccertamento ordinario dei residui) l'eventuale stralcio dei residui attivi oltre il decennio di difficile esazione, senza elencare il dettaglio degli stessi;

Responsabile Settore AREA FINANZIARIA E RISORSE UMANE Dott.ssa Patrizia Lucarini, nota del 18 luglio 2024, con proposta di variazione di bilancio con applicazione dell'avanzo vincolato, iscrizione in entrata di recupero evasione TARI e altre entrate e adeguamento capitoli di spesa, di competenza del proprio settore;

Viste le variazioni del bilancio di previsione 2024-2026 di aumento del fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 148.021,32, nel rispetto delle condizioni della Legge di Bilancio, in relazione ad accertamenti di recupero evasione TARI per complessivi euro 440.872,62; l'accantonamento

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

Verificata la regolarità del calcolo del FCDE e che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;

Visto che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 48.131,92 rispetto allo stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 43.181,45, con un incremento con la presente variazione di bilancio di euro 4.950,47;

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 si applica una quota di avanzo di amministrazione di euro 42.382,00 così composta:

fondi accantonati	per euro
fondi vincolati	per euro 42.382,00;
fondi destinati	per euro
fondi disponibili	per euro

Esaminate le Variazioni di Bilancio per Titoli e per Annualità, per competenza e per cassa, qui di seguito elencate:

ANNUALITA' 2024

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 1.182.348,80	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 20.160.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 1.373.857,52
Variazioni in diminuzione	CO	€. 20.351.508,72	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 0,00	€. 0,00

ANNUALITA' 2025

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	€. 3.254,03	
Variazioni in diminuzione	CO		€. 20.000.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€. 3.254,03
Variazioni in diminuzione	CO	€. 20.000.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 0,00	€. 0,00

ANNUALITA' 2026

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		
Variazioni in diminuzione	CO		€. 20.000.000,00
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		
Variazioni in diminuzione	CO	€. 20.000.000,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	€. 0,00	€. 0,00

Esaminati i Residui per Titoli, alla data della proposta di delibera;

Visto il fondo di cassa presso il Tesoriere al 30 giugno 2024 che ammonta ad euro **4.393.321,86**;

Vista la seguente consistenza della cassa vincolata:

Fondo di cassa al 30/06/2024 in Banca d'Italia	euro 4.393.321,86
Somme vincolate	euro 4.297.901,26
Fondi speciali	euro 373,49
Somme riservate	euro 3.746,82
Saldo di cassa libero	euro 91.570,29

e che c'è corrispondenza tra quanto rilevato in Contabilità e quanto rilevato dal Tesoriere;

Raccomandando l'ente, in generale, di verificare l'esigibilità dei residui attivi, i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità oltre i cinque anni, valutandone le ragioni del mantenimento; in particolare, in riferimento alla segnalazione del Responsabile del Settore POLIZIA LOCALE, circa i crediti ancora iscritti in bilancio oltre il decennio;

esprime parere favorevole con riserva

sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 19 luglio 2024 avente ad oggetto: "BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8, E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM. E II.", con invito a regolarizzare le previsioni del bilancio di previsione relativamente a:

- restituzione delle risorse Covid di euro 2.382,00 devono essere distribuite in quote costanti negli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, per garantire ogni anno la copertura del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 213/2023;
- riparto del contributo alla finanza pubblica, per minori trasferimenti di **€ 19.629,00** a carico delle due **annualità 2024 e 2025**;
- concorso alla finanza pubblica (*decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213*), con il taglio dei seguenti importi per gli anni 2024-2028:
 - **2024 euro 52.390,00**
 - **2025 euro 52.682,00**
 - **2026 euro 52.567,91**
 - **2027 euro 51.235,24**
 - **2028 euro 51.119,06**

Rocca di Papa, 22 luglio 2024.

Il Collegio dei Revisori

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.