



17 GEN. 2022

RQ/ 820

PARERE SULLA PROPOSTA DI EMENDAMENTO DELLA GIUNTA CAPITOLINA ALLA:

- **ALLA DECISIONE DELLA GIUNTA CAPITOLINA N. 130 DEL 14.12.2021 AVENTE AD OGGETTO: "APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022-2024 (ART. 170, COMMA 1 DEL D. LGS 267/2000 E PUNTI 4.2 ED 8 DELL'ALLEGATO N. 4/1 D.LGS 23/06/2011, N. 118, E SS.MM.II)".**
- **ALLA DECISIONE DELLA GIUNTA CAPITOLINA N. 131 DEL 14 DICEMBRE 2021 AVENTE AD OGGETTO: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024. (ART. 151, D.LGS N. 267/2000 E ALLEGATO N. 4/1 DEL D. LGS. 118/2011)".**

L'anno duemilaventidue il giorno 17 del mese di gennaio l'Organo di Revisione Economico Finanziaria, nominato con Disposizione del Presidente dell'Assemblea Capitolina n. 7 del 27/03/2019, riunito in modalità telematica, risulta così composto:

<u>Gianluca CALDARELLI</u>	Presidente
<u>Maria Antonietta REA</u>	Componente
<u>Giuseppe ALIVERNINI</u>	Componente

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

-Visto lo Statuto;

- Visto l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Premesso che con nota prot. n. RC/1072 del 11/01/2022 acquisita in data 12/01/2022 con nota prot. n. RQ/559 il Segretariato Generale trasmetteva al Collegio la richiesta di parere relativa all'emendamento della Giunta Capitolina (prot. n. RC/1059 del 11/01/2022) comportante modifiche:

- alla Decisione della Giunta Capitolina n. 130 del 14.12.2021 avente ad oggetto: "Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (Art. 170, comma 1 del D. Lgs 267/2000 e Punti 4.2 ed 8 dell'Allegato n. 4/1 D.Lgs 23/06/2011, n. 118, e ss.mm.ii.)"
- alla Decisione della Giunta Capitolina n. 131 del 14 dicembre 2021 avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024. (Art. 151, D.Lgs n. 267/2000 e allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011)".

Richiamato il proprio parere del 10/01/2022 con prot. n. RQ/446 avente ad oggetto il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024:

In via preliminare l'Organo di Revisione evidenzia che, come riportato nel relativo parere, il DUP costituisce "... nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione";

Conseguentemente la proposta di emendamento in oggetto riguarda sia la proposta di deliberazione avente ad oggetto l'Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2022-2024 sia quella avente ad oggetto l'Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2022-2024.

Si evidenzia al contempo che mentre per gli emendamenti al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 senza impatto finanziario si è provveduto ad indicare le sezioni di Dup oggetto di variazione, per gli emendamenti che riguardano contemporaneamente il DUP ed il Bilancio di Previsione l'impostazione dell'emendamento non riporta le sezioni del Dup da modificare, procedendo in seguito a tali modifiche, ed in coerenza con le stesse, alla variazione del bilancio di previsione.

Preliminarmente si prende atto che, come evidenziato anche nel parere dell'Oref, nello schema del bilancio di previsione 2022-2024 sono state riportate le variazioni al fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti



correlati, in termini di competenza e di cassa, correlate all'adozione, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera b) del Tuel D.Lgs 267/2000, della Determinazione Dirigenziale n. 514 del 21/12/2021 del Ragioniere Generale;

La proposta di emendamento in oggetto presenta i contenuti sottoriportati.

UTILIZZO AVANZO

In merito si evidenzia che l'art. 187 del Tuel prevede al comma 3 che "Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio." Il successivo comma 3-quater prevede che "Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'articolo 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato". Inoltre il principio contabile Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che "In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione."

Si raccomanda quindi di procedere, entro il 31/01/2022 all'adozione della deliberazione di Giunta Capitolina sopra richiamata.

L'emendamento in oggetto prevede un ulteriore applicazione di avanzo vincolato per € 49.128.301,26, come sotto evidenziato:

	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Avanzo già applicato al bilancio 2022-2024	Avanzo applicato con il presente emendamento	Totale avanzo applicato
RISULTATO PRESUNTO (A)	6.578.241.520,47 €			
PARTE ACCANTONATA				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.882.515.450,66 €			- €
Fondo perdite società partecipate	90.482.332,14 €			- €
Fondo contenzioso	114.026.246,07 €			- €
Altri accantonamenti	391.652.877,10 €			- €
PARTE VINCOLATA				- €
Vincoli derivanti da leggi e principi cont.	188.597.155,27 €	93.597.537,35 €		93.597.537,35 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	750.759.421,58 €	113.252.063,77 €	27.067.682,26 €	140.319.746,03 €
Vincoli derivanti da contrazioni mutui	173.534.385,90 €	1.061.367,38 €		1.061.367,38 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	148.169.248,85 €	10.548.733,24 €		10.548.733,24 €
Altri vincoli	135.198.322,16 €	1.167.133,54 €		1.167.133,54 €
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	180.232.427,26 €	- €	22.060.619,00 €	22.060.619,00 €
TOTALE	7.055.167.866,99 €	219.626.835,28 €	49.128.301,26 €	268.755.136,54 €
TOTALE PARTE DISPONIBILE	- 476.926.346,52 €			

Si rileva che l'applicazione delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 per l'importo totale sopra riportato risulta effettuata nei limiti previsti dall'art. 1 comma 897 della legge 30 dicembre 2018, n. 145;

L'avanzo presunto accantonato di parte corrente viene applicato per € 22.060.619 alla spesa in conto capitale



destinati per Euro 8.500.000,00 per il conferimento di capitale alla Farmacap ed Euro 13.560.619,00 per il ripiano perdite di Farmacap. In merito si evidenzia che nella giurisprudenza della Corte dei Conti, sia in sede di controllo che in sede giurisdizionale viene rimarcato il divieto di soccorso finanziario incondizionato in base al principio generale per il quale bisogna garantire il corretto utilizzo delle risorse pubbliche e per garantire la libertà di concorrenza. Il Tuel all'art. 194 lett. b, prevede la possibilità di riconoscere i disavanzi delle aziende speciali come debiti fuori bilancio *purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione*. Si raccomanda che gli atti di conferimento delle sopra riportate risorse all'Azienda Speciale Farmacap evidenzino il processo logico giuridico che sostiene tale conferimento e la presenza di concrete prospettive di recupero dell'economicità e dell'efficienza della gestione.

Le maggiori entrate correnti previste nella proposta di emendamento sono riepilogate nel presente prospetto:

ENTRATE CORRENTI

	2022	2023	2024
ENTRATE CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	34.066.221,92 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
ENTRATE CORRENTI NON VINCOLATE	5.283.303,00 €	10.948.758,68 €	10.940.522,75 €
RISTORO STATO TOSAP	9.652.388,05 €		
TRASFERIMENTO CREDITI GESTIONE COMMIS.	89.516.087,02 €		
TOTALE	138.517.999,99 €	20.948.758,68 €	20.940.522,75 €

Si evidenzia che a fronte del ristoro Tosap sono previste minori entrate tributarie per pari importo derivanti da quanto stabilito in materia di esenzioni dall'articolo 1 commi 706 e 707 della Legge n. 234/2021, mentre le entrate per trasferimenti crediti dalla Gestione commissariale, unitamente a € 4.683.420,65 in parte capitale, sono riferiti ai crediti e debiti nei confronti della Regione Lazio, inseriti nel bilancio separato della gestione commissariale, di cui Roma Capitale può riacquisire l'esclusiva titolarità ai sensi dell'articolo 13 comma 4 del Decreto Legge 30 dicembre 2021, n. 228.

Le variazioni in aumento nelle entrate in conto capitale sono compendiate nella tabella seguente:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2022	2023	2024
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA CONTRIBUTO DELLO STATO	145.949.374,78 €	- €	- €
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA CONTRIBUTI REGIONE/ U.E.	22.800.000,00 €	- €	- €
ENTRATE ONERI URBANIZZAZIONE/CONDONO EDILIZIO/COMPENSAZIONI E OPERE A SCOMPUTO/MONETIZZAZIONI	50.000,00 €	- €	- €
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.683.420,65 €	- €	2.400.000,00 €
TOTALE	173.482.795,43 €	- €	2.400.000,00 €

Si evidenzia che le entrate in conto capitale da contributo dello Stato sono per € 111.484.320 collegate ai finanziamenti PNRR. Si raccomanda di verificare l'effettiva concessione di tali contributi.

Nell'emendamento è inoltre presente la previsione di nuove opere finanziate con mutui, e rimodulazioni tra opere, tra le annualità del triennio 2022-2024, che comporta la variazione delle previsioni di entrate da mutui sotto riportate:

	2022	2023	2024
MAGGIORI ENTRATE DA MUTUI	58.966.978,78 €	53.328.084,39 €	25.609.055,52 €
MINORI ENTRATE DA MUTUI	- 30.853.084,39 €		
TOTALE	28.113.894,39 €	53.328.084,39 €	25.609.055,52 €



Si rileva altresì che risultano inseriti nella proposta di emendamento storni di alcune spese lo stralcio di alcune opere e l'inserimento di nuove opere con conseguente adeguamento delle fonti di finanziamento delle stesse.

I contenuti complessivi del suddetto emendamento possono essere così riassunti:

ANNO 2022

Fondo pluriennale vincolato entrata	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
AVANZO APPLICATO	€		49.128.301,26
MAGGIORI ENTRATE	€		349.005.155,20
MINORI ENTRATE	€		48.012.272,41
TOTALE	€		350.121.184,05
MAGGIORI SPESE	€		489.640.271,70
MINORI SPESE	€		139.519.087,65
TOTALE	€		350.121.184,05
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	

ANNO 2023

Fondo pluriennale vincolato entrata	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
MAGGIORI ENTRATE	€		74.276.843,07
MINORI ENTRATE	€		5.662.643,26
TOTALE	€		68.614.199,81
MAGGIORI SPESE	€		143.004.730,04
MINORI SPESE	€		74.390.530,23
TOTALE	€		68.614.199,81
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	



ANNO 2024

Fondo pluriennale vincolato entrata	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
MAGGIORI ENTRATE	€		48.949.578,27
MINORI ENTRATE	€		9.884.613,24
TOTALE	€		39.064.965,03
MAGGIORI SPESE	€		117.677.465,24
MINORI SPESE	€		78.612.500,21
TOTALE	€		39.064.965,03
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	

Richiamati:

- gli articoli 175 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011;
- il Principio Contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del d.lgs. n.118/2011);

Atteso che a seguito della proposta di emendamento sono rispettati il pareggio finanziario e permangono gli equilibri del bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;

Visti:

- il parere favorevole di Regolarità Tecnica del Vice Ragioniere Generale Dott. Marcello Corselli e del Dirigente dell'U.O. Bilancio di previsione finanziaria Dott.ssa Antonella Palazzini;
- il parere favorevole di Regolarità Contabile del Ragioniere Generale Dott.ssa Anna Guiducci;

In relazione a quanto sopra rilevato e osservato, l'Organo di Revisione Economico Finanziaria

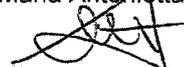
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di emendamento della Giunta Capitolina prot. RC/1059 del 11/01/2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca CALDARELLI


 Maria Antonietta REA


 Giuseppe ALIVERNINI

