



PARERE SULLA PROPOSTA DI EMENDAMENTO DELLA GIUNTA CAPITOLINA ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA AVENTE AD OGGETTO "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI ART. 175, COMMA 3, TUEL E ART. 187 TUEL".

L'anno duemilaventit il giorno 27 del mese di novembre 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:

- Dott. Gianluca CALDARELLI** Presidente
- Dott.ssa Maria Antonietta REA** Componente
- Dott. Giuseppe ALIVERNINI** Componente

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

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

Premesso che il giorno 26/11/2020 il Collegio ha ricevuto la proposta di emendamento alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Capitolina (prot. n. RC/31437/2020 e n. RQ/19914/2020) avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 ai sensi art. 175, comma 3, TUEL e art. 187 TUEL" di cui alla decisione della Giunta Capitolina n. 159 del 18 novembre 2020;

Richiamato il proprio parere (prot. n. RQ/19769 del 25/11/2020) avente ad oggetto "PARERE SULLA PROPOSTA DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA AVENTE PER OGGETTO "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI ART. 175, COMMA 3, TUEL E ART. 187 TUEL";

Atteso che l'emendamento in oggetto presenta i contenuti di seguito evidenziati.

UTILIZZO AVANZO

Nella proposta di emendamento è previsto un maggior utilizzo dell'avanzo per complessivi € 6.898.996,24 come sotto evidenziato in:

	Avanzo applicato con il presente emendamento
PARTE ACCANTONATA	5.762.497,24 €
PARTE VINCOLATA	1.136.499,00 €
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE	6.898.996,24 €



Destinati per la parte accantonata per € 500.000 alla ripartizione dei proventi delle violazioni CDS ad altri enti e per € 5.262.497,24 all'aumento del fondo passività potenziali per il riconoscimento di debiti fuori bilancio, e per la parte vincolata alla realizzazione di opere pubbliche.

Si rileva che l'applicazione delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 per l'importo totale sopra riportato risulta effettuata nei limiti previsti dall'art. 1 comma 897 della legge 30 dicembre 2018, n. 145, pari per Roma Capitale a € 1.911.197.337;

Si prende atto che tale emendamento evidenzia la presenza di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere per € 6.868.825,05. Si rinvia ancora una volta a quanto raccomandato, anche nel sopra citato parere con riguardo ai debiti fuori bilancio.

Si evidenzia inoltre che nell'emendamento è presente lo storno dell'importo di € 50.000.000,00 previsti nella variazione tra le spese correnti destinate a "Trasferimenti di parte corrente ad AMA per copertura perdite" e finanziato mediante l'applicazione dell'avanzo accantonato per altri accantonamenti, a favore di uno stanziamento al Titolo II tra le spese di investimento destinato a "dare attuazione al risanamento di AMA S.p.A., subordinatamente all'approvazione del relativo Piano di risanamento da parte dell'Assemblea Capitolina, il conferimento a favore di AMA S.p.A...."

L'Organo di Revisione evidenzia che, al di là della forma utilizzata per il conferimento delle risorse, è necessario analizzare la motivazione e le finalità dei conferimenti e rinnova la raccomandazione di attenersi a quanto stabilito dall'art. 14 del D.Lgs. 175/2016, nonché alle indicazioni delle Sezioni Regionali di Controllo della CDC in materia.

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

ENTRATE CORRENTI			
	2020	2021	2022
ENTRATE CORRENTI ORDINARIE	15.081.448,63 € -	381.141,92 € -	600.000,00 €
ENTRATE CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	2.253.200,00 €		
TOTALE	17.334.648,63 € -	381.141,92 € -	600.000,00 €

Si evidenzia che tra le maggiori entrate proprie sono previsti € 15.081.448,63 per l'anno 2020 per Contributi dello stato per solidarietà alimentare.

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

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
	2020	2021	2022
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA CONTRIBUTO DELLA REGIONE	- 1.170.000,00 €	- €	- €
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE TIT.IV	- 2.499,00 €		
TOTALE	- 1.172.499,00 €	- €	- €

Si rileva, altresì, che risultano inserite nella proposta di emendamento alcune rimodulazioni tra opere e/o strutture, a saldo invariato.



Considerato che i contenuti complessivi della suddetta proposta di emendamento a variazione del bilancio possono essere così riassunti:

ANNO 2020

Fondo pluriennale vincolato entrata		€		-
Maggiori stanziamenti	€		-	
Minori stanziamenti	€		-	
AVANZO APPLICATO		€		6.898.996,24
MAGGIORI ENTRATE		€		17.334.648,63
MINORI ENTRATE		€		1.172.499,00
TOTALE		€		23.061.145,87
MAGGIORI SPESE		€		84.796.155,91
MINORI SPESE		€		61.735.010,04
TOTALE		€		23.061.145,87
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		€		-
Maggiori stanziamenti	€		-	
Minori stanziamenti	€		-	

ANNO 2021

Fondo pluriennale vincolato entrata		€		-
Maggiori stanziamenti	€		-	
Minori stanziamenti	€		-	
MAGGIORI ENTRATE		€		218.858,08
MINORI ENTRATE		€		600.000,00
TOTALE		€	-	381.141,92
MAGGIORI SPESE		€		-
MINORI SPESE		€		381.141,92
TOTALE		€	-	381.141,92
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		€		-
Maggiori stanziamenti	€		-	
Minori stanziamenti	€		-	



ANNO 2022

Fondo pluriennale vincolato entrata	€	-	-
Maggiori stanziamenti	€	-	-
Minori stanziamenti	€	-	-
MAGGIORI ENTRATE	€	-	-
MINORI ENTRATE	€	-	600.000,00
TOTALE	€	-	600.000,00
MAGGIORI SPESE	€	-	-
MINORI SPESE	€	-	600.000,00
TOTALE	€	-	600.000,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	-	-
Maggiori stanziamenti	€	-	-
Minori stanziamenti	€	-	-

Rilevato che le variazioni sopra descritte non hanno comportato variazioni di esigibilità e quindi del Fondo Pluriennale vincolato;

Si rileva che all'interno dell'emendamento è previsto che "Il dettaglio dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ricalcolato a seguito della flessione nelle entrate proprie dell'ente riscontrata con le ultime variazioni al bilancio 2020-2022 è riportato nell'Allegato A1".

In merito si evidenzia che tale allegato, rispetto a quello approvato unitamente al Bilancio di previsione prevede una diversa allocazione delle somme accantonate a FCDE diminuendo quelle per Entrate Extratributarie Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni da € 96.727.750,16 a € 80.476.491,18 e Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti da € 180.789.674,82 a € 116.447.606,45 e aumentando quelle previste per Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa da € 104.560.506,85 a € 193.954.132,76. All'interno di questa ultima tipologia di entrate sono comprese anche le Entrate derivanti dalla TARI.

L'Organo di Revisione raccomanda nuovamente di verificare costantemente l'andamento degli accertamenti ed incassi per questa tipologia di Entrate e di conseguenza la congruità dell'accantonamento al FCDE.

Si evidenzia che conseguentemente all'emendamento in oggetto deve essere prevista l'integrazione di alcuni contenuti del Documento Unico di Programmazione 2020 - 2022 approvato con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 97. Nello stesso è quindi inserito che "A seguito delle modifiche di cui al presente emendamento sono aggiornati gli Allegati A-F alla proposta di deliberazione di cui alla Decisione della Giunta Capitolina n.159/2020."

Richiamati:

- gli articoli 175 e 187 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 Direttore 1^ Direzione Programmazione e Bilanci Dott.ssa Maria Iosè Castrignanò;

ROMA



ORGANISMO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

- il parere favorevole di regolarità contabile del Ragioniere Generale Dott.ssa Anna Guiducci;

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

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di emendamento della Giunta Capitolina alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Capitolina avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 ai sensi art. 175, comma 3, TUEL e art. 187 TUEL".

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca CALDARELLI

Maria Antonietta REA

Giuseppe ALIVERNINI