

ROMA



ORGANISMO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

ROMA CAPITALE UFFICIO DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA
24 SET. 2020
RQ/ 15950

PARERE SULLA PROPOSTA DI EMENDAMENTO DELLA GIUNTA CAPITOLINA ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA AVENTE AD OGGETTO "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. N.267/2000."

L'anno duemilaventi il giorno 24 del mese di settembre 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 il giorno 23/09/2020 il Collegio ha ricevuto la proposta di emendamento (prot. n. RC/25136 del 23/09/2020, acquisita con prot. n. RQ/15903 del 24/09/2020) alla proposta di deliberazione dell'Assemblea Capitolina avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 175 e 193 del d.lgs. n.267/2000";

Richiamato il proprio parere (prot. n. RQ/14060 del 14/08/2020) avente ad oggetto "PARERE SULLA PROPOSTA DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CAPITOLINA AVENTE PER OGGETTO "SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000" ;

Atteso che l'emendamento in oggetto presenta i seguenti contenuti:

UTILIZZO AVANZO

	Risultato di amministrazione al 31/12/2019	Avanzo già applicato al bilancio 2020-2022	Avanzo applicato con la Variazione di Equilibrio	Avanzo applicato con il presente emendamento	Totale avanzo applicato
PARTE ACCANTONATA					
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.392.617.700,59 €		- €		- €
Fondo perdite società partecipate	21.338.686,78 €		- €		- €
Fondo contenzioso	250.196.482,69 €	102.312.222,55 €	48.335.502,42 €	22.004.630,16 €	172.652.355,13 €
Altri accantonamenti	434.905.415,05 €	67.031.632,10 €	- €	6.282.459,97 €	73.314.092,07 €
PARTE VINCOLATA					
Vincoli derivanti da leggi e principi cont.	205.242.354,15 €	1.000.000,00 €	12.246.996,74 €	74.170.070,21 €	87.417.066,95 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	663.430.897,86 €	102.102.870,72 €	9.908.292,87 €	2.766.623,07 €	114.777.786,66 €
Vincoli derivanti da contrazioni mutui	344.768.528,34 €	187.051.757,08 €	30.648.386,20 €	26.060.013,57 €	243.760.156,85 €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	154.707.004,86 €	300.617,94 €	615.021,96 €	4.143.592,00 €	5.059.231,90 €
Altri vincoli	146.704.716,50 €	6.953.750,60 €	135.000,00 €	24.178,17 €	7.112.928,77 €
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI					
	199.440.744,02 €	27.745.140,00 €	170.000.000,00 €		197.745.140,00 €
TOTALE	6.813.352.530,84 €	494.497.990,99 €	271.889.200,19 €	135.451.567,15 €	901.838.758,33 €

Rilevato 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 € 28.287.090,13. Si rinvia ancora una volta a quanto raccomandato, anche nel sopra citato parere con riguardo ai debiti fuori bilancio.

Si evidenzia inoltre che è presente, nell'emendamento, la previsione di nuovi mutui per € 46.000.000,00 nell'anno 2020 e € 50.000.000,00 per ciascuno degli anni 2021 e 2022 da destinare, in modo generico a "fondo passività potenziali di nuovi debiti di parte capitale" del bilancio di previsione. Si osserva che la possibilità di ricorrere all'accensione di nuovi mutui è prevista solo per spese di investimento e si raccomanda di procedere alla stessa solo dopo l'esatta individuazione delle passività, aventi tali caratteristiche, da finanziare;

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

	ENTRATE CORRENTI		
	2020	2021	2022
MAGGIORI ENTRATE PROPRIE ORDINARIE	67.702.789,23 €	71.160.704,74	58.086.618,39
MINORI ENTRATE PROPRIE COVID -19	- 152.183.219,06 €		
MAGGIORI TRASFERIMENTI COVID -19	147.637.400,00 €		
ENTRATE CORRENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	5.468.323,48 €		
TOTALE	68.625.293,65 €	71.160.704,74 €	58.086.618,39 €

Si evidenzia che tra le maggiori entrate proprie sono previsti € 32.584.054,74 annui per il triennio 2020-2022 derivanti dal PEF Tari destinati a finanziare i contratti di servizio. Si raccomanda che tali maggiori entrate siano utilizzate previo adeguamento degli stessi.

Si prende atto che a seguito delle sopra richiamate previsioni di entrate proprie è stato aumentato per l'annualità 2020 l'accantonamento al FCDE per € 7.163.522,70. Si rinvia a quanto già evidenziato circa la necessità di prevedere un adeguato accantonamento a fondo delle entrate TARI.

Le nuove entrate in conto capitale sono compendiate nella tabella seguente:

NUOVE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2020	2021	2022
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA CONTRIBUTO DELLO STATO	4.881.201,48 €	1.922.500,00 €	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE DA CONTRIBUTI TAV	- €		
ENTRATE ONERI URBANIZZAZIONE/CONDONO EDILIZIO/COMPENSAZIONI E OPERE A SCOMPUTO/MONETIZZAZIONI	741.987,54 €		
MUTUI	45.971.500,00 €	50.000.000,00 €	50.000.000,00 €
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.811.000,00 €		
TOTALE	53.405.689,02 €	51.922.500,00 €	50.000.000,00 €

Si rileva altresì che risultano inserite nella proposta di deliberazione diverse rimodulazioni tra opere, comportanti una maggiore spesa di Euro 1.531.858,31 richiesta dal Dipartimento Sviluppo Infrastrutture e manutenzione Urbana, da finanziare con avanzo da mutuo;

Considerato che i contenuti complessivi della suddetta variazione del bilancio possono essere così riassunti:

ANNO 2020

Fondo pluriennale vincolato entrata	€	-	
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
AVANZO APPLICATO	€		135.451.567,15
MAGGIORI ENTRATE	€		311.555.551,79
MINORI ENTRATE	€		191.339.864,38
TOTALE	€		255.667.254,56
MAGGIORI SPESE	€		404.047.460,35
MINORI SPESE	€		148.380.205,79
TOTALE	€		255.667.254,56
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	

AM

ANNO 2021

Fondo pluriennale vincolato entrata	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
MAGGIORI ENTRATE	€		123.159.504,74
MINORI ENTRATE	€		76.300,00
TOTALE	€		123.083.204,74
MAGGIORI SPESE	€		123.189.504,74
MINORI SPESE	€		106.300,00
TOTALE	€		123.083.204,74
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	

ANNO 2022

Fondo pluriennale vincolato entrata	€		-
Maggiori stanziamenti	€	-	
Minori stanziamenti	€	-	
MAGGIORI ENTRATE	€		108.161.893,39
MINORI ENTRATE	€		72.275,00
TOTALE	€		108.089.618,39
MAGGIORI SPESE	€		119.361.893,39
MINORI SPESE	€		11.275.275,00
TOTALE	€		108.086.618,39
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 evidenzia che la proposta di emendamento in oggetto prevede anche la modificazione ed integrazione di alcuni contenuti del Documento Unico di Programmazione 2020 - 2022 approvato con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 97 modificando alcuni "programmi e obiettivi operativi" e soprattutto introducendo "Variazioni alla Sezione "SeS.1.Int.5) SITUAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI" e "Variazioni alla Sezione "SeO.1.2) - INDIRIZZI AGLI ORGANISMI PARTECIPATI (contributo atteso da questi organismi per il raggiungimento degli obiettivi dell'Ente)";

L'Organo di Revisione pur rilevando che tali modifiche ed integrazioni al DUP vanno a coprire alcune delle lacune evidenziate dallo stesso in sede di parere al Dup, evidenzia che i contenuti complessivi della proposta di emendamento avrebbero richiesto che gli stessi fossero esaminati all'interno di una autonoma proposta di variazione di bilancio.

Si raccomanda per il futuro di procedere in tal senso al fine di permettere una più puntuale analisi delle previsioni ivi contenute.



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 Direttore 1^ Direzione Programmazione e Bilanci Dott.ssa Maria Iosè Castrignanò;
- 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 Decisione della Giunta Capitolina n. 98 del 31 luglio 2020 avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi degli artt. 175 e 193 del D.lgs. n.267/2000"

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca CALDARELLI

Maria Antonietta REA

Giuseppe ALIVERNINI