



**VERBALE N° 50 del 02/10/2019**

---

*In data 02 ottobre 2019, in Frosinone presso lo Studio del Presidente in Viale Volsci 126 si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori della Città Metropolitana di Roma Capitale, nominato con deliberazione del Consiglio Metropolitanò n° 31 del 02.08.2018.*

Sono presenti:

- Il Dott. Savo Filippo (Presidente);
- Il Dott. Monaco Gaetano (Componente effettivo);
- Il Rag. Ciuffo Gianluca (Componente effettivo).

**PARERE**

ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO: *“Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019-2021 – Variazione rate di ammortamento mutui in attuazione della D.C.M. n. 19/2019 – Variazione P.E.G. 2019”*.

**CONSIDERATA**

-la Deliberazione del Consiglio metropolitanò n. 4 del 18 marzo 2019 – esecutiva ai sensi di legge – avente ad oggetto “Approvazione definitiva del Bilancio di previsione finanziario 2019 - 2021 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021”;

-la Deliberazione del Consiglio metropolitanò n. 6 del 17 aprile 2019 – esecutiva ai sensi di legge – avente ad oggetto “Approvazione della Variazione al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021. Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2019, unificato con il Piano della Performance 2019. Art. 169 del D.lgs. n. 267/2000”;

-la Deliberazione del Consiglio metropolitanò n. 9 del 29 aprile 2019 – esecutiva ai sensi di legge – avente ad oggetto “Rendiconto della gestione 2018 – Approvazione definitiva”;

-la Deliberazione del Consiglio metropolitanò n. 15 del 17 giugno 2019 – esecutiva ai sensi di legge – avente ad oggetto “Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019 – 2021 e al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021 –



Variazione di Cassa – 1^ Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2019 – 2021 ed Elenco annuale 2019”;

-la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 19 del 28 giugno 2019 recante “Attuazione delle Deliberazioni del Consiglio metropolitano n. 46/2015 e n. 50/2016. Acquisto dell’immobile sito in Roma Viale Giorgio Ribotta 41/43 - Variazione al bilancio di Previsione 2019”;

-la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 20 del 18 luglio 2019 recante “Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019 – 2021 e al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2019 – 2021 – Variazione di Cassa – 2^ Variazione al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2019 – 2021 ed Elenco annuale 2019. Salvaguardia equilibri di Bilancio 2019 – Art. 193 T.U.E.L.”;

#### **VALUTATO INOLTRE**

-il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”;

l’art. 193, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 – T.U.E.L.;

#### **PRENDENDO ATTO**

-che, come previsto al punto 4.2, lett. h), dell’Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011, tra gli strumenti di programmazione degli Enti Locali rientrano le variazioni di bilancio;

-che, ai sensi dell’art. 175, comma 1, del T.U.E.L., “Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell’esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento”;

-che, ai sensi dell’art. 175, comma 2, del T.U.E.L., le variazioni al bilancio di previsione sono di competenza dell’organo consiliare, ad eccezione di quanto espressamente previsto dai commi 5-bis e 5-quater;

-che, ai sensi dell’art. 175, comma 3, del T.U.E.L., le variazioni al bilancio di previsione possono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno;

#### **VISTO**

-che la Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 19 del 28 giugno 2019, precedentemente richiamata, al fine di poter conseguire le finalità della



stessa, prevede tra le forme di finanziamento, oltre all'applicazione di Avanzo di amministrazione, l'assunzione di finanziamento con Cassa Depositi e Prestiti per un importo pari a € 25.000.000,00 nell'annualità 2019 ed un importo pari ad € 20.000.000,00 nell'annualità 2020;

-che, in funzione di quanto sopra, occorre procedere ad adeguare le risorse finanziarie del Bilancio di Previsione 2019 - 2021 finalizzate al pagamento degli oneri finanziari scaturenti dalla contrazione del mutuo;

-che la quantificazione prudenziale degli oneri finanziari prevede, per il triennio 2019 – 2021, l'allocazione dei seguenti importi:

- annualità 2019: € 90.000,00 per interessi passivi di competenza;
- annualità 2020: € 900.000,00 per interessi passivi di competenza;
- annualità 2021: € 648.000,00 per interessi passivi, nonché € 1.602.000,00 relativa all'ammortamento della quota capitale;

-che occorre, pertanto, approvare la relativa variazione al bilancio le cui movimentazioni finanziarie, connesse all'adeguamento degli oneri finanziari, sono riportate nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021";

-che, relativamente alla sola annualità 2019, occorre apportare le variazioni relative ad entrate a destinazione vincolata, per un saldo algebrico positivo pari ad € 185.097,84, destinate alle specifiche attività, come di seguito indicato e riportato nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021":

- ✓ € 180.000,00 relativi a maggiori entrate rivenienti dall'attività espletata in materia di risorse idriche;
- ✓ € 18.106,22 relativi a trasferimenti dalla Regione Lazio finalizzati agli straordinari per le emergenze 2018;
- ✓ € 24.991,62 relativi a trasferimenti dalla Prefettura finalizzati agli straordinari elettorali 2019;
- - € 38.000,00 per adeguamento al D.M. 171/2019 in materia di "Fondo progettazione opere prioritarie" il cui allegato 1 1.3 ripartisce le risorse tra le varie città metropolitane;

-che occorre apportare al Bilancio di previsione finanziario, annualità 2019, la seguente variazione relativa a maggiori entrate a destinazione non vincolata da destinare a spese per la gestione delle funzioni dell'Ente, come di seguito indicato e riportato nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021":



- € 876.326,88 relativi ad una entrata straordinaria proveniente dalla Regione Lazio quale saldo delle partite debitorie/creditorie pregresse riguardanti la partecipazione Co.tra.l. che, in quanto tali, vengono destinate al finanziamento di interventi in conto capitale;
- che la maggiore entrata straordinaria sopra citata permette di finanziare parte degli interventi in conto capitale già iscritti in bilancio, consentendo, in tal modo, di liberare parte dell'avanzo vincolato destinato alle spese in conto capitale per Euro 492.899,52 (che ritorna in disponibilità), nonché avanzo libero di parte corrente destinato ad interventi in conto capitale per Euro 383.427,36;
- che quest'ultima quota di avanzo libero di parte corrente può, pertanto, essere destinata ad interventi di manutenzione ordinaria in materia di edilizia scolastica per Euro 200.000,00 ed in materia di viabilità per Euro 183.427,36;
- che tutte le variazioni al bilancio sopra elencate sono riportate nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021";
- che, a seguito di richieste pervenute dai vari Servizi dell'Ente, occorre effettuare storni di risorse, per diversa allocazione finanziaria tra Missioni/Programmi/Macroaggregati di bilancio, per Euro 3.374.538,50 sull'annualità 2019, per Euro 950.000,00 sull'annualità 2020 e per Euro 2.300.000,00 sull'annualità 2021, nonché, in entrata per Euro 2.626.544,09, come riportato nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021";
- che occorre effettuare le variazioni della previsione di cassa, con riferimento all'esercizio in corso, al fine di conseguire una redistribuzione tra Missioni/Programmi di bilancio e poter far fronte ai pagamenti, come previsto ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., così come riportato nell' "Allegato Variazione Bilancio 2019-2021";

#### **VALUTATO**

- che l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è quello della tabella a seguire, da cui si ritrae il rispetto dei limiti di cui all'art 204 del Tuel:



	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	22.273.179	26.916.122	25.723.500	20.157.423	20.471.397
Entrate Correnti (penultimo esercizio precedente)	490.639.012	565.424.798	532.536.762	540.980.808	528.174.951
% su entrate correnti	4,54%	4,76%	4,83%	3,73%	3,88%
Limite art. 204 Tuel	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

- l'evoluzione dell'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione

	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito	619.250.865	588.001.881	552.838.799	541.779.799	540.846.190
Nuovi prestiti (+)			25.000.000	40.036.749	16.643.951
Prestiti rimborsati (-)	31.248.984	35.163.082	36.059.000	40.970.358	43.258.244
Totale fine anno	588.001.881	552.838.799	541.779.799	540.846.190	514.231.897
n° abitanti al 31/12	4.357.514	4.355.725	4.355.725	4.355.725	4.355.725
Debito medio abitante	134,94	126,92	124,38	124,17	118,06

- l'ammortamento dei prestiti, quota interessi e quota capitale, subisce la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	22.273.179	26.916.122	25.723.500	20.157.423	20.471.397
Quota capitale	31.248.984	35.163.082	36.059.000	40.970.358	43.258.244
Totale fine anno	53.522.163	62.079.204	61.782.500	61.127.781	63.729.641

-che, anche in considerazione delle variazioni contenute nel presente atto:

- ✓ **risultano rispettati gli equilibri di bilancio**, ai sensi dell'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 - T.U.E.L., come riportato nell'allegato denominato "Allegato Prospetto dimostrativo degli Equilibri di Bilancio";
- ✓ **risulta rispettato il Pareggio di Bilancio**, predisposto coerentemente alla Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019), come risulta dal prospetto denominato "Allegato Pareggio di Bilancio", allegato alla presente deliberazione;

#### VISTO INOLTRE

-che sono pervenute richieste di variazione degli obiettivi contenuti nel Piano Esecutivo di Gestione 2019, approvato con Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 6 del 17 aprile 2019, come riportato nell' "Allegato Variazione Obiettivi PEG 2019" e che, pertanto, risulta necessario procedere alla relativa variazione al Piano della Performance come riportato nell'allegato denominato "Allegato Variazione Piano della Performance 2019";



-che, a seguito di richiesta del Direttore del Dipartimento VII “Viabilità e infrastrutture viarie”, nell’annualità 2019 occorre apportare uno spostamento di risorse finanziarie per € 49.158,39 dalla Direzione al Servizio 1 “Gestione amministrativa appalti viabilità – Concessioni – Espropri” dello stesso Dipartimento VII;

-che, a seguito di richiesta del Direttore del Dipartimento VII “Viabilità e infrastrutture viarie”, nell’annualità 2020 occorre apportare uno spostamento di risorse finanziarie per € 95.145,84 dalla Direzione al Servizio 1 “Gestione amministrativa appalti viabilità – Concessioni – Espropri” dello stesso Dipartimento VII;

-che l’allegato definitivo delle variazioni P.E.G., contenente anche tutte le movimentazioni finanziarie contenute nel presente atto, risulta annesso alla presente delibera “Allegato Variazione finanziaria PEG 2019”;

-che sono state formulate dai Servizi dell’Ente variazioni al P.D.O. 2019 contenente l’elencazione delle commesse da affidare alla Società in house Capitale Lavoro S.p.A., così come risultanti dall’ “Allegato Variazione PDO 2019”;

#### **PRESO ATTO**

-che il dirigente del Servizio "Ragioneria Generale - Programmazione Finanziaria e di Bilancio - Bilancio e programmazione finanziaria - Partecipazioni azionarie e finanziarie" dell'Ufficio Centrale V Dott. Marco IACOBUCCI, esprime parere favorevole di regolarità tecnica, in analogia a quanto previsto dall’art. 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. ii;

-che il Dirigente del Servizio 1 “Politiche delle entrate – Finanza – Controllo e monitoraggio della spesa per investimento” dell’Ufficio Centrale “Ragioneria Generale – Programmazione finanziaria e di bilancio”, Dott. Francesco Fresilli, ha espresso parere favorevole di regolarità tecnica, ai sensi dell’art 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;

-che il dirigente del Servizio "Rendiconto della Gestione e Servizi di Tesoreria - Gestione economica del Patrimonio" dell'Ufficio Centrale V Dott. Antonio TALONE, esprime parere favorevole di regolarità tecnica, in analogia a quanto previsto dall’art 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. ii;

-che il Ragioniere Generale, esprime parere favorevole di regolarità contabile, in analogia a quanto previsto dall’art 49, comma 1, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss. mm. ii;



-che il direttore Dipartimento ha apposto il visto di conformità ai programmi ed agli indirizzi generali dell'Amministrazione con riferimento all'attività del Dipartimento (art. 16, comma 3, lett. D, del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi);

-che il Segretario Generale, Dott.ssa Serafina Buarnè, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dell'art. 44, comma 2, dello Statuto, Nulla Osserva;

***ESPRIME PARERE FAVOREVOLE***

alla proposta di deliberazione in oggetto:

- sotto il profilo della coerenza in quanto si è rispettata la conformità delle previsioni agli atti fondamentali della gestione in ossequio agli indirizzi generali dell'Amministrazione ed alla funzionalità dell'Ente;
- sotto il profilo della congruità in quanto le previsioni di entrata e di spesa risultanti dalle variazioni proposte e derivanti da leggi, contratti e decisioni assunte, rientrano nei limiti di una gestione equilibrata con riguardo all'entità ed alla proporzionalità delle stesse;
- sotto il profilo dell'attendibilità contabile in quanto le previsioni di entrata e di spesa sono veritiere con riguardo alla accertabilità ed alla esigibilità delle stesse, anche sulla base del parere fornito dal responsabile del servizio finanziario, del servizio tecnico, dai riscontri effettuati e dalla documentazione in atti presso l'Ente locale;

Lì, Frosinone 2 ottobre 2019

***Dott. Filippo Savo***

---

***Dott. Gaetano Di Monaco***

---

***Rag. Gianluca Ciuffo***

---