

Il Collegio dei Revisori

VERBALE n° 151

del 21/02/2024

In data 21 Febbraio 2024 alle ore 9,00, circa si è riunito presso la sede dell'Ente di Viale Giorgio Ribotta n. 41 il Collegio dei Revisori, in presenza, nelle persone del Dott. Savo Filippo (*Presidente*), e del Rag. Francesco Costanzo Michieletto (*Componente*), e tramite collegamento - in audio video conferenza - il Dott. Dott. Scipione De Micco (*Componente*), per rilasciare il parere avente ad oggetto: **“Asseverazione equilibrio pluriennale di bilancio - Fabbisogni di personale 2024-2026”**.

L'Organo di Revisione

dato atto che

- la documentazione necessaria per rendere il presente parere è stata messa a disposizione dall'Ente su supporto informatico in cloud, archiviata e mantenuta a cura dell'Ente in apposita cartella dedicata;
- nella precedente seduta del 16 febbraio, tenutasi presso la sede dell'Ente di via Ribotta n° 41, è stata analizzata la documentazione messa a disposizione con l'ausilio del Rag. Generale Dott. Antonio Talone ed il Vice Ragioniere Generale, Dott. Emiliano del Filippo;

Richiamati

- 📌 l'articolo 33 comma 1bis del D.L. 34/2019 nel quale è previsto che: *“a decorrere dalla data individuata da un apposito Decreto Ministeriale, di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, le province e le città metropolitane possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione”*;
- 📌 il D.P.C.M. 11 gennaio 2022, pubblicato in G.U. n. 49 del 28 febbraio 2022, in materia *“Individuazione dei valori soglia ai fini della determinazione delle capacità assunzionali delle province e delle città metropolitane”* con decorrenza delle disposizioni assunzionali a far data dal 01 gennaio 2022;

Il Collegio dei Revisori

Visto

- la Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 23 del 22 maggio 2023 recante “Rendiconto della gestione 2022 - Approvazione.” con la quale è stato approvato il Consuntivo 2022 dell’Ente;
- l’evoluzione del risultato di amministrazione dell’ultimo triennio, indicato nella tabella a seguire:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 163.470.298,95	€ 150.405.778,40	€ 137.206.226,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 48.138.482,71	€ 52.357.398,42	€ 68.000.000,00
Parte vincolata (C)	€ 95.043.181,14	€ 75.330.150,49	€ 49.823.748,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 10.431.252,99	€ 10.805.791,40	€ 7.325.839,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.857.382,11	€ 11.912.438,09	€ 12.056.637,52

- l’ammontare dell’avanzo risultante dal Consuntivo 2022, è stato pari ad € 137.206.226,23, applicato all’annualità 2023 per € 27.436.621,23 come evidenziato nella tabella a seguire:

Descrizione	Avanzo 2022	Avanzo applicato al bilancio di previsione	Avanzo da applicare
Parte accantonata	68.000.000,00	6.000.000,00	62.000.000,00
Parte vincolata	49.823.748,95	14.094741,23	35.729.007,72
Parte destinata agli investimenti	7.325.839,53	3.500.000,00	3.825.839,53
Parte disponibile	12.056.637,52	3.841.880,00	8.214.757,52
Totale	137.206.226,00	27.436.621,23	109.769.604,77

- l’andamento del saldo di cassa nel triennio è stato il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 298.956.595,92	€ 362.478.078,64	€ 378.610.224,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.934.141,08	€ 81.835.524,69	€ 144.808.552,85

- il mancato ricorso da parte dell’Ente ad anticipazioni di cassa;
- gli equilibri nella gestione dell’Ente dell’ultimo triennio, in particolare l’equilibrio di parte corrente e l’equilibrio complessivo;

	2020	2021	2022
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	5.130.132,17	20.737.336	16.471.007,40
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE	2.883.762,42	8.225.973	-8.810.965,30
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	43.686.963,33	57.979.466	48.928.944,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	34.777.375,80	42.182.225	11.171.798,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.246.369,75	28.963.310	7.660.042,14

Il Collegio dei Revisori

Considerato

- la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 75 del 27/12/2023 recante: “Approvazione Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 con aggiornamento. Approvazione Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2024-2026 ed Elenco Annuale dei Lavori 2024 - Approvazione Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024- 2026.”;
- la Deliberazione del Consiglio metropolitano n. 76 del 27/12/2023 recante: “Approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2024 - 2026”;
- la Deliberazione del Consiglio metropolitano n.1 del 17/01/2024 recante “Approvazione variazione di cassa 2024 ex art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 - Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Finanziario ex art. 169 del D. Lgs. n. 267/2000 e ex art. 18, comma 3, lett. b) dello Statuto.”;
- la Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 52 del 25/09/2023 recante “D.Lgs. 118/2011, art. 11 bis - Approvazione del Bilancio Consolidato per l’esercizio 2022;
- che l’Amministrazione è adempiente all’obbligo di invio dei dati di bilancio alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 13 della legge 196/2009;
- il PIAO 2023-2025, approvato con Decreto del Sindaco metropolitano n. 51 del 20.04.2023 avente ad oggetto: “Adozione del Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.). Triennio 2023-2025.” e nell’aggiornamento del PIAO 2023-2025 approvato con il Decreto del Sindaco metropolitano n. 316 del 22/12/2023 avente ad oggetto: “Aggiornamento Sottosezione Piano Triennale dei Fabbisogni di personale del Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.). Triennio 2023-2025”;
- che l’Ente ha provveduto ad approvare la salvaguardia degli equilibri di bilancio, relativamente al Bilancio 2023, ai sensi dell’art. 193 del Tuel, con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 39 del 28 luglio 2023, sulla quale questo Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n. 115 del 19/07/2023;
- che l’Ente, successivamente alla verifica degli equilibri di bilancio così come prevista dall’art. 193, ha provveduto ad effettuare ulteriori verifiche entro il mese di settembre ed il mese di novembre, approvate con deliberazioni del Consiglio metropolitano rispettivamente n. 54 del 25 settembre 2023 (con allegato verbale del Collegio n. 123 del 19/09/2023) e n. 63 del 27 novembre 2023 (con allegato verbale del Collegio n. 134 del 22/11/2023);

Il Collegio dei Revisori

Tenuto conto

- che l'Ente ha fornito la tabella relativa alla sostenibilità finanziaria contenuta nel documento PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2023 - 2025, aggiornamento, allegato alla proposta di deliberazione, in merito alle facoltà assunzionali, ai sensi dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 e del Decreto Interministeriale dell'11 gennaio 2022, rileva che rispetto all'ultimo rendiconto approvato relativo all'anno 2021, il rapporto spese di personale ed entrate correnti risulta essere inferiore al valore soglia individuato nel decreto;
- che questo Collegio ha fornito con Verbale n. 98 del 18.04.2023 ha dato la propria Asseverazione all' equilibrio pluriennale di bilancio - parere su Programmazione triennale fabbisogni del personale 2023-2025;
- che la Città Metropolitana di Roma Capitale risulta rispettare il vincolo di riduzione delle spese di personale previsto dal vigente comma 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 come da prospetto contenuto nel documento PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2023 - 2025 , aggiornamento, allegato alla proposta di deliberazione, con riferimento al valore medio del triennio precedente (2011-2012-2013) ai sensi comma 557-quater L. 296/2006, inserito dall'art. 3 comma 5 L. 114/2014;
- che il limite di spesa per il lavoro flessibile a decorrere dal 1° gennaio 2022 è commisurato alla spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2019, (art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010), così come disposto dall'art. 1, comma 562 della legge 30.12.2021, n. 234 (legge di bilancio) che ha abrogato il comma 847 della legge 27.12.2017, n. 205, che disponeva l'obbligo per le province di ricorrere al personale a tempo determinato nel limite del 25% della spesa sostenuta a tale titolo nel 2009;
- che il programma triennale è stato redatto nel rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449 e all'art. 19, comma 8, della Legge n. 448/2001 e del art. 1 c. 557 Legge 296/2006;
- le uscite del personale nel corso degli anni registrate dall'Ente, come attestato dal Direttore del personale, che rendono necessario procedere ad adeguare l'organico dell'Ente al fine di assicurare il normale svolgimento delle funzioni dell'Ente;

Il Collegio dei Revisori

Considerato

- che in data 12.02.2024 è stata inoltrata dal Direttore dell'U.C. Risorse Umane, Dott. Paolo Berno la documentazione inerente la proposta relativa alla Sottosezione Fabbisogni di personale del P.I.A.O. Triennio 2024-2026;
- che ai sensi degli articoli 6 e 33 del D. Lgs. n. 165/2001 con nota Circolare n. n. 35 del 31.10.2023 della Direzione dell'Ufficio Centrale "Risorse Umane" avente ad oggetto: "Ricognizione annuale delle situazioni di eccedenza e/o carenze di personale - Previsione Anno 2024." si è chiesto a ciascun Dirigente di procedere alla compilazione degli schemi all'uopo resi disponibili per evidenziare le carenze e le eventuali eccedenze di personale nell'Area Riservata - "Anagrafica Servizio" all'interno del Portale Web Dotazione Organica, presente nell'Area di Lavoro intranet. Gli schemi in parola sono stati popolati con le informazioni, relative a ciascun dipendente, inerenti le mansioni svolte e l'eventuale eccedenza della risorsa;
- che nello schema relativo alle "Carenze", sono invece state inserite le specifiche del numero di unità di personale, con relativi profili professionali, ritenute necessarie per assicurare la piena funzionalità delle singole strutture, con precisa identificazione nell'Ufficio dove tali carenze vengono riscontrate. Nei casi in cui è stata rilevata la carenza di un profilo professionale specifico non presente tra quelli previsti dall'attuale Dotazione Organica dell'Ente, nel campo "note" sono stati inseriti il nome e la categoria di inquadramento della nuova figura professionale occorrente, con l'indicazione sintetica delle mansioni da assegnare;
- che l'esito della ricognizione appena descritta è riportato nel "Prospetto relativo all'Andamento della Dotazione Organica della Città metropolitana di Roma Capitale per l'Anno 2024 (Personale di ruolo in servizio per l'esercizio delle funzioni fondamentali e relative carenze rilevate)", allegato e parte integrante della Determinazione Dirigenziale R.U. n. 138 del 18.01.2024 trasmessa ed avente ad oggetto: "PRESA D'ATTO RISULTANZE RICOGNIZIONE DELLE CARENZE E DELLE ECCEDENZE DI PERSONALE EFFETTUATA AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEGLI ARTICOLI 6 E 33 DEL D.LGS. 165/2001 e ss.mm.ii. - Andamento della Dotazione Organica del personale di ruolo non dirigente della Città metropolitana di Roma Capitale per l'Anno 2024.", con la quale si è preso atto per l'Anno 2024 delle carenze in termini assoluti rilevate per ciascuna categoria e profilo professionale del personale non dirigente. Inoltre, da tale rilevazione si evidenzia che dal rapporto tra personale in servizio e carenze rilevate potranno essere conseguentemente ricavate le specifiche percentuali di carenza per ciascun profilo ai

Il Collegio dei Revisori

fini previsti dalla normativa vigente inerente la concessione dei nulla osta per la mobilità tra enti;

- che dalla Relazione del personale si evince che le procedure di assunzione sono necessitate dal fatto che la situazione attuale dell'organico dell'Ente evidenzia un deficit di personale che ha raggiunto dimensioni tali da mettere seriamente a rischio la ordinaria operatività degli uffici;
- che al fine di ridurre le carenze del personale evidenziate, occorre procedere con le assunzioni riportate, in quanto qualora non si intervenisse, si rischierebbe di impedire la piena realizzazione di obiettivi strategici dell'ente (ad es. il completo utilizzo dei fondi PNRR);
- che alle carenze di cui sopra si aggiungono poi quelle che interessano l'Area della dirigenza, nell'ambito della quale risultano carenze per n. 17 posizioni dirigenziali rispetto alle 44 posizioni previste dall'organigramma dell'Ente;
- che nell'ambito delle stesse risorse previste nella Sottosezione Piano del fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025, per completare le previsioni contenute nella stessa sottosezione per il triennio 2024-2026 si procederà alla pubblicazione di selezioni pubbliche nel corso dell'Anno 2024, fermo restando le selezioni già bandite allo stato attuale:
 - per l'Area degli Istruttori: Selezione per n. 10 Geometri;
 - per l'Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione: Selezione per n. 2 Funzionari Ambientali, n. 18 Funzionari Amministrativi e n. 2 Funzionari Contabili;
 - per l'Area della Dirigenza: Selezione per n. 4 Dirigenti Amministrativi (con riserva al 50% per il personale interno in possesso dei requisiti di partecipazione) e n. 3 Dirigenti Tecnici;
- che, pertanto, sempre nell'ambito delle disponibilità già previste e asseverate da questo Collegio per il precedente triennio 2023-2025, l'Ente vuole procedere ad una rimodulazione/modifica/integrazione di alcune procedure selettive/scorrimenti;

Considerata

- ✓ la Deliberazione n. 6/2024/PRSE, della Corte Dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio, con la quale la stessa Corte ha sottoposto a controllo i Bilanci preventivi e consuntivi approvati dall'Ente dall'esercizio 2019 sino all'esercizio 2022, con la quale si invita l'Ente di adottare misure in merito:

Il Collegio dei Revisori

- implementazione di un sistema di continua riconciliazione contabile con la Regione;
- entrate accertate per cassa, regolare costruzione del FCDE e del fondo contenzioso;
- fondi da vincolare nel RDA 2023;
- efficacia nuovo sistema di riscossione;
- contenimento debito finanziario;
- partecipazione in due imprese bancarie;
- efficacia nuovo regolamento controllo analogo Capitale Lavoro s.p.a.;
- recupero retribuzioni 2021 extra tetto;
- divieto cumulo pensione - stipendio

Vista

- ✓ la relazione del Ragioniere Generale, Dott. Antonio Talone e del Vice Ragioniere Generale Dott. Emiliano Di Filippo, nella quale viene illustrata la situazione economico-finanziaria dell'Ente con riferimento al Bilancio di Previsione 2024 - 2026;

Dato atto altresì che

- ✚ l'Ente ha attivato iniziative per velocizzare la capacità di riscossione attivando nuove procedure di riscossione coattiva diretta;
- ✚ l'Organo di Revisione con Verbale n. 149 del 13 febbraio 2024, ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di pagamento dei debiti commerciali per l'annualità 2023;
- ✚ per l'accantonamento al fondo Passività Potenziali, la Corte dei Conti, con il provvedimento innanzi richiamato, ha rilasciato un giudizio di congruità sull'entità dello stesso, alla data del 31/12/2022, e che dell'Ente procede comunque in corso di anno a monitorare l'evoluzione del contenzioso al fine di procedere ad eventuali ulteriori accantonamenti;
- ✚ l'Ente procede a riconoscere di norma nei termini eventuali debiti fuori bilancio e che non esistono, ad oggi, debiti fuori bilancio da riconoscere non coperti finanziariamente;
- ✚ l'Ente, così come risulta dai documenti di Bilancio, intende porre in essere iniziative volte all'ottenimento della riduzione del contributo alla manovra di finanza pubblica a carico dell'Ente stesso;

Il Collegio dei Revisori

- ✚ L'Ente e, così come risulta dai documenti di Bilancio, intende porre in essere iniziative volte ad ottenere la stabilizzazione del contributo previsto dal D.L 50/2022 convertito con Legge n. 91/2022 previsto per le annualità 2022-2024, anche sulle annualità 2025-2026;
- ✚ L'Ente intende porre in essere ulteriori attività finalizzate ad ottimizzare la riscossione delle entrate come risulta dalla Relazione del Ragioniere Generale e del Vice Ragioniere Generale;
- ✚ L'Ente, con riferimento alla tematica dello spostamento di talune delle società di autonoleggio nelle Province Autonome di Trento e Bolzano, nonostante le decisioni non favorevoli di primo grado, intende coltivare i contenziosi posti in essere per il recupero dell'imposta IPT, ritenendo rilevante nella fattispecie la sede operativa di dette società e non la sede legale, tesi confortata da altre decisioni di merito che hanno accertato l'abusività del comportamento nel trasferimento della sede legale, ritenendolo finalizzato a perseguire un indebito risparmio dell'imposta citata;
- ✚ il preconsuntivo dell'Ente, in fase di attuale elaborazione, dai dati non definitivi sino ad ora elaborati, emerge un risultato positivo di competenza di circa 39 mln di Euro, di cui circa 11 mln facenti riferimento a quote di avanzo vincolato (maggiori accertamenti nell'anno che non hanno trovato riscontro nella corrispondente spesa). I Servizi dell'Ente stanno procedendo, in tale fase, all'ulteriore attività di analisi e verifica nell'ambito delle operazioni di riaccertamento, con riferimento ai residui attivi e passivi dell'Ente dalla quale potrebbe derivare ulteriore quota di avanzo di amministrazione;
- ✚ che il fondo di cassa complessivo alla data del 31 dicembre 2023 risulta essere pari ad Euro 354.759.741,69;

Atteso altresì

- ✓ che dal quadro informativo a disposizione, non vi sono situazioni previste e/o ragionevolmente prevedibili tali da poter incidere negativamente sul mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio della Città Metropolitana di Roma Capitale;

l'Organo di revisione

- Visto il parere di regolarità tecnico-amministrativa reso dal Direttore del Dipartimento del Personale;

Il Collegio dei Revisori

- Considerata la complessiva situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente;
- Verificato il rispetto del valore "soglia" del 16,2% così come previsto dal Decreto della presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della funzione pubblica - del 11 gennaio 2022 (rapporto tra il complessivo aggregato della spesa di personale contabilizzato nell'ultimo rendiconto approvato e le entrate "libere" correnti degli ultimi tre rendiconti, al netto del FCDE valorizzato in sede di bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento, come da allegato al presente verbale).

ASSEVERA

Il rispetto pluriennale dell'equilibrio finanziario ai sensi dell'articolo 33 comma 2 del D.L. 34/2019.

Il Collegio raccomanda che, nel corso dell'attuazione del P.I.A.O. 2024 - 2026, con riferimento al fabbisogno del personale ed all'atto delle assunzioni, venga effettuata da parte del Responsabile dell'Area Amministrativa una costante opera di monitoraggio sul rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche normative in materia o resesi necessari dall'obbligo di rispetto dei vincoli di bilancio

Roma, 21/02/2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Filippo Savo (Presidente)

Dott. Scipione De Micco (Componente)

Rag. Francesco Costanzo Michieletto (Componente)