ROMA

Protocollo RC n. 8490/2024

ESTRATTO DAL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI DELLA GIUNTA CAPITOLINA

(SEDUTA DEL 2 APRILE 2024)

L'anno duemilaventiquattro, il giorno di martedì due del mese di aprile, alle ore 17,25 nella Sala delle Bandiere, in Campidoglio, si è adunata la Giunta Capitolina di Roma, così composta:

1	Gualtieri Roberto	*Sindaco*	8	Onorato Alessandro	*Assessore*
2	Scozzese Silvia	*Vice Sindaco*	9	Patane' Eugenio	*Assessore*
3	Alfonsi Sabrina	*Assessora*	10	Pratelli Claudia	*Assessora*
4	Catarci Andrea	*Assessore*	11	Segnalini Ornella	*Assessora*
5	Funari Barbara	*Assessora*	12	Veloccia Maurizio	*Assessore*
6	Gotor Miguel	*Assessore*	13	Zevi Andrea Tobia	*Assessore*
7	Lucarelli Monica	*Assessora*			

E' presente il Sindaco, il Vice Sindaco e gli Assessori Catarci, Gotor e Patanè.

Intervengono in modalità telematica gli Assessori Alfonsi, Pratelli, Segnalini e Veloccia.

Partecipa la sottoscritta Segretaria Generale Dott.ssa Rosa Iovinella.
(O M I S S I S)

Deliberazione n. 91

Rendiconto della gestione 2023 - Riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.

Premesso

che l'art. 228, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 dispone che, prima dell'inserimento in bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in Bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

che, in particolare, la ricognizione dei residui attivi e passivi è diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti e dei debiti e la rispettiva esigibilità, il corretto permanere delle posizioni creditorie e debitorie e la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in Bilancio;

che il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti non correttamente imputati all'esercizio in quanto – in occasione della ricognizione – non risultano esigibili nell'esercizio cui sono stati imputati e, pertanto, devono essere eliminati e, con variazione di bilancio della Giunta Capitolina, devono essere reimputati all'esercizio di scadenza con rettifica/costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi di quanto disposto dall'Allegato 4/2 di cui al D.Lgs. n. 118/2011;

che il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel Rendiconto finanziario ed è effettuato annualmente con un'unica deliberazione della Giunta, previa acquisizione del parere dell'Organo di Revisione;

Rilevato che

gli enti locali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. La legge di bilancio per il 2019 (L145/18) ha innovato la disciplina dell'equilibrio di bilancio delle regioni e degli enti locali prevedendo che essi possono utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Considerato che:

a) per quanto attiene alla gestione dei residui attivi e passivi con annualità di formazione nell'anno 2022 e anni precedenti, la Ragioneria Generale ha avviato, con propria nota RE/93622 del 14/09/2023 tramessa a tutte le strutture Dipartimentali/Municipali, le operazioni di verifica finalizzata al riaccertamento ordinario 2023;
b) per quanto attiene alla gestione degli Impegni ed Accertamenti iscritti nel Bilancio 2023, di competenza 2023, la Ragioneria Generale ha avviato, con propria nota RE/5513 del 17/01/2024 tramessa a tutte le strutture Dipartimentali/Municipali, le operazioni di verifica finalizzata al riaccertamento ordinario 2023 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 (allegato 4.2 al Dlgs 118/11, punto 9.1);
c) le operazioni di riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2023, come indicate alle precedenti lettere a) e b), sono state effettuate sulla base delle attestazioni trasmesse alla Ragioneria Generale dalle competenti strutture Dipartimentali/Municipali (e conservate in atti d'Ufficio) con specifica annotazione delle motivazioni del riaccertamento, in ottemperanza al principio di competenza finanziaria potenziata di cui all'All. 4/2 del Dlgs 118/2011. Tutte le scritture inerenti alle operazioni di riaccertamento sono state eseguite con specifiche transazioni informatizzate sul sistema contabile JRoma in uso presso Roma Capitale, che evidenziano le ragioni/motivazioni di ciascuna rilevazione;

Viste le risultanze contabili finali scaturite dalle operazioni sopra indicate e riassunte nella tabella seguente:

Residui attivi 2022 e annualità precedenti	
Cancellazioni Residui Attivi	**148.484.093,61**
Totale cancellazioni residui attivi 2022 e retro	**148.484.093,61**
Maggiori accertamenti	**49.596.164,95**
Totale maggiori accertamenti residui attivi 2022 e retro	**49.596.164,95**
Saldo cancellazioni e maggiori accertamenti residui attivi 2022 e annualità precedenti	**98.887.928,66**
Residui passivi 2022 e annualità precedenti	
Cancellazioni Residui Passivi	**265.218.791,57**
Totale cancellazioni residui passivi 2022 e retro	**265.218.791,57**

Rilevato che a seguito del riaccertamento ordinario dei residui il Fondo Pluriennale Vincolato al 31 dicembre 2023 risulta così determinato:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
	TOTALE	1.046.250.812,36	332.481.076,96	61.191.747,08	3.918.086,84	648.639.981,48	593.630.058,30	974.092,79	5.482,56	1.243.229.535,13

Di seguito invece la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2024 e al 31/12/2025:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 (ASSESTATO) Triennio: 2023-2025

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024 con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
	TOTALE	1.243.229.535,13	1.242.250.039,78	979.495,35	0,00	0,00	0,00	0,00	979.495,35

Visto che

l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ha comportato la reimputazione contestuale di entrate e spese correlate di seguito evidenziate alle annualità 2024 per euro 490.902.147,41:

Accertamenti e impegni correlati reimputati a seguito di riaccertamento ordinario	
ENTRATE CORRELATE REIMPUTATE	490.902.147,41
SPESE CORRELATE REIMPUTATE	490.902.147,41

che le variazioni di esigibilità comportano variazioni:

1. agli stanziamenti assestati di competenza dell'annualità 2023 del Bilancio di previsione 2023/2025,
2. agli stanziamenti di competenza delle annualità 2024 – 2025 - 2026 del Bilancio di previsione 2024/2026, approvato con Deliberazione dell'Assemblea Capitolina n. 200 del 22 dicembre 2023;
3. agli stanziamenti di cassa dell'annualità 2024 del Bilancio di previsione 2024/2026, approvato con la Deliberazione dell'Assemblea Capitolina sopra citata.

rilevato pertanto che con il presente atto vengono automaticamente riassunti a valere sulle annualità 2024/2026 del Bilancio di previsione 2024/2026 gli accertamenti e gli impegni reimputati;

dato atto che le risultanze del presente riaccertamento confluiranno nel Rendiconto della gestione esercizio 2023;

visto l'articolo 227, comma 6-quater, Tuel che stabilisce l'obbligo da parte della Giunta, contestualmente all'approvazione del rendiconto, di adeguare i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall'art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione.

Rilevata pertanto la necessità di variare gli accantonamenti al Fondo Pluriennale Vincolato di uscita del bilancio 2023 e del corrispondente Fondo Pluriennale Vincolato di entrata 2024, nonché dei correlati stanziamenti di entrata e spesa delle annualità 2024-2025-2026 del Bilancio di previsione 2024/2026;

Considerato inoltre che occorre adeguare l'importo dei residui iniziali (residui presunti) all'1.1.2024 agli importi definitivi risultanti dal riaccertamento ordinario 2023, nonché le previsioni di cassa, annualità 2024, del bilancio di previsione 2024/2026, approvato con la citata Deliberazione dell'Assemblea Capitolina;

Vista la precedente DD n. 72 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Rendiconto esercizio finanziario 2023 - Riaccertamento parziale dei residui ed adempimenti conseguenti art. 3 comma 4 Dlgs 118/2011 allegato 4/2 punto 9.1"

Rilevato che le risultanze contabili relative al sopra citato riaccertamento parziale confluiscono nell'ambito dei saldi contabili nella presente deliberazione, in quanto propedeutiche all'approvazione del Rendiconto della gestione 2023;

Visto l'art. 228, comma 3 del D.Lgs. n. 267/2000, il D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
Visto l'art. 175, comma 5 bis lettera d) del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
Visto l'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
Visto l'Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011;

Rilevato che in data 26/3/2024 i Direttori della Direzione Bilancio e gestione del debito e della Direzione Rendiconto e Monitoraggio della Ragioneria Generale, hanno espresso il parere che di seguito integralmente si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione di cui all'oggetto".

Il Direttore della I Direzione
Bilancio e Gestione del debito
(Dott.ssa Antonella Palazzini)

Il Direttore della IV Direzione
Rendiconto e Monitoraggio
(Dott. Stefano Quintarelli)

Rilevato che in data 26/3/2024 il Ragioniere Generale ha reso il parere ai sensi e per gli effetti dell' art. 30, comma 1, lettere i) e j), del Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi di Roma Capitale, la coerenza della proposta di deliberazione in oggetto con i documenti di programmazione dell'amministrazione, approvandola in ordine alle scelte rilevanti in ambiti di discrezionalità tecnica con impatto generale sulla funzione della Ragioneria Generale e sull'impiego delle risorse che essa comporta.

Il Ragioniere Generale
(Dott. Marco Iacobucci)

Rilevato che in data 26/3/2024 il Ragioniere Generale ha espresso il parere che di seguito integralmente si riporta: "Ai sensi e per gli effetti dell' art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione di cui all'oggetto".

Il Ragioniere Generale
(Dott. Marco Iacobucci)

Acquisito in data 27/3/2024 il parere dell'Organismo di Revisione Economico finanziaria che di seguito integralmente si riporta: "esprime parere favorevole"

Che sulla proposta in esame è stata svolta da parte del Segretariato Generale la funzione di assistenza giuridico-amministrativa, di cui all'art. 97, comma 2, del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con Decreto Legislativo del18 agosto 2000 n. 267;

La Giunta Capitolina

DELIBERA

per i motivi espressi in narrativa:

a) di approvare le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi conservati nelle scritture contabili di Roma Capitale al 31/12/2023 in conformità al principio di competenza finanziaria potenziata di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011;

b) di approvare l'elenco dei maggiori residui attivi, minori residui attivi e minori residui passivi le cui risultanze sono di seguito riepilogate:

Residui attivi 2022 e annualità precedenti	
Cancellazioni Residui Attivi	148.484.093,61
Totale cancellazioni residui attivi 2022 e retro	**148.484.093,61**
Maggiori accertamenti	49.596.164,95
Totale maggiori accertamenti residui attivi 2022 e retro	**49.596.164,95**
Saldo cancellazioni e maggiori accertamenti residui attivi 2022 e annualità precedenti	**98.887.928,66**
Residui passivi 2022 e annualità precedenti	
Cancellazioni Residui Passivi	265.218.791,57
Totale cancellazioni residui passivi 2022 e retro	**265.218.791,57**

c) di approvare i residui attivi e passivi conservati nelle scritture contabili di Roma Capitale al 31/12/2023 le cui risultanze complessive sono di seguito riepilogate:

Descrizione	Importo
Residui attivi mantenuti	10.794.459.814,38
Residui passivi mantenuti	3.069.669.350,47

d) di approvare le variazioni di competenza per l'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023/2023 (Allegato A – Var. 2023/699 e Allegato A1 Var. 2023/705);

e) di approvare le variazioni di competenza per l'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 (Allegato B – Var. 2024/147; Allegato B1 Var. 2024/150 e Allegato B1.1 Var. 2024/151);

f) di approvare le variazioni di cassa per l'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024/2026 (Allegato B2 – Var. 2024/148 e Allegato B3 – Var. 2024/150);

g) di approvare le variazioni di competenza e di cassa in riferimento alle operazioni di reimputazione degli accertamenti e impegni correlati dall'annualità 2023 del Bilancio 2023/2025 alle annualità 2024 del Bilancio di previsione 2024/2026 (Allegato C – Var. 2024/146 e C1 – Var.2024/146);

h) di approvare le variazioni di competenza per l'annualità 2025 del bilancio 2024/2026 (Allegato D – Var. 2024/147);

i) di approvare le variazioni di competenza per l'annualità 2026 del bilancio 2024/2026 (Allegato E – Var. 2024/147);

l) di approvare altresì il prospetto riepilogativo del fondo pluriennale vincolato di uscita dell'annualità 2023 del Bilancio 2023/2025 (all. F), il prospetto riepilogativo del fondo pluriennale vincolato dell'annualità 2024 (all. F1) e anualità 2025 (all.F2), del Bilancio previsione 2024-2026;

m) di approvare l'elenco dei residui passivi al 31/12/2023 (Allegato G - Residui da residui e Allegato - G1 Residui da Competenza);

n) di approvare l'elenco dei residui attivi al 31/12/2023 (Allegato H1 - Residui da residui e Allegato – H2 Residui da Competenza);

o) di riassumere gli accertamenti e gli impegni correlati in riferimento alle operazioni di reimputazione dall'esercizio 2023 al bilancio 2024 (all. I e I1) e gli impegni reimputati a mezzo FPV alle annualità 2024 e successive (all. L)

p) di dare atto che le risultanze contabili del riaccertamento parziale di cui DD n. 72 del 29/02/2024 avente ad oggetto: "Rendiconto esercizio finanziario 2023 - Riaccertamento parziale dei residui ed adempimenti conseguenti art. 3 comma 4 Dlgs 118/2011 allegato 4/2 punto 9.1" confluiscono nell'ambito dei saldi contabili nella presente deliberazione, in quanto propedeutiche all'approvazione del rendiconto della gestione 2023;

q) di dare atto che la presente operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel Rendiconto di gestione dell'esercizio 2023;

r) di demandare a successiva e separata variazione di Bilancio relativa all'annualità 2024 del bilancio 2024/2026 le operazioni di adeguamento dei residui attivi e passivi presunti a quelli effettivi derivanti dall'approvazione da parte dell'Assemblea Capitolina del Rendiconto di gestione 2023 e conseguente adeguamento delle previsioni di cassa;

s) di dichiarare la presente deliberazione, in considerazione dell'urgenza del provvedimento, immediatamente eseguibile.

L'On. PRESIDENTE pone ai voti, a norma di legge, la suestesa proposta di deliberazione che risulta approvata all'unanimità.

Infine la Giunta, in considerazione dell'urgenza di provvedere, dichiara all'unanimità immediatamente eseguibile la presente deliberazione a norma di legge.
(O M I S S I S)

IL PRESIDENTE
R. Gualtieri

LA SEGRETARIA GENERALE
R. Iovinella

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è posta in pubblicazione all'Albo Pretorio on line di Roma Capitale dall'11 aprile 2024 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi fino al 25 aprile 2024.

Lì, 10 aprile 2024

SEGRETARIATO GENERALE
Direzione Giunta e Assemblea Capitolina

p. IL DIRETTORE
F.to: Gianluca Viggiano