



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

COMUNE DI MAGLIANO ROMANO

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

Piazza Risorgimento, 1 - [00060] Magliano Romano (RM)

Parere dell'Organo di revisione
sullo schema di
BILANCIO DI PREVISIONE
2020 - 2022
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Mammone



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 21 del 04.11.2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'anno duemilaventi il giorno 4 del mese di novembre, presso il proprio studio professionale sito a Sora (FR) in Via Torino snc, l'Organo monocratico di Revisione del Comune di Magliano Romano (di seguito brevemente anche il «Comune» o l'«Ente»), identificato nella persona del Dott. Fabio Mammone, a tale incarico eletto dal Consiglio Comunale, con deliberazione consiliare n. 12 del 20.07.2019 a seguito di estrazione prefettizia, si è riunito per l'espressione del parere sullo schema del bilancio di previsione 2020-2022, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 come modificato dall'art. 3 del Decreto Legge n. 174 del 10.12.2012.

Il Revisore Unico,

- ✓ **esaminato** la proposta di bilancio di previsione 2020-2022 di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 48 del 31.10.2020 avente ad oggetto «*Approvazione schema Bilancio di previsione 2020-2022 e Documento unico di programmazione semplificato*», unitamente agli allegati di legge;
- ✓ **visto** il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*» (TUEL);
- ✓ **visto** il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 «*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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*»
- ✓ **vista** la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET (Armonizzazione contabile enti territoriali);
- ✓ **visto** il Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020 (c.d. «*Cura Italia*») con il quale è stato differito il termine per l'approvazione del bilancio di previsione degli enti disestati per l'esercizio 2020-2022, ai sensi dell'art. 151, comma 1, ultimo periodo del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, al 30.09.2020;
- ✓ **visto** il decreto del Ministro dell'Interno del 30.09.2020 con il quale è stato nuovamente prorogato alla data del 31.10.2020 il termine per l'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2020 da parte degli Enti locali.
- ✓ **visto** lo Statuto Comunale;
- ✓ **visti** i vigenti Regolamenti dell'Ente;
- ✓ **tenuto conto** del parere favorevole, in ordine alla legittimità, alla regolarità tecnica e alla correttezza dell'azione amministrativa della deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 31.10.2020 espresso dal Responsabile del Settore II «*Servizi Finanziari*» ai sensi degli artt. 49 e 147, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- ✓ **tenuto conto** del parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 31.10.2020 espresso dal Responsabile del Settore II «*Servizi Finanziari*» ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- ✓ **richiamato** l'art. 239 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000, come modificato dall'art. 3 del Decreto Legge n. 174 del 10.12.2012, il quale prevede al comma 1, lettera b) n.2), che l'Organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione ed al comma 1-bis), che nei pareri venga «*espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficiarietà strutturale e di ogni altro elemento utile*»;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

✓ **elabora** la seguente relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di Magliano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sora (FR), li 04.11.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Fabio Mammone

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

SOMMARIO

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	5
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	7
DOMANDE PRELIMINARI	8
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	9
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019.....	9
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	10
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	10
Disavanzo o avanzo tecnico.....	13
Disavanzo presunto	13
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	13
Previsioni di cassa	15
Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022	17
Utilizzo proventi delle alienazioni.....	18
Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	18
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	18
La nota integrativa.....	18
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
Verifica della coerenza interna.....	19
Verifica della coerenza esterna	21
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022.....	21
A) ENTRATE.....	21
Entrate da fiscalità locale	21
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	24
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	24
Sanzioni amministrative da codice della strada	24
Proventi dei beni dell'ente	25
Proventi dei servizi pubblici.....	25
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	27
Spese di personale.....	27
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	28
Spese per acquisto beni e servizi.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	28
Fondo di riserva di competenza	31
Fondi per spese potenziali	31
Fondo di riserva di cassa.....	32
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	32
ORGANISMI PARTECIPATI	32
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO.....	34
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
RACCOMANDAZIONI	36
CONCLUSIONI.....	37



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Fabio Mammoni, Organo monocratico di Revisione del Comune di Magliano Romano (di seguito brevemente anche il «Comune» o l'«Ente») nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 20.07.2019 a seguito di estrazione prefettizia

PREMESSO

- ✓ che in data 06.02.2019 il Comune di Magliano Romano con delibera di Consiglio Comunale n. 3 è stato dichiarato Ente finanziariamente dissestato con riferimento alla data del 31.12.2018, ai sensi dell'art 246 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- ✓ che in data 03.08.2019 con delibera di Consiglio Comunale n. 18 è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per l'esercizio finanziario 2019-2021;
- ✓ che l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato approvata in data 03.08.2019, con nota protocollo n. 2169, è stata trasmessa alla competente Direzione Centrale della Finanza Locale ai fini del prescritto esame da parte del Ministero dell'Interno;
- ✓ che il Ministero dell'Interno, espletato l'iter previsto dalla legge, ha concluso l'istruttoria e tenendo conto del parere emesso dalla Commissione per la Stabilità Finanziaria degli Enti Locali nella seduta del 29.01.2020, ha emesso il Decreto Ministeriale del 06.02.2020 n. 0022074 approvando ai sensi dell'art. 261 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 l'ipotesi di Bilancio Stabilmente Riequilibrato per gli anni 2019-2021 del Comune di Magliano Romano;
- ✓ che all'art. 5 del suddetto Decreto è prescritto che: *«E' fatto obbligo al Comune di Magliano Romano di deliberare, entro 30 giorni dalla notifica del decreto di approvazione dell'ipotesi, il bilancio di previsione 2019-2021 sulla base del bilancio stabilmente riequilibrato, nonché, entro 120 giorni dalla stessa data, il rendiconto 2018, e gli altri bilanci di previsione o rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni»;*
- ✓ che l'art. 107, commi 7 e 8, del Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020, c.d. «Cura Italia», convertito con modificazioni dalla Legge n. 27 del 24.04.2020, ha differito al 30.09.2020 il termine per deliberare il bilancio di previsione 2020-2022 degli enti dissestati, come comunicato dal Ministero Economia e Finanze con nota assunta al protocollo dell'Ente locale al n. 1401 del 30.04.2020;
- ✓ che il Ministero dell'Interno con decreto del 30.09.2020 pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 02.10.2020 (serie generale n. 244) ha autorizzato il differimento al 31.10.2020 del termine per l'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022 degli Enti locali e con esso quello dei Regolamenti;

CONSIDERATO

- ✓ che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 (di seguito anche «TUEL»), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011.
- ✓ che l'Organo di revisione ha ricevuto la delibera di Giunta comunale n. 48 del 31.10.2020 avente il seguente oggetto *«Approvazione dello schema di bilancio di previsione 2020-2022 e del Documento Unico di Programmazione Semplificato».*
- ✓ che lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, è completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di seguito elencati.

□ documenti obbligatori previsti dall'art. 11, comma 3 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011:

1. il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (FPV) per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
3. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
4. il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
5. il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
6. la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

□ documenti obbligatori previsti dall'art. 172 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e punto 9.3 del Principio Contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs n. 118 del 23.06.2011 lettere g) ed h):

7. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo «*amministrazione pubblica*» di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. n. 118 del 23.06. 2011, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

8. la delibera di Giunta Comunale 14 del 10.04.2020 avente ad oggetto «*Piano triennale dei fabbisogni di personale 2020-2022 - programma annuale e verifica eccedenze 2020*»;

9. la delibera di Giunta Comunale n. 35 del 02.09.2020 avente ad oggetto «*Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2020*»;

10. la delibera di Giunta Comunale n. 45 del 31.10.2020 avente ad oggetto «*Determinazione dei costi e delle tariffe dei servizi a Domanda Individuale*»;

11. la delibera di Giunta Comunale n. 46 del 31.10.2020 avente ad oggetto «*Incremento Indennità di Carica degli Amministratori Comunali ai sensi del Decreto Legge 23.07.2020 n. 24*»;

12. la delibera di Giunta Comunale n 47 del 31.10.2020 avente ad oggetto «*Destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da violazioni alla normativa del Codice della Strada*»;

13. la delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 29.10.2020 avente ad oggetto «*Approvazione delle tariffe ai fini della Tassa sui Rifiuti (TARI) anno 2020*» con la quale vengono confermate per l'anno 2020 le tariffe TARI anno 2019;

14. la delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 29.10.2020 avente ad oggetto «*Approvazione aliquote IMU, Addizionale Comunale, IRPEF e tariffe TOSAP*» con la quale vengono stabilite le aliquote IMU, addizionale Comunale Irpef e tariffe TOSAP per l'anno 2020;

15. la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto Ministeriale del 18.02.2013) relativo all'anno 2019;

16. il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);

□ necessari per l'espressione del parere:

17. il Documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art. 170 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 dalla Giunta;

18. il Programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 contenuto nel DUP;

19. il Programma triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, art. 35 comma 4 D.Lgs n. 165 del 30.03.2001 e art. 19 comma 8, Legge 448 del 28.12.2001);

20. il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 Decreto Legge del 25.06.2008 n. 112) contenuto nel DUP;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

21. il Programma biennale forniture servizi 2020-2022 di cui all'art. 21 comma 6 D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 contenuto nel DUP;
22. il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9, comma 28, del Decreto Legge del 31.05.2010 n. 78;
23. i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del Decreto Legge n. 78 del 31.05.2010 e da successive norme di finanza pubblica;
24. la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui ai commi 138, 146 e 147 della Legge n. 228 del 24.12.2012;
25. l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 Legge n. 232 del 11.12.2016;

i documenti messi a disposizione:

26. l'allegato A1 «*Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto*»;
27. l'allegato A2 «*Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto*»;
28. l'allegato A3 «*Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto*»;
29. il prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge n. 66 del 24.04.2014 per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
30. l'allegato 1 del prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge n. 66 del 24.04.2014 per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
31. il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27.12.2006;
32. gli altri documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- ✓ **viste** le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- ✓ **visto** lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- ✓ **visto** lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- ✓ **visti** i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ✓ **visto** il parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020-2022;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Magliano Romano registra una popolazione al 01.01.2019, di n. **1.503 abitanti**.

Il Comune di Magliano Romano **non** partecipa ad alcuna unione di Comuni;

Il Comune di Magliano Romano **partecipa** al consorzio di Comuni denominato **Consorzio Intercomunale Valle del Tevere**.

Il Comune di Magliano Romano **non è** stato istituito a seguito di processo di unione.

Il Comune di Magliano Romano **non è** stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

Il Comune di Magliano Romano **non è** Ente terremotato.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30.11.2019 **ha aggiornato** gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019-2021.

L'Organo di revisione **ha verificato** che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 .

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 01.01.2020 e gli stanziamenti di competenza 2020 del bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2019, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del Fondo pluriennale vincolato.

L'Ente ha approvato in Giunta Comunale il bilancio di previsione nei termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2020-2022, tuttavia **non ha rispettato** i termini di legge per la deliberazione di Consiglio Comunale.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art. 9 Decreto Legge n. 113 del 24.06.2016, convertito con modificazioni dalla Legge n. 160 del 07.08.2016 nel testo modificato dall'art. 1 comma 904 della Legge n. 145 del 30.12.2018.

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lettera g) e lettera h) all'art. 172 TUEL e al Decreto Ministeriale del 09.12.2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (di seguito brevemente anche «DUP»)

L'Ente **ha adottato** il «*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*» di cui all'art. 18-bis, D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, secondo gli schemi di cui al Decreto Ministeriale del 22.12.2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **ha adottato** il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e seguenti della Legge n. 244 del 24.12.2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145 del 30.12.2018 (c.d. «*Legge di bilancio 2019*»).

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali in quanto l'Ente è stato dichiarato finanziariamente dissestato con riferimento alla data del 31.12.2018 pertanto la competenza per il pagamento dei debiti commerciali pregressi è dell'Organismo Strordinario di Liquidazione.

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del Decreto Legge n. 269 del 30.09.2003, convertito con modificazioni dalla Legge n. 326 del 24.11.2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della Legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal Decreto Ministeriale 30.08.2019.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'Organo consiliare ha approvato con delibera di Consiglio n. 6 del 29.10.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un disavanzo di amministrazione al 31.12.2019 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al	31/12/2019
Risultato di amministrazione presunto (+/-)	- 20.271,67
a) Fondi vincolati	106.051,99
b) Fondi accantonati	294.671,73
c) Fondi destinati ad investimento	682,30
d) Fondi liberi	-
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE (+) o DISAVANZO DA RIPIANARE (-)	- 421.677,69

L'Organo di revisione **ha verificato** che la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), ed essendo negativo, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Il disavanzo d'amministrazione 2019 di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art. 188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'Organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- per la parte derivante derivante dalla ricostituzione dell'accantonamento dell'anticipazione di liquidità di cui al Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013 residua da rimborsare alla Cassa Depositi e Prestiti (di seguito brevemente anche «CDP») applicando ai bilanci di previsione una quota pari alla sorte capitale da rimborsare a CDP;
- per la parte di disavanzo ordinario dovuto principalmente dal residuo passivo dell'anticipazione di tesoreria da restituire, tale disavanzo verrà ripianato in tre annualità e comunque non oltre la consiliatura;

Dalle comunicazioni ricevute **non risultano** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate **non risultano** passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2017	2018	2019
Disponibilità:	-	-	47.320,69
di cui cassa vincolata	-	-	-
anticipazioni non estinte al 31/12	301.513,82	275.251,85	-

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'impostazione del bilancio di previsione 2020-2022 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza di esercizio non negativo ai sensi articolo 1, comma 821, Legge n. 145 del 30.12. 2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal Decreto ministeriale del 01.08.2019.

Ai fini della determinazione degli equilibri sono stati adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall'eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex Decreto Legge n. 119 del 23.10.2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 Decreto Legge 34 del 30.04.2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-bis Decreto Legge n. 34 del 30.04.2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1, Decreto Legge n. 119 del 23.10.2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-quater del Decreto Legge n. 34 del 30.04.2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione **ha verificato**, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate per titoli



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	12.799,49	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	410.536,29	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	175.695,30	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	175.695,30	-	-
	Fondo di Cassa al 01.01 dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	-	47.320,69		
10000 TITOLO 1	10000 TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	218.044,23	previsione di competenza	810.360,46	772.121,48	789.121,48	789.121,48
			previsione di cassa	811.845,11	990.165,71		
20000 TITOLO 2	20000 TITOLO 2 Trasferimenti correnti	21.857,75	previsione di competenza	83.783,80	120.847,37	56.738,88	56.738,88
			previsione di cassa	83.783,80	142.705,12		
30000 TITOLO 3	30000 TITOLO 3 Entrate extratributarie	111.208,23	previsione di competenza	132.776,36	101.328,46	99.328,46	95.522,06
			previsione di cassa	140.453,43	212.536,69		
40000 TITOLO 4	40000 TITOLO 4 Entrate in conto capitale	684.561,03	previsione di competenza	1.217.996,15	355.596,00	1.549.580,00	550.000,00
			previsione di cassa	1.217.996,15	1.040.157,03		
50000 TITOLO 5	50000 TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
60000 TITOLO 6	60000 TITOLO 6 Accensione prestiti	158.083,69	previsione di competenza	-	-	-	-
			previsione di cassa	158.083,69	158.083,69		
70000 TITOLO 7	70000 TITOLO 7 Anticipazioni da istituto Tesoriere / Cassiere	-	previsione di competenza	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
			previsione di cassa	1.300.000,00	1.300.000,00		
90000 TITOLO 9	90000 TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	621,23	previsione di competenza	1.031.033,00	831.033,00	831.033,00	831.033,00
			previsione di cassa	1.031.251,27	831.654,23		
TOTALE TITOLI		1.194.376,16	previsione di competenza	4.575.949,77	3.480.926,31	4.625.801,82	3.622.415,42
			previsione di cassa	4.743.413,45	4.675.302,47		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.194.376,16	previsione di competenza	4.575.949,77	4.079.957,39	4.625.801,82	3.622.415,42
			previsione di cassa	4.743.413,45	4.722.623,16		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

Riepilogo generale spese per titoli



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	107.172,18	77.346,74	77.527,20
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	298.854,99	previsione di competenza	964.912,34	881.150,73	832.260,45	826.980,22
			di cui già impegnato*		168.141,06	1.464,00	1.464,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	12.799,49	-	-	-
			previsione di cassa	889.005,55	1.079.078,57		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	318.676,93	previsione di competenza	1.223.787,70	770.632,29	1.549.580,00	550.000,00
			di cui già impegnato*		410.536,29	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	410.536,29	-	-	-
			previsione di cassa	1.278.569,93	1.089.309,22		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza	56.216,73	189.969,19	35.581,63	36.875,00
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	56.216,73	19.451,87		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.575.251,85	1.300.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	221.100,82	previsione di competenza	1.031.033,00	831.033,00	831.033,00	831.033,00
			di cui già impegnato*		-	-	-
			di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
			previsione di cassa	1.032.292,75	1.052.133,82		
	TOTALE TITOLI	838.632,74	previsione di competenza	4.575.949,77	3.972.785,21	4.548.455,08	3.544.888,22
			di cui già impegnato*		578.677,35	1.464,00	1.464,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	423.335,78	-	-	-
			previsione di cassa	4.831.336,81	4.539.973,48		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	838.632,74	previsione di competenza	4.575.949,77	4.079.957,39	4.625.801,82	3.622.415,42
			di cui già impegnato*		578.677,35	1.464,00	1.464,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	423.335,78	-	-	-
			previsione di cassa	4.831.336,81	4.539.973,48		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Disavanzo o avanzo tecnico

Il bilancio di previsione 2020-2022 non presenta disavanzo tecnico come previsto dal comma 13 dell'art.3 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011.

Disavanzo presunto

Il principio contabile 4/1 prevede la descrizione della composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La composizione del disavanzo presunto nella tabella seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)	-	-	-	-	-
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-	-	-	-	-
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....	-	-	-	-	-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013	175.695,30	-	175.695,30	-	175.695,30
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-3 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-2 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-1 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....	245.982,59	-	245.982,59	-	245.982,59
TOTALE	421.677,89	-	421.677,89	-	421.677,89

Le modalità di coperture del disavanzo presunto vengono riepilogate nella seguente tabella:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERC. SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)	-	-	-	-	-
Disavanzo al 31.12.2014	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-	-	-	-	-
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre....	-	-	-	-	-
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013	175.695,30	5.177,98	5.352,54	5.533,00	159.631,78
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-3	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-2	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N-1	245.982,59	101.994,20	71.994,20	71.994,20	-
TOTALE	421.677,89	107.172,18	77.346,74	77.527,20	159.631,78

Fondo pluriennale vincolato (FPV)



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi, quindi, di un saldo finanziario (che non può che essere maggiore di zero) che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, consentendo di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo è pari alla sommatoria delle singole così dette economie registrate nei capitoli di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati alla realizzazione di specifiche spese, appostati nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2020 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	12.799,49
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrata in conto capitale	410.536,29
Assunzione prestiti/indebitamento	-
Altre risorse (Entrate correnti non vincolate)	-
TOTALE	423.335,78

L'Organo di revisione **ha verificato**, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2020	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	423.335,78
FPV di parte corrente applicato	12.799,49
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	410.536,29
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	-
FPV di entrata per partite finanziarie	-
FPV DETERMINATO IN SPESA	423.335,78
FPV corrente:	12.799,49
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	12.799,49
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	410.536,29
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	410.536,29
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	-



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Fondo pluriennale vincolato (FPV) iscritto in entrata per l'esercizio 2020

Entrate correnti vincolate	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	12.799,49
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
altre risorse (da specificare)	-
Totale FPV entrata parte corrente	12.799,49
Entrata in conto capitale	410.536,29
Assunzione prestiti/indebitamento	-
altre risorse (da specificare)	-
Totale FPV entrata parte capitale	410.536,29
TOTALE	423.335,78

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI	ANNO :	2020
Fondo di Cassa al 01.01 dell'esercizio di riferimento		47.320,69
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		990.165,71
2 Trasferimenti correnti		142.705,12
3 Entrate extratributarie		212.536,69
4 Entrate in conto capitale		1.040.157,03
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00
6 Accensione prestiti		158.083,69
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		1.300.000,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro		831.654,23
Totale Titoli		4.675.302,47
TOTALE GENERALE ENTRATE		4.722.623,16
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	ANNO 2020	
1 Spese correnti		1.079.078,57
2 Spese in conto capitale		1.089.309,22
3 Spese per incremento attività finanziarie		0,00
4 Rimborso di prestiti		19.451,87
5 Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		1.300.000,00
7 Spese per conto terzi e partite di giro		1.052.133,82
Totale titoli		4.539.973,48
SALDO DI CASSA		182.649,68



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione **ha verificato** che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

L'Organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'Organo di revisione **ha verificato** che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione («di cui FPV») e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2020 comprende la **cassa vincolata** per euro **0,00**.

L'Ente **si dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Si esorta l'Ente ad attivare e monitorare tutte le forme possibili di riscossione delle entrate per ridurre quanto più possibile i tempi di realizzazione delle stesse, al fine di perseguire gli equilibri di bilancio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa a 01.01 dell'esercizio di riferimento		-	-	47.320,69
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	218.044,23	772.121,48	990.165,71	990.165,71
2	Trasferimenti correnti	21.857,75	120.847,37	142.705,12	142.705,12
3	Entrate extratributarie	111.208,23	101.328,46	212.536,69	212.536,69
4	Entrate in conto capitale	684.561,03	355.596,00	1.040.157,03	1.040.157,03
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	158.083,69	-	158.083,69	158.083,69
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	621,23	831.033,00	831.654,23	831.654,23
TOTALE TITOLI		1.194.376,16	3.480.926,31	4.675.302,47	4.675.302,47
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.194.376,16	3.480.926,31	4.675.302,47	4.722.623,16



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	298.854,99	881.150,73	1.180.005,72	1.079.078,57
2	Spese In Conto Capitale	318.676,93	770.632,29	1.089.309,22	1.089.309,22
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso Di Prestiti	-	189.969,19	189.969,19	19.451,87
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	-	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	221.100,82	831.033,00	1.052.133,82	1.052.133,82
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		838.632,74	3.972.785,21	4.811.417,95	4.539.973,48
SALDO DI CASSA					182.649,68

Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Negli enti locali la verifica degli equilibri di bilancio assumono un ruolo così fondamentale, da dover essere osservati sia in sede di previsione sia durante l'esercizio finanziario.

Dall'analisi della tabella riassuntiva per la verifica degli equilibri di bilancio emerge l'equilibrio in termini di competenza per ciascuno degli anni oggetto di Bilancio 2020-2022.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2020	2021	2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		47.320,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		12.799,49	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		107.172,18	77.346,74	77.527,20
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		994.297,31	945.188,82	941.382,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		881.150,73	832.260,45	826.980,22
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			99.927,15	105.186,47	105.186,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		189.969,19	35.581,63	36.875,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			175.695,30	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 171.195,30	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)		175.695,30	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.500,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)	O=G+H+I-L+M		- 0,00	-	-

L'importo delle entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente ammonta ad euro 0,00:

L'importo delle entrate di parte corrente pari ad euro 4.500,00 destinato a spese del titolo secondo è costituito dai Proventi delle concessioni cimiteriali.

Utilizzo proventi delle alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non è prevista la rinegoziazione dei mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Non sono previste entrate e spese di carattere non ripetitivo

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il Fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione **ha verificato**, la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile ed organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUPS e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il DUP è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti e delle ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011).

Sul DUPS l'organo di revisione **non ha espresso** parere in quanto lo stesso è stato approvato contestualmente al bilancio di previsione 2020-2022.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUPS contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. del 18.04.2016 n. 50 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16.01.2018 (delibera di Giunta Comunale n. 35 del 02.09.2020 avente ad oggetto «Adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2020») e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del Decreto Ministeriale n. 14 del 16.01.2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2020-2022 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'Organo di revisione **ha verificato** inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione «*Amministrazione trasparente*» e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Ai sensi del comma 6 dell'art. 21 D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro.

Non sono previsti acquisti di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00, pertanto l'Ente **non ha proceduto** alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministeriale n. 14 del 16.01.2018.

Della mancata redazione, per assenza di acquisti di forniture e servizi, l'Ente ne dovrà dare comunicazione sul profilo dell'Ente nella sezione «*Amministrazione trasparente*».

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1, della Legge del 27.12.1997 n. 449 e dall'art. 6 del D.Lgs. n. 165 del 30.03.2001 è stata approvata con specifico atto (Delibera di Giunta n. 14 del 10.04.2020) secondo le «*Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA*» emanate in data 08.05.2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27.07.2018.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 13 in data 08.04.2020 ai sensi dell'art. 19 della Legge n. 448 del 28.12.2001.

L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse.

Il programma dei fabbisogni di personale nel triennio 2020-2022 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del Decreto Legge n. 98 del 06.07.2011

L'Ente **non ha adottato** il programma di razionalizzazione e di riqualificazione della spesa per il triennio 2020-2022 poiché l'art. 57, comma 2, lett. e) del Decreto Legge n. 124, del 26.10.2019 ha abolito la redazione del suddetto piano.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 Legge n. 112/2008)

L'Ente **non ha adottato** il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari. Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo (Proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 04.11.2020 avente il seguente oggetto «*Approvazione Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, anno 2020*»).

VERIFICA DELLA COERENZA ESTERNA

Equilibri di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge n. 145 del 30.12.2018, c.d. «*Legge di Bilancio 2019*» sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno «*in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo*», desunto «*dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto*», allegato 10 al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 (comma 821) come modificato dal Decreto Ministeriale del 01.08.2019.

Le Sezioni riunite della Corte dei Conti con delibera 20/2019 hanno sancito che le nuove regole di finanza pubblica non hanno portato all'abrogazione implicita dell'art. 9 della Legge n. 243 del 24.12.2012, il cui rispetto costituisce condizione necessaria per l'accensione di nuovo indebitamento.

Pertanto ai fini del ricorso a nuovo indebitamento l'unico limite da seguire non è quanto previsto dall'art. 204 del TUEL ma occorre valutare lo spazio finanziario dettato dalla differenza tra entrate finali e spese finali ante Legge di bilancio 2019.

Va la pena di ricordare che lo spazio per il nuovo indebitamento torna ad essere sostanzialmente ricondotto al FCDE stanziato a preventivo così come tutti gli accantonamenti nonché le rate di ammortamento dei prestiti già in essere.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi del triennio 2020-2022, alla luce della manovra disposta dall'Ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha disposto per l'anno 2020 la conferma delle aliquote dell'Addizionale comunale Irpef approvate nel 2019.

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. n. 360 del 28.09.1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del **0,80%**.

Non sono state previste soglie di esenzione.

Il gettito previsto per le varie annualità del triennio in esame è il seguente:

Scaglione	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Aliquota unica	125.000,00	120.000,00	125.000,00	125.000,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011.

IMU

L'articolo 1, comma 738, Legge n. 160 del 27.12.2020 (c.d. «Legge di bilancio 2020»), ha abolito, a decorrere dal 01.01.2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI).

La «nuova» Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge n. 160 del 27.12.2020.

Le aliquote deliberate per l'anno 2020 sono le seguenti:

- esente per le abitazioni principali con categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7;
- 10,6 per mille (aliquota ordinaria) per tutti gli altri immobili, comprese le aree edificabili ed i terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160 del 27.12.2020);
- aliquota del 6 per mille per le abitazioni principali con categoria catastale A/1, A/8 e A/9. Per tali abitazioni si applica una detrazione di euro 200,00;
- aliquota del 2,5 per mille per i fabbricati costruiti e destinati dalla ditta costruttrice alla vendita fintanto che permane tale destinazione e non siano in ogni caso locati (c.d. «beni merce»);
- aliquota del 1,0 per mille per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3-bis del Decreto Legge n. 557 del 30.12.1993 convertito con modificazioni dalla Legge n. 133 del 26.02.1994 aventi la certificazione di dichiarata sussistenza dei requisiti di ruralità, oltre a quelli classificati nella categoria D/10.

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale è il seguente:

IMU	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
IMU (Imposta municipale propria)	163.450,00	192.000,00	205.000,00	205.000,00
TASI (Tributo per i servizi indivisibili)	19.373,01	1.000,00		-
Totale	182.823,01	193.000,00	205.000,00	205.000,00

L'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente che gli accertamenti e le riscossioni, rispetto a tali entrate, risultino in linea con le previsioni effettuate.

Si sottolinea che il recentissimo art. 9 del Decreto Legge n. 137 del 28.10.2020 (c.d. «Decreto Ristori») stabilisce che per il 2020 non è dovuta la seconda rata dell'Imu in relazione agli immobili (e relative pertinenze) in cui si esercitano le attività indicate nell'Allegato 1 del decreto stesso (in sostanza, di tutte le attività economiche interessate dalle nuove misure restrittive introdotte dal D.P.C.M. 24.10.2020 per



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

contenere la diffusione dell'epidemia «Covid-19»). L'Organo di revisione raccomanda di monitorare con attenzione l'impatto di tali misure sulle entrate dell'Ente.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TARI	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TARI (Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi)	207.000,00	207.000,00	207.000,00	207.000,00

In particolare per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2020, la somma di euro 207.000,00 pari alle previsioni definitive 2019.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443 e 444 del 31.10.2019. Nella delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 29.10.2020 avente ad oggetto «*Approvazione delle tariffe ai fini della Tassa sui Rifiuti (TARI) anno 2020*» si da atto entro il 31.12.2020 (ai sensi dell'art. 107, comma 4 e 5, del Decreto Legge n. 18 del 17.03.2020) l'Ente provvederà alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020, secondo il metodo ARERA;

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune **non ha** tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle «*Linee guida interpretative*» per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31.10.2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La disciplina dell'applicazione del tributo è contenuta nel vigente regolamento comunale per la disciplina della tassa sui rifiuti approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 12.08.2014.

L'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente che gli accertamenti e le riscossioni, rispetto a tali entrate, risultino in linea con le previsioni effettuate.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP).

Non ha istituito invece l'imposta comunale sulla pubblicità (ICP), il canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP), l'imposta di scopo, l'imposta di soggiorno ed il contributo di sbarco.

Altri Tributi	Esercizio 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICP	-	-	-	-
CIMP	-	-	-	-
TOSAP (Tassa occupazione spazi e aree pubbliche)	2.940,64	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Imposta di scopo	-	-	-	-
Imposta di soggiorno	-	-	-	-
Contributo di sbarco	-	-	-	-
Totale	2.940,64	3.200,00	3.200,00	3.200,00



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento* 2019	Residuo* 2019	Assestato 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
ICI	-	-	-	-	-	-
IMU	4.450,00	4.450,00	19.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TASI	-	-	-	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-	-	-	-
TARI	-	-	-	-	-	-
TOSAP	-	-	-	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-	-	-	-
ALTRI TRIBUTI	-	-	-	-	-	-
Totale	4.450,00	4.450,00	19.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	-	-	-	-	-	-

La quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2018 (rendiconto)	-	-	-
2019 (assestato o rendiconto)	788,87	-	788,87
2020 (assestato o rendiconto)	-	-	-
2021 (assestato o rendiconto)	-	-	-
2022 (assestato o rendiconto)	-	-	-

La Legge n. 232 del 11.12.2016 art. 1, comma 460, e ss.mm.ii. ha previsto che dal 01.01.2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

Sanzioni amministrative da codice della strada



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
sanzioni ex art.208 co 1 cds	10.000,00	10.000,00	10.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	-	-	-
TOTALE SANZIONI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	6.282,35	6.613,00	6.613,00
Percentuale fondo (%)	62,82%	66,13%	66,13%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art. 208, comma 1, del Codice della strada (D.Lgs. n. 285 del 30.04.1992);
- euro 0,00 per sanzioni ex art. 142, comma 12-bis, del Codice della strada (D.Lgs. n. 285 del 30.04.1992).

Con la delibera di Giunta n. 47 del 31.10.2020 la somma di euro 5.455,00 pari al 54,55% dei proventi compressivi delle sanzioni per violazioni al Codice della strada (euro 10.000,00) è stata destinata alle finalità di cui agli artt. 142, comma 12-ter, e 208, comma 4 e comma 5 bis, del Codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29.07.2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 5.455,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il Decreto Ministeriale del 29.08.2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
Canoni di locazione	300,00	300,00	300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	11.350,00	13.350,00	13.350,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	11.650,00	13.650,00	13.650,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)	7.761,05	8.169,53	8.169,53
Percentuale fondo (%)	66,62%	59,85%	59,85%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi a domanda individuale dell'Ente è il seguente:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Servizio	Entrate/Prov. Prev. 2020	Spese/costi Prev. 2020	% copertura 2019
Asilo nido	-	-	n.d.
Casa riposo anziani	-	-	n.d.
Fiere e mercati	-	-	n.d.
Mense scolastiche	-	-	n.d.
Musei e pinacoteche	-	-	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	n.d.
Corsi extrascolastici	-	-	n.d.
Impianti sportivi	-	-	n.d.
Parchimetri	-	-	n.d.
Servizi turistici	-	-	n.d.
Trasporti funebri	-	-	n.d.
Uso locali non istituzionali	-	-	n.d.
Centro creativo	-	-	n.d.
Altri Servizi: Lampade votive	13.000,00	15.000,00	86,67%
Totale	13.000,00	15.000,00	86,67%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2020	FCDE 2020	Previsione Entrata 2021	FCDE 2021	Previsione Entrata 2022	FCDE 2022
Asilo nido	-	-	-	-	-	-
Casa riposo anziani	-	-	-	-	-	-
Fiere e mercati	-	-	-	-	-	-
Mense scolastiche	-	-	-	-	-	-
Musei e pinacoteche	-	-	-	-	-	-
Teatri, spettacoli e mostre	-	-	-	-	-	-
Colonie e soggiorni stagionali	-	-	-	-	-	-
Corsi extrascolastici	-	-	-	-	-	-
Impianti sportivi	-	-	-	-	-	-
Parchimetri	-	-	-	-	-	-
Servizi turistici	-	-	-	-	-	-
Trasporti funebri	-	-	-	-	-	-
Uso locali non istituzionali	-	-	-	-	-	-
Centro creativo	-	-	-	-	-	-
Altri Servizi: Lampade votive	13.000,00	7.391,48	13.000,00	7.780,50	13.000,00	7.780,50
TOTALE	13.000,00	7.391,48	13.000,00	7.780,50	13.000,00	7.780,50



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 45 del 31.10.2020, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 86,67%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 7.391,48 per il 2020, euro 7.780,50 per il 2021 ed euro 7.780,50 per il 2022.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha provveduto** a stabilire la tariffa per il servizio comunale delle lampade votive in euro 18,00 oltre IVA di legge e spese accessorie di spedizione per euro 2,00 quale corrispettivo annuo per ciascuna utenza.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101 Redditi da lavoro dipendente	177.916,14	172.128,63	175.550,00	182.504,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	13.346,48	12.606,29	12.688,92	13.151,92
103 Acquisto di beni e servizi	453.738,12	478.841,45	427.762,30	416.262,30
104 Trasferimenti correnti	-	7.928,78	6.266,97	6.266,97
105 Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106 Fondi perequativi	-	-	-	-
107 Interessi passivi	53.124,93	41.402,99	39.556,72	38.263,35
108 Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	52.951,17	51.100,00	52.200,00	52.200,00
110 Altre spese correnti	1.321,00	117.142,59	118.235,54	118.331,68
Totale	752.397,84	881.150,73	832.260,45	826.980,22

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato «redditi da lavoro dipendente» prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296 del 27.12.2006 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, pari ad euro 385.883,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del Decreto Legge n. 78 del 31.05.2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa del triennio precedente all'annualità del disesto è pari ad euro 20.666,00;

La spesa indicata comprende l'importo di euro 1.000,00 nell'esercizio 2020, di euro 1.000,00 nell'esercizio 2021 e di euro 1.000,00 nell'esercizio 2022 a titolo di rinnovi contrattuali.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

Spese per il personale	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
	2008 per enti non soggetti al patto	2020	2021	2022
Spese macroaggregato 101	348.982,47	172.128,63	175.550,00	182.504,00
Spese macroaggregato 103	36.901,39	6.520,00	7.000,00	7.000,00
Irap macroaggregato 102	-	11.798,37	11.881,00	12.344,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-	-	-
Altre spese: da specificare.....	-	-	-	-
Altre spese: da specificare.....	-	-	-	-
Altre spese: da specificare.....	-	-	-	-
Totale spese di personale (A)	385.883,86	190.447,00	194.431,00	201.848,00
(-) Componenti escluse (B)	-	8.300,00	8.300,00	8.300,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	385.883,86	182.147,00	186.131,00	193.548,00

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni del triennio 2020-2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011-2013 che era pari a euro 385.883,86 (Fonte *Questionario consuntivo 2014 per i comuni fino a 5000 abitanti del 10.02.2016*).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'Ente.

Si rammenta che il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 **non è stato** predisposto poiché non sono previste spese per acquisto beni e servizi superiori a euro 40.000,00.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche le entrate, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata «*Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità*» il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, comma 79 della Legge n. 160 del 27.12.2019 (c.d. «*Legge di bilancio 2020*»).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al Fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono effettuati applicando al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo contraddistinto dalla lettera A) dell'allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, la media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

L'Ente si è avvalso della facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valere sugli accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

Si fa presente che l'Ente per il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità ha fatto riferimento ai risultati dell'ultimo esercizio (2019), unico anno successivo alla dichiarazione di dissesto finanziario, e tenendo conto del processo di accelerazione della propria capacità di riscossione avutasi con l'affidamento del servizio di riscossione ordinaria per il biennio 2020-2021 alla società Sap Srl.

Importo minimo

Il comma 882 dell'art. 1 della Legge n. 205 del 27.12.2017, modifica il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante «*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*», annesso al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'Ente ha applicato per il triennio 2020-2022 le seguenti percentuali:

- nel 2020 il 95 per cento;
- nel 2021 il 100 per cento;
- nel 2022 il 100 per cento;

Si rammenta che la Legge di Bilancio 2020 (n. 160/2019), in tema di FCDE prevede al comma 79 che: «*Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato per gli esercizi 2020 e 2021 nella missione «Fondi e accantonamenti» ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b) della Legge 30.12.2018, n. 145*»



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Inoltre, al comma 80 prevede che «Nel corso degli esercizi dal 2020 al 2022, a seguito di una verifica dell'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, previo parere dell'Organo di revisione, gli enti locali possono ridurre il Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione relativo alle medesime entrate sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti».

L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del Fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul Fcde.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	772.121,48	75.651,26	75.651,26	-	9,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	120.847,37	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	101.328,46	24.275,89	24.275,89	-	23,96%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	355.596,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	1.349.893,31	99.927,15	99.927,15	-	7,40%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	994.297,31	99.927,15	99.927,15	-	10,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	355.596,00	-	-	-	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	789.121,48	79.632,90	79.632,90	-	10,09%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	56.738,88	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	99.328,46	25.553,57	25.553,57	-	25,73%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.549.580,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	2.494.768,82	105.186,47	105.186,47	-	4,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	945.188,82	105.186,47	105.186,47	-	11,13%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.549.580,00	-	-	-	0,00%



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	789.121,48	79.632,90	79.632,90	-	10,09%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	56.738,88	-	-	-	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	95.522,06	25.553,57	25.553,57	-	26,75%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	550.000,00	-	-	-	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	n.d.
TOTALE GENERALE	1.491.382,42	105.186,47	105.186,47	-	7,05%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	941.382,42	105.186,47	105.186,47	-	11,17%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	550.000,00	-	-	-	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- euro 2.890,44 per anno 2020, pari allo 0,32% delle spese correnti;
- euro 2.650,07 per anno 2021, pari allo 0,32 delle spese correnti;
- euro 2.746,21 per anno 2020, pari allo 0,33% delle spese correnti;

La previsione del Fondo di riserva ordinario rientra pertanto nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2020-2022 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, ad eccezione di quelli relativi agli adeguamenti del CCNL, perchè alla data di stesura non si ravvisano elementi da far ritenere possibile e/o probabile il verificarsi dell'eventualità dell'insorgenza di spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali

FONDO	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Accantonamento rischi contenzioso	-	-	-
Accantonamento oneri futuri	-	-	-
Accantonamento per perdite organismi partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato	-	-	-
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TAF)	-	-	-
TOTALE	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

Non è stato accantonato nel rendiconto 2019 un Fondo spese potenziali in quanto i debiti pregressi sono di competenza dell'Ente dissestato.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Rendiconto anno:		2019
Fondo rischi contenzioso		-
Fondo oneri futuri		-
Fondo perdite società partecipate		-
Altri fondi (Rinnovi contrattuali)		1.000,00
TOTALE		1.000,00

A fine esercizio come disposto dall'art. 167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Fondo di riserva di cassa

L'Ente **non ha** provveduto ad effettuare un accantonamento al Fondo di riserva di cassa ai sensi dell'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Pur considerando il rinvio all'annualità 2021 dell'applicazione delle sanzioni, l'Organo di Revisione, invitando l'Ente ad attivarsi celermente, ha verificato che l'Ente:

- **ha avviato** nel corso dell'esercizio 2019 le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha posto** in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2020-2022 l'Ente **non prevede** di esternalizzare i servizi.

L'Ente **detiene** una sola partecipazione dello 0,42% nella società pubblica Talete Spa alla quale è stata affidata la gestione del servizio idrico integrato della ATO 1 Lazio Nord – Viterbo.

La società partecipata **ha approvato** il bilancio d'esercizio al 31.12.2019 che risulta pubblicato sul sito internet dell'Ente partecipato.

La società partecipata nell'ultimo bilancio approvato non ha presentato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile e/o all'art. 2482-ter del Codice Civile.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 27.12.2013 in quanto dai dati comunicati dalla società partecipata sulla previsione del risultato dell'esercizio, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 sopra richiamato

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016)

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 29.09.2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, non rilevando di dover dismettere la partecipazione nella società Talete Spa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016)



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Ente **non ha** provveduto entro il 31.12.2019, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016.

Anche se la partecipazione detenuta risulta di modico valore, si invita l'Ente, entro il 31 dicembre di ogni anno, ad assolvere alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex artt. artt. 20, comma 3 e 26, comma 11, del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016 (TUSP) ed ad inviare l'esito di tale ricognizione, anche se negativo, con le modalità previste dall'art. 17 del Decreto Legge n. 90 del 24.06.2014, convertito con modificazioni dalla Legge n. 114 del 11.08.2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. del 19.08.2016 n. 175.

Garanzie rilasciate

L'Ente non rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016)

Non sussiste la fattispecie.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2020, 2021 e 2022 sono finanziate come segue:

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	410.536,29	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	355.596,00	1.549.580,00	550.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.500,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	770.632,29	1.549.580,00	550.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-	-	-

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel triennio 2020-2022 **non sono programmati** altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Ente **non intende acquisire** beni con contratto di locazione finanziaria.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Organo di revisione **ha rilevato** che l'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previsti acquisti di immobili (limiti disposti dall'art. 1, comma 138, della Legge del 24.12.2012 n. 228).

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 della Legge n. 243 del 24.12.2012, come modificato dall'art. 2 della Legge n. 164 del 12.08.2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti ,

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	877.564,29	827.635,69	1.013.284,36	993.832,49	958.250,86
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	49.928,60	56.216,73	19.451,87	35.581,63	36.875,00
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	241.865,40	-	-	-
Totale fine anno	827.635,69	1.013.284,36	993.832,49	958.250,86	921.375,86
Nr. Abitanti al 31/12	1.402	1.503	1.503	1.503	1.503
Debito medio per abitante	590,33	674,17	661,23	637,56	613,02

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni del triennio 2020-2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	43.560,15	53.124,93	41.402,99	39.556,72	38.263,35
Quota capitale	49.928,60	56.216,73	19.451,87	35.581,63	36.875,00
Totale fine anno	93.488,75	109.341,66	60.854,86	75.138,35	75.138,35

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	43.560,15	53.124,93	41.402,99	39.556,72	38.263,35
entrate correnti	1.056.425,77	2.017.086,33	1.056.425,70	1.138.226,04	1.138.226,04
% su entrate correnti	4,12%	2,63%	3,92%	3,48%	3,36%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, Legge n. 350 del 24.12.2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie, dunque non è stato costituito alcun accantonamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2020-2022;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del Fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge n. 145 del 30.12.2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019;
- della quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del Fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUPS, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

c) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'Ente locale può conseguire gli equilibri di finanza pubblica nel triennio 2020-2022, così come definiti dalla Legge di Bilancio n. 145 del 30.12.2018 e della Deliberazione delle Sezioni Riunite della Corte dei conti n. 20/2019.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.13 della Legge n. 196 del 31.12.2009, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art.9 del Decreto Legge n. 113 del 24.06.2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

RACCOMANDAZIONI

L'Organo di revisione riassume di seguito le criticità riscontrate nell'analisi e già evidenziate nella relazione ed esprime alcune conseguenti raccomandazioni.

a) Previsioni di cassa

L'Organo di revisione invita l'Ente ad attenzionare prioritariamente la riscossione delle entrate con riferimento all'annualità in corso.

In particolare raccomanda di incrementare la capacità di incasso in conto competenza delle entrate Tributarie (Titolo I) e ExtraTributarie (Titolo III) che generando la formazione di residui attivi si ripercuote sulla misura del FCDE. Parimenti deve essere posta attenzione sulla capacità di incasso in conto residui, nonché un maggior impegno nel recupero dell'evasione.

Al riguardo si invita l'Ente:

- a monitorare costantemente i flussi di cassa;
- verificare i ruoli delle imposte e tributi locali, così da garantire idonee risorse finanziarie dell'Ente e per le attività di recupero invita lo stesso Ente a ridurre i tempi di controllo delle dichiarazioni e degli incassi delle entrate tributarie ed extratributarie al fine di poter velocizzare l'emissione degli avvisi rendendo più efficace ed efficiente le attività di recupero dell'evasione;
- ad avviare le procedure di recupero dei canoni e spese accessorie al fine di evitare la decadenza del diritto ai recuperi;
- ad emanare idonee linee di indirizzo per evitare il contenzioso per il recupero delle sanzioni del codice della strada dopo aver effettuato l'analisi sulla corretta attuazione degli atti posti in essere per il recupero (notifiche, comunicazioni della controparte etc.) e quando possibile esercitare il potere/dovere di autotutela;

b) Obiettivi di finanza pubblica



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Organo di revisione invita l'Ente ad maggior controllo sulla economicità dei servizi offerti e sulla incidenza degli oneri finanziari.

c) Passività potenziali

L'Organo di revisione invita l'Ente a porre maggiore attenzione al monitoraggio delle passività potenziali con riferimento, in particolar modo, alla ricognizione del contenzioso.

d) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Si raccomanda di procedere al continuo e costante monitoraggio dell'adeguatezza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

In particolare, per quanto riguarda gli accantonamenti relativi alla TARI, per quanto evidenziato in precedenza, l'Organo di Revisione si riserva di valutare, all'esito dell'approvazione del relativo Piano Economico Finanziario le modalità di copertura di tale accantonamento e, nel caso lo stesso non risultasse congruo, il permanere degli equilibri di bilancio.

e) Adozione del nuovo regolamento di contabilità

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ancora deve adottare un nuovo regolamento di contabilità fermo al secolo scorso. E' opportuno che l'Ente in tempi brevissimi faccia deliberare al Consiglio comunale un regolamento di contabilità efficiente ed adeguato alla normativa vigente.

f) Covid-19

L'Organo di Revisione invita il Responsabile del Servizio Finanziario a monitorare attentamente le entrate e le spese, al fine di evidenziare tempestivamente situazioni che arrechino pregiudizio agli equilibri del bilancio ed in particolare svolga una attenta attività di monitoraggio atta ad evitare squilibri di cassa, a causa del possibile impatto da un lato della eventuale nuova spesa per acquisti di beni e servizi necessari a fronteggiare la situazione di emergenza (dal materiale di pulizia/igiene, a spese di digitalizzazione, agli interventi di sanificazione degli ambienti), dall'altro alla prevedibile diminuzione delle entrate correnti, dovuta sia alle difficoltà che molti soggetti potrebbero avere nell'onorare il pagamento delle tariffe dei servizi a domanda individuale, dei proventi dei servizi indispensabili e delle locazioni, ma anche delle multe codice della strada, e dei tributi locali che al calo fisiologico delle entrate derivante da riduzione di attività e alla ridotta circolazione dei cittadini (con evidenti ricadute sui servizi a domanda, sulle sanzioni al codice della strada, eccetera). In vista del fondamentale momento della salvaguardia degli equilibri ex art. 193 Tuel, è opportuno continuare a monitorare il grado di avanzamento delle entrate e delle spese.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, l'Organo di revisione

- ✓ **tenuto conto** del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- ✓ **tenuto conto** del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- ✓ **tenuto conto** delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- ✓ **tenuto conto** della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- ✓ **verificato** che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e dalle norme del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto Legislativo;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- ✓ **rilevato** la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ✓ **rilevato** la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145 del 30.12.2018;
- ✓ **sottolineato** come le prospettive di sviluppo socio economico del territorio comunale verranno sicuramente fortemente influenzati dall'emergenza Coronavirus/Covid-19 e dai provvedimenti restrittivi adottati ed adottandi da parte dell'Unione Europea e del Governo Italiano per farvi fronte e che l'impatto della pandemia, le conseguenze sociali ed economico-politiche sullo scenario nazionale e locale non sono al momento determinabili per effetto delle incertezze che caratterizzano lo scenario in corso, fortemente dinamico e tendenzialmente evolutivo
- ✓ **esprime**, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione e dei suggerimenti forniti, **parere favorevole** sulla proposta di Bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Fabio Mammone

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.