



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 RENDICONTO

ANNO 2019

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

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

SOMMARIO	2
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Tempestività pagamenti	12
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
Fondo contenziosi.....	23
Fondo perdite aziende e società partecipate.....	23
Fondo indennità di fine mandato.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
STATO PATRIMONIALE	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 30.09.2020

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- ✓ del D.Lgs. del 18.08.2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*»;
- ✓ del D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118 «*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 05.05.2009, n. 42*» e dei principi contabili in materia di contabilità degli Enti Locali 4/2 e 4/3;
- ✓ degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;
- ✓ dello Statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- ✓ dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;
- ✓ dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali;

PRESENTA

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Magliano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sora (FR), lì 30.09.2020

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Fabio Mammone



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabio Mammone, 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

✓ ricevuta in data 26.09.2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 25.09.2020, completo del Conto del bilancio e dello Stato patrimoniale, documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. del 18.08.2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito «TUEL») (trattandosi di un Comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti l'Ente ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2, del TUEL pertanto il Conto Economico non viene allegato, mentre lo Stato Patrimoniale viene allegato secondo versione semplificata di cui al Decreto Ministeriale 11.11.2019), e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di seguito elencati:

- delibera della Giunta Comunale n. 42 del 25.09.2020
- la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
- il Conto del Bilancio - gestione delle Entrate;
- il Conto del Bilancio - gestione delle Entrate per titoli;
- il Conto del Bilancio - gestione delle Spese;
- il Conto del Bilancio - gestione delle Entrate per missioni;
- il Conto del Bilancio - gestione delle Entrate per titoli;
- il quadro generale riassuntivo 2019;
- il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato (di seguito brevemente anche «FPV»);
- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (di seguito anche «FCDE»);
- la nota contenente l'illustrazione della composizione e del calcolo del FCDE;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti;
- il prospetto delle spese correnti per missioni, programmi e macroaggregati - pagamenti in conto competenza;
- il prospetto delle spese correnti per missioni, programmi e macroaggregati - pagamenti in conto residui;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati – spese in conto capitale e spese per incrementi di attività finanziarie;
- il prospetto delle spese in conto capitale e spese per incrementi di attività finanziarie per missioni, programmi e macroaggregati - pagamenti in conto competenza;
- il prospetto delle spese in conto capitale e spese per incrementi di attività finanziarie per missioni, programmi e macroaggregati - pagamenti in conto residui;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati – spese per rimborsi prestiti;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati – spese per servizi per conto terzi e partite di giro;
- il prospetto dimostrativo degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dimostrativo degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto riepilogativo delle spese per titoli e macroaggregati;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati relativi agli incassi SIOPE;
- il prospetto dei dati relativi ai pagamenti SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18.02.2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227, comma 5, TUEL,);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dal responsabile dei servizi finanziari, sulla sussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso, e sulla sussistenza di entrate e spese non ricorrenti;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ✓ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ✓ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ✓ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- ✓ visto il D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118;
- ✓ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ✓ visto il regolamento di contabilità approvato;

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 il Comune di Magliano Romano con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 14.03.2020, come prescritto dall'art. 5 del Decreto Ministeriale n. 22074 del 06.02.2020, ha deliberato il bilancio di previsione dell'esercizio 2019-2021, sulla base dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;
- ✓ che la nota con la quale il Ministero dell'Interno ha trasmesso il predetto Decreto Ministeriale di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019-2021 è stata acquisita al protocollo dell'Ente al n. 263 del 30.01.2020 e che da tale notifica decorrono i 120 giorni, di cui all'art. 264 comma 2 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, per l'approvazione di ulteriori documenti contabili di previsione e di rendicontazione non deliberati, nonché per la presentazione delle relative certificazioni;

PRESO ATTO

- ✓ che il Comune di Magliano Romano, in data anteriore alla nomina dell'Organo di Revisione chiamato a redigere il presente parere, dopo attenta valutazione dei propri Organi di Governo, è giunto a deliberare con Delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 06.02.2019 il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 246 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- ✓ che a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario, con Decreto del Presidente della Repubblica datato 03.05.2019, veniva nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione del Comune di Magliano Romano (di seguito brevemente anche "OSL"), nella persona del dott. Stefano Schirmenti, per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti provvedimenti necessari per l'estinzione dei debiti dell'Ente;
- ✓ che la notifica del Decreto sopra citato veniva effettuata all'Ente in data 14.05.2019.
- ✓ che l'Organo Straordinario di Liquidazione si è insediato presso l'Ente in data 20.05.2019;
- ✓ che con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 20.07.2019 veniva nominato il sottoscritto Revisore Unico;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- ✓ che le norme che regolano gli Enti in stato di dissesto contenute nel TUEL dal capo II al capo V, in particolare ai sensi dell'art. 259 del TUEL, obbligano gli enti coinvolti a predisporre l'ipotesi di Bilancio di previsione stabilmente riequilibrato.
- ✓ che il Comune di Magliano Romano ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 03.08.2019 ad approvare l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, per l'esercizio finanziario 2019-2021;
- ✓ che l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato approvata in data 07.08.2019, 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 succitato 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 Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 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;

CONSIDERATO

- ✓ che l'art. 252, comma 4, del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000 prevede che l'Organo Straordinario di Liquidazione (O.S.L.) ha competenza relativamente a fatti ed atti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio riequilibrato, causando di fatto una netta separazione tra la gestione ordinaria, di competenza degli organi ordinari dell'Ente, ed in particolare del Consiglio Comunale, e la gestione straordinaria di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione (O.S.L.), che provvede al ripiano dell'indebitamento pregresso;
- ✓ che l'art. 255, comma 10, D.Lgs n. 267 del 18.08.2000 dispone che *«Non compete all'organo straordinario di liquidazione l'amministrazione ((delle anticipazioni di tesoreria di cui all'articolo 222 e)) dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata, ai mutui passivi già attivati per investimenti, ivi compreso il pagamento delle relative spese, nonché l'amministrazione dei debiti assistiti dalla garanzia della delegazione di pagamento di cui all'articolo 206»;*
- ✓ dell'art. 36, comma 2, del D.Legge n. 50 del 24.04.2017 sancisce che *«In deroga)) a quanto previsto dall'articolo 255, comma 10, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i comuni e per le province in stato di dissesto finanziario l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata compete all'organo straordinario della liquidazione»;*

DATO ATTO

- ✓ che l'Ente Locale, ai sensi del l'art. 252, comma 4, del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000, ha proceduto alla separazione della contabilità relativa alla gestione ordinaria da quella relativa alla gestione straordinaria di liquidazione, stralciando i residui attivi e passivi presenti al 31.12.2018 e trasferendoli all'Organo Straordinario di Liquidazione ad eccezione di quanto disposto dall'art. 255, comma 10 D.Lgs n. 267 del 18.08.2000 e dall'art. 36, comma 2, del D.Legge n. 50 del 24.04.2017. Sono rimasti a carico dell'Ente il residuo passivo derivante dall'anticipazione di Tesoreria non rimborsata, le reversali riscosse e i mandati in conto residui fino alla data di dichiarazione del dissesto, nonché i residui attivi e passivi relativi ai mutui contratti dall'Ente;
- ✓ che, per quanto sopra, ad eccezione di quanto precisato al punto precedente, al Comune compete esclusivamente la gestione dell'Ente a partire dal 01.01.2019 e che quindi il Rendiconto tiene conto soltanto degli accertamenti e degli impegni assunti nel 2019 e di eventuali variazioni agli stessi registrate in sede di riaccertamento ordinario;

TENUTO CONTO CHE



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- ✓ durante l'esercizio oggetto del presente rendiconto, a partire dalla data di insediamento, le funzioni sono state svolte dal presente Organo di Revisione in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ✓ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ✓ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239, comma 1, lettera b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 comma 4 TUEL	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater TUEL	n. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Nello specifico le deliberazioni delle variazioni di bilancio sono le seguenti:

1. deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 16.12.2019 con cui è stato approvata la variazione al Bilancio di previsione 2018-2020, con riferimento all'annualità 2019, ai sensi dell'art. 250, comma 2, del D.Lgs 267/2000. La deliberazione è stata poi recepita in sede di approvazione definitiva del bilancio stabilmente riequilibrato;
2. deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 27.12.2019 con cui è stato approvata la variazione al Bilancio di previsione 2018-2020, con riferimento all'annualità 2019, ai sensi dell'art. 175, comma 5, del D.Lgs 267/2000;
3. determina R.G. 202 del 27.12.2019 del Responsabile del servizio Finanziario con oggetto: "*Variazioni compensative della spesa del bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2019 ai sensi art. 175, comma 5-quater, del D.L.vo 267/2000*";
4. determina R.G. 211 del 31.12.2019 del Responsabile del servizio Finanziario con oggetto: "*Variazioni al bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2019 ai sensi art. 175, comma 5-quater, del D.L.vo 267/2000*";

- ✓ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ✓ il presente Organo di Revisione è stato nominato nel mese di Luglio 2019, e quindi tutte le funzioni sopra riportate sono state di competenza dell'Organo di Revisione in carica nel precedente triennio fino alla data di insediamento dell'attuale Organo di revisione;
- ✓ il presente parere è stato redatto nella situazione di crisi epidemiologica da COVID19 e pertanto tutte le informazioni sono state verificate sulla base della documentazione ricevuta con sistemi informatici e con il supporto e la collaborazione telefonica del Responsabile del settore finanziario e dei suoi collaboratori.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Magliano Romano registra al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. 1.503 abitanti.

L'Organo di Revisione, **in carica** nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

- L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha provveduto** alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";
- L'Ente **non ha applicato** in quanto non esistente l'avanzo libero nel corso dell'esercizio 2019, pertanto l'Organo di Revisione non ha dovuto accertare che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- nel corso del 2019 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato presunto, pertanto l'Organo di Revisione non ha dovuto accertare il rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state destinate** esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ✓ Il Comune di Magliano Romano **non partecipa** ad 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;
- ✓ **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016
- ✓ non essendo stati mossi rilievi, **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, del D.Lgs. n. 33 del 14.03.2013;
- ✓ nel corso del 2019 **non ha ricevuto** anticipazioni di liquidità di cui art. 11, Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013 convertito in Legge n. 64 del 06.06.2013 e norme successive di rifinanziamento. Al riguardo, l'Ente con delibera di Consiglio comunale n. 6 del 07.08.2020 in ottemperanza alla sentenza n. 4/2020 della Corte Costituzionale, e all'art. 39-ter del D.L. n. 162 del 30.12.2019 convertito con Legge n. 8 del 28.02.2020, ha accantonato il Fondo anticipazione di liquidità, di cui al Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013 convertito in Legge n. 64 del 06.06.2013, nel risultato di amministrazione al 31.12.2019 per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni residue da rimborsare alla Cassa Depositi e Prestiti risultanti nel Rendiconto 2018;
- ✓ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- ✓ non ci sono agenti contabili pertanto l'Organo di Revisione **non ha** dovuto accertare in base agli articoli 226 e 233 del TUEL se gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. n. 174 del 26.08.2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ✓ che il responsabile del servizio finanziario **ha adottato** quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo, previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 del 18.08.2000, della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2019 l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in quanto ente dissestato.
- ✓ **è** in dissesto dal **06.02.2019**;
- ✓ **non ha** attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ✓ il risultato di amministrazione al 31.12.2019 **è migliorato** rispetto al disavanzo al 01.01.2019;



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

✓ l'Ente non deve procedere alla copertura di disavanzi degli anni precedenti in quanto dissestato con riferimento al 31.12.2018;

✓ **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro 1.663,23** di cui **euro 1.663,23** di parte corrente ed **euro 0,00** in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge n. 289 del 27.12.2002;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
Articolo 194 T.U.E.L:	2017	2018	2019
- lettera a) - sentenze esecutive	71.176,39	3.072,83	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	3.526,32	1.663,23
Totale	71.176,39	6.599,15	1.663,23

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro 0,00**;
 2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro 0,00**;
 3. non segnalati, come da attestazione rilasciate dal Responsabile del Settore II – Ragioneria e Tributi, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e quantificazione. Al riguardo il sottoscritto Revisore, dall'attività non ancora esaurita, per la verifica di ulteriori debiti fuori bilancio riferiti all'esercizio 2019 se risconterà ulteriori debiti fuori bilancio che l'Ente dovrà formalmente riconoscere, detti atti, appena saranno formalizzati verranno anch'essi trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge 289/2002;
- **non ha** assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, nello specifico il servizio di scuola materna, ai sensi dell'art. 243 comma 2 e 5 del TUEL.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Altri servizi (scuola materna)	1.900,00	39.350,00	- 37.450,00	4,83%	10,17%
Totali	1.900,00	39.350,00	- 37.450,00	4,83%	-

Si evidenzia che il servizio di scuola materna è cessato definitivamente con la fine dell'anno scolastico 2018-2019.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2019 risultante dal conto del Tesoriere ammonta ad **euro 47.320,69** e **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	47.320,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	47.320,69

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è riportato di seguito:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	-	-	47.320,69
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel corso dell'esercizio **non è stata** utilizzata la cassa vincolata.

La gestione vincolata sia in termine di cassa e competenza è stata trasferita all'OSL ai sensi art 36 D.L. 50 del 24.04.2017.

L'amministrazione dei residui attivi e passivi relativa ai fondi a gestione vincolata compete all'OSL, pertanto l'Ente non ha cassa vincolata.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2019.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	-	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31.12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		-			-
Entrate Titolo 1.00	+	811.845,11	550.848,38	1.282,65	552.131,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	83.783,80	49.159,95	-	49.159,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	140.453,43	39.297,13	5.152,07	44.449,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.036.082,34	639.305,46	6.434,72	645.740,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	889.005,55	453.542,85	11.037,99	464.580,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	56.216,73	56.216,73	-	56.216,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	945.222,28	509.759,58	11.037,99	520.797,57
Differenza D (D=B-C)	=	90.860,06	129.545,88	- 4.603,27	124.942,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	90.860,06	129.545,88	- 4.603,27	124.942,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.217.996,15	20.788,87	-	20.788,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	158.083,69	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.376.079,84	20.788,87	-	20.788,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.376.079,84	20.788,87	-	20.788,87
Spese Titolo 2.00	+	1.278.569,93	30.236,61	-	30.236,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.278.569,93	30.236,61	-	30.236,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.278.569,93	30.236,61	-	30.236,61
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	97.509,91	- 9.447,74	-	9.447,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.300.000,00	405.940,58	-	405.940,58
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.575.251,85	405.940,58	275.251,85	681.192,43
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.031.251,27	525.749,43	218,27	525.967,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.032.292,75	305.269,84	13.620,19	318.890,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	- 87.923,36	340.577,73	- 293.257,04	47.320,69

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31.12.2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	447.000,00	443.000,00	382.321,71
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	354,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			288.813,84
Importo anticipazione non restituita al 31.12 (*)	301.513,82	275.251,85	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31.12	11.000,00	12.496,71	8.232,79

A titolo informativo il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2019 è stato di **euro 288.813,84**.

Si precisa che l'anticipazione concessa decorsi sei mesi dalla data del dissesto è passata da euro 382.321,71 a euro 286.741,28.

Tempestività pagamenti

L'Ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha** allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha** allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

Si da atto che sulla base delle risultanze degli atti del servizio finanziario dell'Ente, nell'esercizio 2019, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato di **51,71** giorni, dunque si rileva il **non superamento** dei termini di pagamento previsti dall'art. 1, comma 2, del D.Lgs del 09.10.2002 n. 231.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 169.683,91**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **99.683,91**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **55.716,59** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	169.683,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	70.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	99.683,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	99.683,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	43.967,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	55.716,59

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE ANNO 2019	
Gestione di competenza	
Accertamenti	2.628.076,81
Impegni	2.035.057,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	593.019,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa	- 423.335,78
SALDO FPV	- 423.335,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	999.748,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.456.350,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	456.602,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	593.019,69
SALDO FPV	- 423.335,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	456.602,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	- 646.557,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	- 20.271,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	810.360,46	768.892,61	550.848,38	71,64%
Titolo II	83.783,80	71.017,70	49.159,95	69,22%
Titolo III	132.776,30	150.505,36	39.297,13	26,11%
Titolo IV	1.217.996,10	705.349,90	20.788,80	2,95%
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2019, l'Organo di Revisione in carica, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione **ha verificato** che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità stabilita dall'art. 7, comma 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla Legge n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	990.415,67
<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	(-)	752.397,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.799,49
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	56.216,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		169.001,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		169.001,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	70.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	99.001,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	43.967,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		55.034,29
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	705.349,90
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	294.131,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	410.536,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		682,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		682,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		682,30



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		169.683,91
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		70.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		99.683,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.967,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		55.716,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		169.001,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	70.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	43.967,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		55.034,29

Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo D.L. 35/2013	180.704,41	-	-	5.009,11	175.695,30
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	180.704,41	-	-	5.009,11	175.695,30
Fondo perdite società partecipate						
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	Fondo crediti dubbia esigibilità	-	-	69.000,00	48.976,43	117.976,43
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	69.000,00	48.976,43	117.976,43
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Rinnovo CCNL personale dipendente	-	-	1.000,00	-	1.000,00
	Totale Altri accantonamenti	-	-	1.000,00	-	1.000,00
Totale		180.704,41	-	70.000,00	43.967,32	294.671,73



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 01/01/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Indennità di fine mandato Sindaco		Indennità di fine mandato Sindaco	-	-	-	-	-	-	650,73	-	650,73
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-	-	-	-	-	-	650,73	-	650,73
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui CdP		Mutui CdP	95.545,62	-	-	-	-	-	7.755,84	-	103.301,46
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				95.545,62	-	-	-	-	-	7.755,84	-	103.301,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Ind. di risultato personale in convenz.		Ind. di risultato personale in convenz.	-	-	-	-	-	-	2.100,00	-	2.100,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				-	-	-	-	-	-	2.100,00	-	2.100,00
Altri vincoli												
	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale altri vincoli (I/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				95.545,62	-	-	-	-	-	10.506,57	-	106.052,19

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	-	650,73
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	103.301,46
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	2.100,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	-	106.052,19



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Elenco analitico destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Oneri concessori		Oneri concessori	-	788,87	106,57	-	-	682,30
	-		-	-	-	-	-	-	-
	-		-	-	-	-	-	-	-
			Totale	-	788,87	106,57	-	-	682,30
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					-
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					682,30

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato finale 31.12.2019 è la seguente:

Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	01/01/2019	31/12/2019
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente	-	12.799,49
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte capitale	-	410.536,29
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) corrente accantonato al 31.12	6.250,22	-	12.799,49
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.250,22	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	12.799,49
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5/4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM del 01.03.2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) c/capitale	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) c/capitale accantonato al 31.12	618.782,23	-	410.536,29
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	618.782,23	-	410.536,29
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del D.Lgs. 50 del 2016	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta **disavanzo di Euro 20.271,67**, come risulta dai seguenti elementi:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	6.652,99	1.591.784,34	1.598.437,33
PAGAMENTI	(-)	299.910,03	1.251.206,61	1.551.116,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.320,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			47.320,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	158.083,69	1.036.292,47	1.194.376,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	54.782,23	783.850,51	838.632,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.799,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			410.536,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)⁽²⁾	(=)			- 20.271,67
Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				117.976,43
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				-
Fondo anticipazioni liquidità				175.695,30
Fondo perdite società partecipate				-
Fondo contezioso				-
Altri accantonamenti				1.000,00
Totale parte accantonata (B)				294.671,73
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				650,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				103.301,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.100,00
Altri vincoli				-
Totale parte vincolata (C)				106.052,19
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				682,30
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				- 421.677,89
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				-

Nel conto del tesoriere al 31.12.2019, **non sono** indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi **non sono** compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Evoluzione del risultato d'amministrazione	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	417.577,14	646.557,73	20.271,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	286.389,76	674.097,57	294.671,73
Parte vincolata (C)	436.621,84	544.118,70	106.052,19
Parte destinata agli investimenti (D)	23.205,38	23.205,38	682,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 328.639,84	- 1.887.979,38	- 421.677,89

Poiché il risultato di amministrazione non è superiore alla sommatoria degli altri fondi la differenza negativa evidenzia la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2018 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2, TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187, comma 3-bis, TUEL e dal principio contabile punto 3/3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 41 del 25.09.2020 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente locale **non persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti in quanto l'Ente ha dissestato e quindi la gestione dei residui attivi è stata trasferita all'OSL.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.164.484,87	6.652,99	158.083,69	- 999.748,19
Residui passivi	1.811.042,60	299.910,03	54.782,23	- 1.456.350,34

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	829.259,75	679.567,76
Gestione corrente vincolata		-
Gestione in conto capitale vincolata	170.488,44	570.135,33
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	206.647,25
MINORI RESIDUI	999.748,19	1.456.350,34

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione

In merito all'**adeguamento** del FCDE si evidenzia che la fattispecie non ricorre in quanto l'Ente non ha residui attivi provenienti dall'anno 2018 e precedenti per effetto del dissesto finanziario.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
Residui iniziali	33.867,41	62.616,24	97.452,13	55.783,30	165.524,36	-	-	-
Riscosso c/residui al 31.12	31.501,03	6.006,03	8.015,88	7.670,07	41.479,77	-		
Percentuale di riscossione	93,01%	9,59%	8,23%	13,75%	25,06%	-		
Residui iniziali	573.413,25	338.185,65	245.283,02	288.623,03	331.316,84	-	108.420,03	43.368,01
Riscosso c/residui al 31.12	156.150,10	67.319,88	24.467,04	21.685,13	11.975,17	-		
Percentuale di riscossione	27,23%	19,91%	9,98%	7,51%	3,61%	-		
Residui iniziali	135.379,66	73.139,89	53.807,25	65.138,65	78.920,42	-	-	-
Riscosso c/residui al 31.12	3.244,37	463,17	2.256,40	1.758,43	4.498,22	-		
Percentuale di riscossione	2,40%	0,63%	4,19%	2,70%	5,70%	-		
Residui iniziali	406.411,40	230.545,70	273.364,05	173.788,07	185.365,90	-	76.942,29	71.617,88
Riscosso c/residui al 31.12	21.151,38	2.813,15	37.487,79	3.691,64	3.936,28	-		
Percentuale di riscossione	5,20%	1%	14%	2%	2%	-		
Residui iniziali	402.879,18	186.106,79	107.775,89	107.385,89	107.385,89	-	-	-
Riscosso c/residui al 31.12	24.786,08	226,00	390,00	-	-	-		
Percentuale di riscossione	6,15%	0,12%	0,36%	0,00%	0,00%	-		
Residui iniziali	302.812,43	145.277,31	11.612,97	11.612,97	17.527,92	-	-	-
Riscosso c/residui al 31.12	6.185,30	-	-	-	2.033,27	-		
Percentuale di riscossione	2,04%	0%	0%	0%	12%	-		
Residui iniziali	174.384,64	83.715,57	60.373,92	60.373,92	60.373,92	-	-	-
Riscosso c/residui al 31.12	6.571,40	-	-	-	-	-		
Percentuale di riscossione	3,77%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha accantonato una quota del risultato di amministrazione al Fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4/2 al D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 e s.m.i..

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha utilizzato il **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 117.976,43**. Si precisa che l'Ente ha allegato al rendiconto dettagliata non esplicitiva del metodo di calcolo del FCDE

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, per effetto del dissesto l'Organo di revisione non ha potuto verificare l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; la corrispondente riduzione del FCDE; l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39-ter della D.L. del 30.12.2019 n. 162, convertito in Legge n. 8 del 28.02.2020, ha **registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

In caso di risposta affermativa l'Ente **dovrà provvedere** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui all'art 39-



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

ter, comma 2, Legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Il responsabile dei servizi finanziari ha rilasciato attestazione dalla quale emerge la **non sussistenza** di passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013, così come per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'unica società partecipata è la Talete Spa, Gestore Unico Del Servizio Idrico Integrato – Società in House - Ato 1 Lazio Nord – Viterbo, che non ha rilevato perdite nell'esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Composizione Fondo indennità di fine mandato	
+ somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	359,71
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	650,73
- utilizzi (trasferito all'OSL)	359,71
Totale accantonamento Fondo indennità di fine mandato	650,73

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è **presente** un accantonamento pari a Euro 1.000 per gli rinnovi contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.222,45	294.131,31	287.908,86
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		6.222,45	294.131,31	287.908,86

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, paragrafo 7.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, il quale recita "Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, (l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015,) delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	806.488,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	187.822,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	152.653,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	1.146.965,13	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	114.696,51	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	44.982,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	69.714,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	44.982,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,92%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati fino al 31.12.2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	1.069.501,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	56.216,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	1.013.284,36

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	950.296,94	877.564,29	1.069.501,09
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	72.732,65	49.928,60	56.216,73
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	877.564,29	827.635,69	1.013.284,36
Nr. Abitanti al 31/12	1.397	1.402	1.503
Debito medio per abitante	628,18	590,33	674,17



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	57.468,19	43.560,15	53.124,93
Quota capitale	72.732,65	49.928,60	56.216,73
Totale fine anno	130.200,84	93.488,75	109.341,66

L'ente nel 2019 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate dall'Ente, nell'anno 2019, garanzie principali o sussidiarie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso del 2019 **non ha richiesto/ottenuto**, ai sensi del decreto del MEF 07.08.2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Si riportano di seguito i dati relativi all'anticipazione ottenuta negli anni 2014 e 2015

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	201.521,54
Anticipo di liquidità restituito	25.827,24
Quota accantonata in avanzo	175.695,30

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31.12.2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1, commi da 465 a 503, come modificata dalla Legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14.02.2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. del 23.06.2011, n. 118), come modificato dal DM del 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1** (Risultato di competenza): **Euro 169.683,91**
- **W2*** (equilibrio di bilancio): **Euro 99.683,91**
- **W3*** (equilibrio complessivo): **Euro 55.716,59**

* per quanto riguarda W2 (equilibrio di bilancio) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM del 01.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Entrate per il recupero dell'evasione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2019
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	4.450,00	-	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	4.450,00	-	-	-

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Movimentazione residui Entrate per il recupero dell'evasione	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	4.450,00	
Residui totali	4.450,00	
FCDE al 31.12.2019	-	0,00%

In merito l'Organo di Revisione raccomanda di potenziare, nei limiti fissati dalla normativa vigente, il personale dell'Ufficio tributi, sottodimensionato rispetto alle esigenze di recupero dei tributi evasi, al fine di incrementare il controllo e di permettere l'emissione in tempi più rapidi degli avvisi di accertamento.

IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	4.450,00	
Residui totali	4.450,00	
FCDE al 31.12.2019	-	0,00%

TASI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

TASI	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31.12.2019	-	-

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31.12.2019	-	-

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	14.354,05	-	788,87
Riscossione	12.320,78	-	788,87

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	14.354,05	100,00%
2018	-	-
2019	788,87	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amm.ve pecuniarie per violazione codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	20.000,00	25.015,40	1.427,70
riscossione	4.459,80	1.328,40	1.427,70
%riscossione	22,30%	5,31%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	20.000,00	25.015,40	1.427,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.813,20	4.903,65	-
entrata netta	11.186,80	20.111,75	1.427,70
destinazione a spesa corrente vincolata	5.593,40	10.055,88	713,85
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE al 31.12.2019	-	-

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 01.01.2019	-	
Residui riscossi nel 2019	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31.12.2019	-	-
Residui della competenza	1.923,84	
Residui totali	1.923,84	
FCDE al 31.12.2019	-	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	270.471,97	177.916,14	-92.555,83
102	imposte e tasse a carico ente	18.059,97	13.346,48	-4.713,49
103	acquisto beni e servizi	421.509,80	453.738,12	32.228,32
104	trasferimenti correnti	250,00	-	-250,00
105	trasferimenti di tributi		-	0,00
106	fondi perequativi		-	0,00
107	interessi passivi	56.056,86	53.124,93	-2.931,93
108	altre spese per redditi di capitale		-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.334,00	52.951,17	42.617,17
110	altre spese correnti	8.834,15	1.321,00	-7.513,15
TOTALE		785.516,75	752.397,84	-33.118,91

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- ✓ i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1, comma 228, della Legge 208/2015 e dell'art. 16, comma 1 bis, del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562, della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- ✓ i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 58.380,94 (Fonte questionario Corte dei Conti consuntivo *Siquel* 2013);
- ✓ l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 378.577,04;
- ✓ il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- ✓ l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- ✓ l'art. 22, comma 2, del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, comma 228, secondo periodo, della Legge n. 208 del 28.12.2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- ✓ l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20.05.2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater, (o



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	348.982,45	177.916,14
Spese macroaggregato 103	37.507,59	960,00
Irap macroaggregato 102		12.499,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	386.490,04	191.375,92
(-) Componenti escluse (B)	7.913,00	28.173,37
(-) Altre componenti escluse:		4.576,04
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>		<i>45.576,04</i>
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	378.577,04	158.626,51

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

Nel computo della spesa di personale 2019 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2018 e precedenti rinviate al 2019; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2019, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'Organo di revisione **ha certificato** la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, **non ha provveduto** ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 è tenuto, ai sensi dell'art. 21-bis del Decreto Legge n. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 Decreto Legge n. 8/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

L'ente **non ha provveduto** ad approvare il bilancio consuntivo 2018 nei termini.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma e, quindi, ha rispettato il limite massimo per detti incarichi stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese per studi e consulenze ed ha, quindi, rispettato il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese di rappresentanza nel 2019, come risulta da prospetto allegato al rendiconto.

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese di sponsorizzazione nel 2019.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L n. 95/2012)

L'Ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2, del Decreto Legge n. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (L. n. 228 del 24.12.2012, art.1 commi 146 e 147)

L'Ente nel 2019 **non ha** impegnato e sostenuto spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente, quindi, **ha rispettato** le disposizioni dell'art. 9 del D.L. n. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad **euro 53.124,90**.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che **non** è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Sono in corso di quantificazione da parte dell'Organo Straordinario di Liquidazione i debiti e crediti reciproci. Non risultando possibile al momento quantificare in modo puntuale crediti certi liquidi ed esigibili vantati dall'Ente verso l'organismo partecipato non sono stati inseriti in bilancio Voci di entrata riferite a crediti vantati nei confronti del soggetto partecipato.

Mancando la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati l'Organo di Revisione **non ha** potuto verificare che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che dell'Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha** proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, **non ha sostenuto** alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **non ha** provveduto entro il 31.12.2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, ma ha rilasciato attestazione in merito alla Corte dei Conti.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che **nessuna** società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di predisporre lo Stato Patrimoniale semplificato pertanto lo Stato Patrimoniale viene allegato secondo versione semplificata di cui al Decreto Ministeriale del 11.11.2019.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati nello prospetto seguente tenendo conto del fatto che l'Ente non ha approvato lo Stato patrimoniale al 31.12.2018:

STATO PATRIMONIALE	2019	2018	Variazioni
ATTIVO			
A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	7.488.112,00	-	7.488.112,00
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	15.411,48	-	15.411,48
B) Totale immobilizzazioni	7.503.523,48	-	7.503.523,48
<i>Rimanenze</i>	-	-	-
<i>Crediti</i>	918.316,04	-	918.316,04
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immob.</i>	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	205.404,38	-	205.404,38
C) Totale attivo circolante	1.123.720,42	-	1.123.720,42
D) Ratei e risconti	-	-	-
TOTALE ATTIVO	8.627.243,90	-	8.627.243,90
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	6.774.553,53	-	6.774.553,53
B) Fondo rischi ed oneri	1.000,00	-	1.000,00
C) Trattamento fini rapporto	-	-	-
D) Debiti	1.851.690,37	-	1.851.690,37
E) Ratei, risconti e contributi agli investimenti	-	-	-
TOTALE PASSIVO	8.627.243,90	-	8.627.243,90
Conti d'ordine	-	-	-

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente deve provvedere all'aggiornamento completo dell'inventario per l'avvio della contabilità economico patrimoniale.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto **non sono** indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è attivato con una software house per l'avvio di tutte le procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Pertanto si invita l'amministrazione alle rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico, in quanto non richiesta dalla contabilità semplificata. Si invita l'Ente a procedere alla conciliazione nel rendiconto 2020.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 117.976,43 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **non risultano** negli elenchi allegati al rendiconto i quanto non risultano residui attivi a seguito del dissesto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato patrimoniale	918.316,04
(+)	FCDE economica	117.976,43
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	158.083,69
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	-
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	-
	RESIDUI ATTIVI =	1.194.376,16

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	5.198.355,66
II	Riserve	1.576.197,87
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	788,87
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.575.409,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	risultato economico dell'esercizio	-

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

fondi per rischi e oneri	Importo
fondo per controversie	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	-
Altri Fondi rischi ed oneri	1.000,00
Totale	1.000,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	1.851.690,37
(-)	Debiti da finanziamento	1.013.284,36
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	226,73
	RESIDUI PASSIVI =	838.632,74

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono stati iscritti sono stati iscritti ratei, risconti e contributi agli investimenti calcolati nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4.3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118 e in



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha avuto necessità di riconoscere o finanziare debiti fuori bilancio

Si evidenziano di seguito le seguenti considerazioni e proposte:

- ✓ rispettare correttamente e rigorosamente l'iter di erogazione della spesa allo scopo di evitare la formazione di debiti fuori bilancio (effettuando le spese solo se sussiste l'impegno contabile registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione e l'attestazione della copertura finanziaria, come previsto dall'art. 192 del TUEL);
- ✓ contenere il ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- ✓ monitorare frequentemente la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- ✓ mantenere costantemente monitorata la gestione dei residui attivi e passivi, ponendo in essere, senza indugio, ogni azione finalizzata all'estinzione (incasso/pagamento) di quelli più remoti;
- ✓ maggior attenzione relativa al recupero ed alla esigibilità dei crediti, soprattutto quelli fiscali, ed un maggior impegno nel recupero dell'evasione;
- ✓ riguardo ai rapporti con gli Organismi partecipati, realizzare la perfetta riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, entro il termine dell'esercizio, come previsto dall'art. 111, comma 6, lett. j, D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118, previa acquisizione di apposite note informative asseverate contenenti la verifica delle predette posizioni creditorie e debitorie;
- ✓ rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: maggior controllo sulla economicità dei servizi offerti e sull'elevata incidenza degli oneri finanziari;
- ✓ rispettare nell'imputazione delle entrate e delle spese ai capitoli delle partite di giro e dei servizi per conto terzi le disposizioni previste dall'art. 168 del TUEL;
- ✓ porre maggiore attenzione al monitoraggio delle passività potenziali con riferimento, in particolar modo, alla ricognizione del contenzioso in essere;
- ✓ migliore adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno al fine di migliorare l'efficienza dell'ente.

Si richiama inoltre l'attenzione sull'attuale contesto di grave emergenza sanitaria, economica e sociale derivante dalla pandemia da Covid-19. Si invita l'Ente a monitorare l'evoluzione della pandemia per valutare le eventuali ricadute gestionali e tributarie, nonché gli aspetti sanitari e di isolamento sul bilancio 2020, pertanto si ritiene di



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
L'ORGANO DI REVISIONE

dover raccomandare all'Ente di tenere i seguenti comportamenti gestionali:

- aumentare la frequenza del monitoraggio dell'andamento delle entrate;
- effettuare una gestione del bilancio improntata alla massima prudenza considerando che devono essere soddisfatte innanzitutto le spese indispensabili;

Si raccomanda all'Ente per il futuro di predisporre lo schema di rendiconto annuale con maggiore tempestività onde consentire all'Organo di revisione di avere a disposizione un tempo congruo per lo svolgimento delle attività di propria competenza, e all'Ente di rispettare i termini previsti dalla normativa vigente per l'approvazione del rendiconto di gestione.

CONCLUSIONI

TENUTO CONTO

di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

RILEVATA

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità dei valori patrimoniali;

PRESO ATTO

- ✓ del parere favorevole, in ordine alla legittimità, alla regolarità tecnica e alla correttezza dell'azione amministrativa, nonché in relazione alle regole di finanza pubblica, espresso dal Responsabile del Servizio interessato ai sensi degli artt. 49 e 147, del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000;
- ✓ del parere favorevole in ordine alla regolarità contabile relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 espresso dal Responsabile del Settore II Economico Finanziario ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ESPRIME

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

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.