



COMUNE DI MAGLIANO ROMANO

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

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

Parere dell'Organo di Revisione

*sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

sullo schema di rendiconto

ANNO 2020
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.*





SOMMARIO

SOMMARIO.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	10
Fondo di cassa	10
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.....	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri.....	26
Fondo contenziosi.....	26
Fondo perdite aziende e società partecipate.....	26
Fondo indennità di fine mandato.....	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI	38





Verbale n. 12 del 09.06.2021

- RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI**
- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2020**
 - SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ANNO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020, 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;
- ✓ del regolamento di contabilità approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 02.03.2021;
- ✓ 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 ex articolo 239 del TUEL sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Magliano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sora (FR), lì 09.06.2021



L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Fabio Mammine

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.





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, ricevuto in data 09.06.2021 la proposta di delibera consiliare n. 15 del 09.06.2021 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 08.06.2021 (ricevuta in data il 08.06.2021), con cui l'organo esecutivo ha apportato modifiche allo schema del rendiconto precedentemente approvato con la delibera di Giunta Comunale n. 19 del 17.05.2021 (ricevuta in data 17.05.2021), 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'art. 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:

- la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto dell'organo esecutivo;
- 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 Spese per missioni;
- il Conto del Bilancio - gestione delle Spese per titoli;
- il quadro generale riassuntivo;
- 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 Dubbia Esigibilità (di seguito anche «FCDE»);
- la nota dell'Ente 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;
- il prospetto rappresentativo dei costi per missione;
- 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo «*amministrazione pubblica*» di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs n. 118/2011, e s.m.i., relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;





- il prospetto dei dati relativi agli incassi SIOPE;
- il prospetto dei dati relativi ai pagamenti SIOPE;
- 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 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dal responsabile del Settore II «*Servizi Finanziari-Personale-Tributi*», e sottoscritta dai responsabili dei vari servizi, 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;
- il prospetto spese di rappresentanza (art. 16, D.L. 138/2011, comma 26, e D.M. 23.01.2012);
- l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2020, resa ai sensi del D.L. n. 66/2014
- la delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 19.11.2020 di relativa al ripiano del disavanzo di amministrazione relativo all'esercizio finanziario 2019;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 19.11.2020 di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020-2022;
- la delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 19.11.2020 relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del TUEL);
- la delibera Giunta Comunale n. 13 del 28.04.2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera di Giunta Comunale n. 19 del 17.05.2021 di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2020;
- delibera di Giunta Comunale n. 25 del 08.06.2021 avente il seguente oggetto «*Rettifica delibera di Giunta Comunale n. 19 del 17.05.2021. Approvazione dello schema di Rendiconto 2020, dello stato Patrimoniale Semplificato e della Relazione sulla Gestion*».

VISTO

- ✓ il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ✓ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ✓ l'articolo 239, comma 1, lettera d), del TUEL;
- ✓ il D.Lgs. del 23.06.2011 n. 118;
- ✓ i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ✓ il regolamento di contabilità approvato;

PRESO ATTO

- ✓ 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 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 Decreto Legge n. 50 del 24.04.2017.

DATO ATTO

che l'art. 52 del D.L. n. 73 del 25.05.2021, c.d. «*Sostegni-bis*», ha differito al 31.07.2021 il termine per deliberare il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 per gli enti locali che abbiano incassato le anticipazioni di liquidità (FAL) di cui al Decreto Legge n. 35 del 08.04.2013, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 64 del 06.06.2013 e successivi rifinanziamenti;

TENUTO CONTO

- ✓ che durante l'esercizio oggetto del presente rendiconto, 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;





- ✓ che 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;
- ✓ che tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.
- ✓ che 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) num. 2, del TUEL è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

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

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

1. deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 30.11.2020 con cui è stata approvata la variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, con riferimento all'annualità 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 22.12.2020;
2. deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 09.12.2020 con cui è stata approvata la variazione al Bilancio di previsione 2020-2022, con riferimento all'annualità 2020, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 22.12.2020;

- ✓ che le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ✓ che il presente parere è stato redatto nella situazione di crisi epidemiologica da Covid-19 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.
- ✓ che le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Magliano Romano registra al 01.01.2020, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, di n. **1.503** abitanti.

L'Organo di Revisione **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:

- 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 2020 attraverso la modalità «in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio»;





- L'Ente **non ha applicato** nel corso dell'esercizio 2020 l'avanzo libero, 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 (**non ricorre la fattispecie**);
- nel corso del 2020 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) (**non ricorre la fattispecie**);
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle 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 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;
- ✓ l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;
- ✓ l'Ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. 50/2016
- ✓ **non ricorre la fattispecie** inerente l'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. 33/2013;
- ✓ nel corso del 2020 **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;
- ✓ 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 30.01.2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ✓ 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;
- ✓ il responsabile del servizio finanziario **ha adottato** quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ✓ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal co. 3, dell'art. 180 e dal co. 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- ✓ nel corso dell'esercizio 2020, **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;
- ✓ **non ricorre la fattispecie** sul recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.
- ✓ l'Ente è in dissesto dal **06.02.2019**;
- ✓ **non ha** attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ✓ il risultato di amministrazione al 31.12.2020 **è migliorato** rispetto al disavanzo al 01.01.2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- ✓ la composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Descrizione	Importo
a) Maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2019	421.677,89
b) Quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui il rendiconto si riferisce	107.172,18
c) Disavanzo residuo atteso (a-b)	314.505,71
d) Disavanzo accertato con il rendiconto	307.826,76
e) Quota non recuperata da applicare al Bilancio 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	- 6.678,95





✓ Se da tale confronto risulta che il disavanzo non è stato recuperato, la quota non recuperata nel 2020 e l'eventuale maggior disavanzo sono interamente applicati al primo esercizio del bilancio 2021-2023 in aggiunta alla quota annuale di rientro.

Il recupero dell'eventuale maggior disavanzo può essere effettuato non oltre la durata della consiliazione con un piano di rientro secondo le modalità dell'art. 188 del TUEL.

Analisi del disavanzo	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'es. 2020 (c)=a-b	Quota disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	Ripiano non effettuato nell'es. 2020 (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.2015 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-	-	-	-	-
Disavanzo tecnico al 31.12....	-	-	-	-	-
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL 8	-	-	-	-	-
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	175.695,30	170.517,32	5.177,98	5.177,98	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	-	-	-	-	-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	245.982,59	137.309,44	108.673,15	101.994,20	6.678,95
Totale	421.677,89	307.826,76	113.851,13	107.172,18	6.678,95

✓ L'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Si evidenzia che il Responsabile del servizio finanziario ha rilasciato una dichiarazione, sottoscritta pure dai responsabili dei vari settori, in cui non si segnalano debiti fuori bilancio;

L'andamento nell'ultimo triennio è riportato nella tabella di seguito:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
Articolo 194 T.U.E.L.:	2018	2019	2020
- lettera a) - sentenze esecutive	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	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 rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e quantificazione. Il Revisore, dall'attività non ancora esaurita, per la verifica di ulteriori debiti fuori bilancio riferiti all'esercizio 2020 se risconterà ulteriori debiti fuori bilancio che l'Ente dovrà formalmente riconoscere, detti atti, appena saranno formalizzati verranno trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, co. 5, Legge 289/2002;
- Copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale ai sensi dell'art. 243 comma 2 e 5 del TUEL. In relazione all'unico servizio offerto dall'Ente il servizio lampade votive, si precisa che nel corso dell'anno 2020 l'Ente ha proceduto alla bonifica della banca dati lampade votive ed all'acquisto di idonea procedura informatica per la gestione della bollettazione. A tutt'oggi l'amministrazione ha emesso i ruoli riferiti alle annualità 2016-2017, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, come riferito dal servizio finanziario, l'Ente provvederà ad emettere i ruoli per le annualità dal 2018 al 2020.





Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente nel 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 co. 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi «Fondi Covid-19» ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa. In particolare, si riferisce ai seguenti:

Ristori per minori entrate:

- Ristoro per la cancellazione seconda rata IMU su immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 – art. 9, co. 3 e art.9 bis, co. 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, co. 2, D.L. n. 34/2020 e art. 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16.04.2021) art. 177, co. 2, del D.L. n. 34 del 2020, concernente Fondo per il ristoro ai comuni per l'esenzione dall'imposta municipale propria-IMU settore turistico (DM 22 luglio 2020 e relativi allegati A e B) e art. 78, co. 5, del D.L. n. 104 del 2020 (DM 10.12.2020 e relativi allegati A e B);
- Ristoro per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, co. 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22.07.2020);
- Ristoro per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, co. 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'art. 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, co. 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10.12.2020).

Ristori di spesa:

- Ristoro per la solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29.03.2020);
- Ristoro per la solidarietà alimentare (art. 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020);
- Ristoro per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni – art. 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16.04.2020)
- Ristoro per prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale – art. 115, co. 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16.04.2020);
- Ristoro per Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, co. 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'art. 105, co. 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25.06.2020);
- Ristoro per il sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1, co. 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'art. 243, co. 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24.09.2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha correttamente** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha correttamente** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 D.L. 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha usufruito** delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31.12.2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, D.L. n. 34/2020 ed art. 55, D.L. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che **non ricorre la fattispecie** dell'utilizzo da parte dell'Ente della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, TUEL, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.





L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2020 **non ricorre la fattispecie** dell'intervento dell'Ente a sostegno dei propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, D.Lgs 19.08.2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha utilizzato** le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. «Fondone») per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 risultante dal conto del Tesoriere ammonta ad **euro 294.045,78** e **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31.12. 2020 (da conto del Tesoriere)	294.045,78
Fondo di cassa al 31.12. 2020 (da scritture contabili)	294.045,78

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	-	47.320,69	294.045,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune **si sia dotato** di una gestione della cassa vincolata.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva al 01.01	+	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 01.01	+	-	-	-
Fondi vincolati al 01.01	=	-	-	-
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 preso atto che nel corso dell'esercizio **non è stata** utilizzata la cassa vincolata.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2020.

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
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
L'ORGANO DI REVISIONE



Riscossioni e pagamenti al 31.12. 2020	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		47.320,69			47.320,69
Entrate Titolo 1.00	+	990.165,71	439.342,10	131.000,45	570.342,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	197.729,96	124.877,03	22.577,76	147.454,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	228.636,69	55.181,19	29.781,21	84.962,40
<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)	=	1.416.532,36	619.400,32	183.359,42	802.759,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.141.837,50	421.991,45	201.458,95	623.450,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	19.451,87	19.311,97	-	19.311,97
<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)	=	1.161.289,37	441.303,42	201.458,95	642.762,37
Differenza D (D=B-C)	=	255.242,99	178.096,90	18.099,53	159.997,37
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)	=	255.242,99	178.096,90	18.099,53	159.997,37
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.096.540,98	36.953,79	578.003,93	614.957,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	158.083,69	-	47.701,47	47.701,47
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.254.624,67	36.953,79	625.705,40	662.659,19
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 att. finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduz. di att. fin. (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.254.624,67	36.953,79	625.705,40	662.659,19
Spese Titolo 2.00	+	1.157.124,72	317.689,99	308.530,53	626.220,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.157.124,72	317.689,99	308.530,53	626.220,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.157.124,72	317.689,99	308.530,53	626.220,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	97.499,95	280.736,20	317.174,87	36.438,67
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 finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento att. Finanz. R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.300.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.300.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	831.654,23	174.084,60	621,25	174.705,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.052.133,82	124.188,80	228,00	124.416,80
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	179.584,04	52.743,50	299.468,59	294.045,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Verbale n. 12 del 09.06.2021

Parere dell'Organo di Revisione

- ✓ sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2020
- ✓ sullo schema di rendiconto anno 2020

Pagina 11 di 39





L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa restituita al 31.12.2020 (**non ricorre la fattispecie**).

Nella tabella che segue si riporta l'andamento dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	443.000,00	382.321,71	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	354	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			-
Importo anticipazione non restituita al 31.12 (*)	275.251,85	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31.12	12.496,71	8.232,79	-

Tempestività pagamenti

L'Ente **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 con delibera di Giunta Comunale n. 24 del 01.06.2021.

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.

Come in precedenza anticipato per il superamento dei termini di pagamento l'Ente **ha adottato** le misure da per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge con delibera di Giunta Comunale n. 24 del 01.06.2021.

Si evidenzia che i dati relativi alle fatture da pagare inseriti nella piattaforma dei crediti commerciali sono disallineati con quelli dell'Ente, in quanto fino al 31.12.2018 le fatture elettroniche non erano agganciate ai pagamenti, conseguentemente una parte del debito risultante in piattaforma in realtà è già pagato dall'Ente.

Occorre inoltre sottolineare che l'Ente ha dissestato con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 06.02.2019, quindi tutte le fatture riferite all'anno 2018 non verranno liquidate e pagate dall'Ente ma saldate dall'OSL. Pertanto solo a seguito della chiusura della procedura di dissesto l'Ente potrà chiudere le fatture in piattaforma e diminuire il relativo debito residuo.

Per i motivi suddetti il debito presente in piattaforma **non** risulta ridotto del 10 per cento rispetto allo stock di debito commerciale al 31.12.2019.

Facendo riferimento ai dati della procedura di contabilità si evidenzia che i tempi medi di pagamento nell'anno 2018 erano pari a 103 gg, nell'esercizio finanziario 2020 i tempi medi si sono notevolmente ridotti a 62,60 gg.

L'ente provvederà ad elaborare un prospetto riepilogativo in base ai dati presenti nella procedura di contabilità per verificare l'effettiva riduzione del debito tra lo stock del debito commerciale alla data del 31.12.2019 e quello alla data del 31.12.2020.

Se da tale verifica emergerà un non miglioramento dello stock l'Ente provvederà ad applicare nel bilancio di previsione 2021-2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Gestione di competenza

Il risultato contabile della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 226.593,61** come risulta dai seguenti elementi:





Risultato della Gestione di competenza	
Accertamenti di competenza (+)	1.307.991,01
Impegni di competenza (-)	1.355.503,70
Saldo	- 47.512,69
Quota Fondo Pluriennale Vincolato iscritta in entrata al 01.01 (+)	423.335,78
Impegni confluiti in Fondo pluriennale vincolato al 31.12 (-)	149.229,48
Saldo della Gestione di competenza	226.593,61

così dettagliati:

Dettaglio della Gestione di competenza	
Riscossioni (+)	830.438,73
Pagamenti (-)	883.182,21
Differenza	- 52.743,48
Fondo Pluriennale Vincolato entrata applicato al bilancio (+)	423.335,78
Fondo Pluriennale Vincolato spesa (-)	149.229,48
Differenza	221.362,82
Residui Attivi (+)	477.552,28
Residui Passivi (-)	472.321,49
Differenza	226.593,61
Saldo avanzo di competenza	226.593,61

da cui consegue con applicazione di avanzo e disavanzo:

Saldo della Gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo	
Risultato della Gestione di competenza (+)	226.593,61
Avanzo di amministrazione applicato (+)	178.760,94
Avanzo riaccantonato FAL (D.L. n. 35/2013) (-)	170.517,32
Quota di disavanzo ripianata (-)	107.172,18
Saldo della Gestione di competenza	127.665,05

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad Euro **17.981,50**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad Euro **17.981,50** come di seguito rappresentato:

Gestione del bilancio	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	127.665,05
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	77.963,89
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	31.719,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	17.981,50

Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	17.981,50
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	17.981,50





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:

Riscontro dei risultati della gestione anno 2020	
Gestione di competenza	
Accertamenti	1.307.991,01
Impegni	1.355.503,70
Saldo della gestione di competenza*	- 47.512,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	423.335,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	149.229,48
Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	274.106,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	720,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.850,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.205,19
Saldo della gestione dei residui	- 5.924,89
Riepilogo	
Saldo della gestione di competenza	- 47.512,69
Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	274.106,30
Saldo della gestione dei residui	- 5.924,89
Avanzo degli esercizi precedenti applicato	178.760,94
Avanzo degli esercizi precedenti non applicato	- 199.032,61
Risultato di amministrazione al 31.12. 2020	200.397,05

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

Entrate 2020	Previsione definitiva (competenza) 2020	Accertamenti in c/competenza 2020 (A)	Incassi in c/competenza 2020 (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza 2020 (B/A*100)
Titolo I	772.121,48	757.790,92	439.342,10	57,98%
Titolo II	175.872,21	171.977,69	124.877,03	72,61%
Titolo III	117.428,46	101.078,82	55.181,19	54,59%
Titolo IV	411.979,95	101.060,95	36.953,79	36,57%
Titolo V	-	-	-	-

Nel 2020, 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 2020 la situazione illustrata dalla tabella che segue:





COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
L'ORGANO DI REVISIONE



Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.799,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	107.172,18
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.030.847,43
<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	(-)	784.408,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.611,28
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	(-)	19.311,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	170.517,32
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	43.373,83
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 TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	175.695,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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)		132.321,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.963,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.719,66
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	(-)	22.637,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		22.637,92
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.065,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	410.536,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	101.060,95
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	(-)	375.701,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	143.618,20





COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
L'ORGANO DI REVISIONE



V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) Risultato di competenza in c/capit. (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	-	4.656,42
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	-	4.656,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) Equilibrio complessivo in c/capitale	-	4.656,42
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)		127.665,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		77.963,89
Risorse vincolate nel bilancio		31.719,66
W2/Equilibrio di bilancio		17.981,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/Equilibrio complessivo		17.981,50

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		132.321,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	77.963,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	31.719,66
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		22.637,92





Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020 (a)	Risorse acc. te applicate al bilancio dell'esercizio 2020 con segno - ¹⁾ (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo D.L. 35/2013	175.695,30	-	170.517,32	-	170.517,32
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	175.695,30	-	170.517,32	-	170.517,32
Fondo perdite società partecipate						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità²⁾						
	Fondo crediti dubbia esigibilità	117.976,43	-	76.963,89	-	194.940,32
	-	-	-	-	-	-
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	117.976,43	-	76.963,89	-	194.940,32
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti⁴⁾						
	Rinnovo CCNL personale dipendente	1.000,00	-	1.000,00	-	2.000,00
	-	-	-	-	-	-
	Totale Altri accantonamenti	1.000,00	-	1.000,00	-	2.000,00
	Totale	294.671,73	-	248.481,21	-	367.457,64

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione





Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di ammine al 01/01/2020 (a)	Risorse vinc. applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vinc. accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vinc. accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vinc. accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risult. di amministraz. (4) e cancellaz. di residui pass. finanziati da risorse vinc. (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegni nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vinc. nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)-(d)+(e)+(g)	Risorse vinc. nel risultato di ammine al 31/12/2020 (i)=(h)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Indennità di fine mandato Sindaco		Indennità di fine mandato Sindaco	650,73	-	829,69	-	-	-	-	829,69	1.480,42
	Canoni usi civici		Canoni usi civici	-	-	4.408,81	-	-	-	-	4.408,81	4.408,81
	Economie mutui MEF		Economie mutui MEF	-	-	139,90	-	-	-	-	139,90	139,90
	Totale vincoli derivanti dalla legge (1)		Totale vincoli derivanti dalla legge (1)	650,73	-	5.378,40	-	-	-	-	5.378,40	6.029,13
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
100/11	Fondo esercizio delle funzioni (fond. Art. 106 D.L. 34/2020)	815/0	Fondo esercizio delle funzioni (fond. Art. 106 D.L. 34/2020)	-	-	41.458,28	32.289,81	-	-	-	9.168,47	9.168,47
106/5	Contrib. Ministero per la promozione dell'infanzia e adolescenza	815/0	Contrib. Ministero per la promozione dell'infanzia e adolescenza	-	-	2.825,48	2.080,67	-	-	-	744,81	744,81
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)		Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)	-	-	44.283,76	34.370,48	-	-	-	9.913,28	9.913,28
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Mutui Cdp		Mutui Cdp	103.301,46	3.065,64	-	3.065,64	-	-	-	-	100.235,82
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)		Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)	103.301,46	3.065,64	-	3.065,64	-	-	-	-	100.235,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Ind. di risultato personale in convenz.		Ind. di risultato personale in convenz.	2.100,00	-	2.150,00	-	-	-	-	2.150,00	4.250,00
	Fondo produttività 2020		Fondo produttività 2020	-	-	9.100,00	-	-	-	-	9.100,00	9.100,00
	Accertamento ruolo TARI		Accertamento ruolo TARI	-	-	-	-	-	5.377,66	-	-	5.377,66
	Vincolo per avanzo applicato per la rata capitale D.L. 35/2013		Vincolo per avanzo applicato per la rata capitale D.L. 35/2013	-	-	5.177,98	-	-	-	-	5.177,98	5.177,98
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)		Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)	2.100,00	-	16.427,98	-	-	5.377,66	-	16.427,98	23.905,64
Altri vincoli												
				-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale altri vincoli (15)		Totale altri vincoli (15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale risorse vincolate [(1)+(2)+(3)+(4)+(5)]		Totale risorse vincolate [(1)+(2)+(3)+(4)+(5)]	106.052,19	3.065,64	66.090,14	37.436,12	-	5.377,66	-	31.719,66	140.083,87





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)	5.378,40	6.029,13
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	9.913,28	9.913,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	100.235,82
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	16.427,98	23.905,64
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)	31.719,66	140.083,87

Elenco analitico destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'es. o da quote dest. del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'es. o da quote dest. del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinaz. su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz. di residui pass. finanz. da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	Oneri concessori		Oneri concessori	682,30	-	-	-	-	682,30
	-		-	-	-	-	-	-	-
	-		-	-	-	-	-	-	-
	Totale			682,30	-	-	-	-	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

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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 2020-2021-2022 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 31.12.2020 è la seguente:





Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	01/01/2020	31/12/2020
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente	12.799,49	5.611,28
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte capitale	410.536,29	143.618,20
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di parte corrente	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) corrente accantonato al 31.12	-	12.799,49	5.611,28
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- 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	5.611,28
- 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	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 Decreto Legge n. 34 del 2020 e art. 39 Decreto Legge n. 104 del 2020	-	-	-

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 01.01.2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) c/capitale	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) c/capitale accantonato al 31.12	-	410.536,29	143.618,20
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	410.536,29	143.618,20
- 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	-	-	-
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 Decreto Legge n. 34 del 2020 e art. 39 Decreto Legge n. 104 del 2020	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo di Euro 200.397,05**, come risulta dai seguenti elementi:





COMUNE DI MAGLIANO ROMANO
CITTA' METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE
L'ORGANO DI REVISIONE



		Gestione		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01.01				47.320,69
Riscossioni	(+)	809.686,05	830.438,73	1.640.124,78
Pagamenti	(-)	510.217,48	883.182,21	1.393.399,69
Saldo di cassa al 31.12		(=)		294.045,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31.12		(=)		294.045,78
Residui attivi	(+)	368.560,03	477.552,28	846.112,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
Residui passivi	(-)	318.210,07	472.321,49	790.531,56
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per spese correnti (1)	(-)			5.611,28
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per spese in conto capitale (1)	(-)			143.618,20
Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) per attività finanziarie (1)	(-)			
(A) Risultato di Amministrazione al 31.12 (2)		(=)		200.397,05

La composizione del risultato di amministrazione risulta essere la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12 (4)	194.940,32
Accantonamento residui perenti al 31.12 (solo per le regioni) (5)	-
Fondo anticipazioni liquidità	170.517,32
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	-
Altri accantonamenti	2.000,00
(B) Totale parte accantonata	367.457,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.029,13
Vincoli derivanti da trasferimenti	9.913,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	100.235,82
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	23.905,64
Altri vincoli	-
(C) Totale parte vincolata	140.083,87
Parte destinata agli investimenti	
(D) Totale parte destinata agli investimenti	682,30
(E=A-B-C-D) Totale parte disponibile	- 307.826,76
(F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	-
Se E è negativo l'importo è iscritto tra le spese del bilancio prev. come disavanzo da ripianare (6)	-

Per l'analisi della congruità delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rimanda agli appositi paragrafi della relazione.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2020, **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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	- 646.557,73	- 20.271,67	200.397,05
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	674.097,57	294.671,73	367.457,64
Parte vincolata (C)	544.118,70	106.052,19	140.083,87
Parte destinata agli investimenti (D)	23.205,38	682,30	682,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 1.887.979,38	- 421.677,89	- 307.826,76

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.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., a seconda della fonte di finanziamento, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato, destinato ad investimenti e libero.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente **ha apposto** propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti gli eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Fondo Pluriennale Vincolato spesa corrente (FPV) - Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.611,28
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 Decreto Ministeriale del 03.11.2020	-
Altro(**)	-
Totale Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) 2020 spesa corrente	5.611,28

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
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	-	-	-
Totale delle parti utilizzate	-	-	-





Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente 2019	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	-	-	175.695,30	175.695,30
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale	-	-	-	-
Totale delle parti utilizzate	-	-	175.695,30	175.695,30

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente 2019	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata trasferimenti potenziali	Parte vincolata mutuo	Parte vincolata Ente	Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale	-	-	3.065,64	-	3.065,64
Totale delle parti utilizzate	-	-	3.065,64	-	3.065,64

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente 2019	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	-
Totale delle parti non utilizzate	682,30

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente 2019	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo del risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate	-	175.695,30	3.065,64	-	178.760,94
Totale delle parti non utilizzate	-	118.976,43	102.986,55	682,30	222.645,28
Totale complessivo del risultato di amm.ne	-	294.671,73	106.052,19	682,30	401.406,22

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, del 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 31.12.2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 13 del 28.04.2021 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 **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 23.04.2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 66,77%;
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 82,59%.

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2020 è la seguente:





Residui Attivi	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	74.359,18	318.448,82	392.808,00
Titolo 2	-	-	-	-	-	47.100,66	47.100,66
Titolo 3	-	-	-	-	77.261,53	45.897,63	123.159,16
Titolo 4	-	-	-	-	106.557,10	64.107,16	170.664,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	13.049,41	17.902,24	-	79.430,57	-	-	110.382,22
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	-	1.998,01	1.998,01
Totale	13.049,41	17.902,24	-	79.430,57	258.177,81	477.552,28	846.112,31

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2020 è la seguente:

Residui Passivi	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	-	-	-	-	87.190,85	362.416,55	449.607,40
Titolo 2	-	-	10.146,00	-	-	58.011,11	68.157,11
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	220.872,82	51.893,83	272.766,65
Totale	-	-	10.146,00	-	308.063,67	472.321,49	790.531,16

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto a mantenere a stanziamento i residui passivi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, deliberato con atto Giunta Comunale n. 13 del 28.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.194.376,16	809.686,05	368.560,03	- 16.130,08
Residui passivi	838.632,74	510.217,48	318.210,07	- 10.205,19

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	-	-
Gestione corrente vincolata	16.130,08	10.205,19
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
Minori residui	16.130,08	10.205,19

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato/non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE. (L'Organo di revisione ha verificato che **non ricorre la fattispecie**).

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31/12/2020	FCDE al 31.12.2019 31/12/2020
IMU	Residui iniziali	62.616,24	97.452,13	55.783,30	165.524,36	-	16.023,90	14.152,61	-
	Riscosso c/residui al 31.12	6.006,03	8.015,88	7.670,07	41.479,77	-	11.496,90		
	Percentuale di riscossione	9,59%	8,23%	13,75%	25,06%	-	71,75%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	338.185,65	245.283,02	288.623,03	331.316,84	-	108.420,03	206.519,74	104.070,66
	Riscosso c/residui al 31.12	67.319,88	24.467,04	21.685,13	11.975,17	-	38.889,59		
	Percentuale di riscossione	19,91%	9,98%	7,51%	3,61%	-	35,87%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	73.139,89	53.807,25	65.138,65	78.920,42	-	-	-	7.113,34
	Riscosso c/residui al 31.12	463,17	2.256,40	1.758,43	4.498,22	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,63%	4,19%	2,70%	5,70%	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	230.545,70	273.364,05	173.788,07	185.365,90	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	2.813,15	37.487,79	3.691,64	3.936,28	-	-		
	Percentuale di riscossione	1,22%	13,71%	2,12%	2,12%	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	186.106,79	107.385,89	107.385,89	107.385,89	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	226,00	390,00	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,12%	0,36%	-	-	-	-		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	145.277,31	11.612,97	11.612,97	17.527,92	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	2.033,27	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	11,60%	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	83.715,57	60.373,92	60.373,92	60.373,92	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	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 2020 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 la modalità di calcolo applicata (**media semplice**) in relazione alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 194.940,32**. Si precisa che l'Ente ha allegato al rendiconto dettagliata non esplicitiva del metodo di calcolo del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione è stato calcolato dall'Ente sulle seguenti entrate:

- Tari nella seguente misura: applicando una percentuale pari al 80% sui residui del 2019 e una percentuale pari al 50% per le somme riferite al 2020 poiché l'ultima rata scadeva al 31.03.2021;
- somme da rimborso mutui: applicando una percentuale pari al 100%. La scelta viene giustificata dall'Ente da un contenzioso in essere con la Società Talete Spa che non ha mai rimborsato le somme dovute;





canoni usi civici. Al riguardo l'Ente ha emesso un ruolo complessivo riferito alle ultime 5 annualità. La percentuale applicata è pari al 92,86% dell'importo ancora da riscuotere. Si sottolinea l'assenza di dati storici di riferimento, conseguentemente all'incertezza sull'effettiva percentuale di riscossione del ruolo emesso.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 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'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 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'organo di revisione ha verificato che l'ente ha attivato il FAL e la **corretta** contabilizzazione del medesimo.

Si evidenzia che il FAL non è mai stato contabilizzato tra gli accantonamenti obbligatori nei rendiconti 2013,2014,2015,2016 e 2017. Nel rendiconto 2018 l'Ente ha provveduto a rideterminare sia il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato in sede di riaccertamento straordinario in quanto sottostimato rispetto allo stock di residui attivi, sia il Fondo anticipazione di liquidità.

Per l'accantonamento della quota FAL l'Ente ha proceduto in base alle linee guida della Corte dei conti, giusta deliberazione n. 33/SEAUT/2015/INPR, accantonando la somma di euro 180.704,41 pari alla quota capitale residua ancora da rimborsare a Cassa Depositi e prestiti.

Si evidenzia inoltre che l'Ente, ai sensi dell'art. 39-ter, comma 4, del D.L. n. 162 del 30.12.2019, ha iscritto nel bilancio di previsione 2020-2022, nell'entrata dell'esercizio finanziario 2020, come utilizzo del risultato di amministrazione, un importo pari al Fondo anticipazione di Liquidità accantonato nel risultato di amministrazione 2019 ovvero la somma di euro 175.695,30.

L'Ente ha precisato, che a seguito della Sentenza della Corte Costituzionale n. 80 del 29.04.2021 che ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 39-ter, commi 2-3 del D.L. n. 162 del 30.12.2019, e della Delibera della Corte dei Conti del 17.12.2015 n. 33/SEAUT/2015/QMIG secondo cui «L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa», di aver ritenuto opportuno, in attesa di un intervento normativo, vincolare in via prudenziale un importo pari alla quota di FAL utilizzato per il pagamento della quota capitale mutui D.L. 35/2013 pari ad euro 5.177,98 allo scopo di neutralizzare gli eventuali effetti espansivi sulla spesa.

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, sottoscritta pure dai responsabili dei vari servizi, 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 di riferimento.





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)	650,73
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	829,69
- utilizzi	-
Totale accantonamento Fondo indennità di fine mandato	1.480,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è **presente** un accantonamento pari a Euro 2.000 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 spesa conto capitale	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	294.131,31	375.701,10	81.569,79
203 Contributi agli investimenti	-	-	-
204 Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205 Altre spese in conto capitale	-	-	-
Totale	294.131,31	375.701,10	81.569,79

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.

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 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 31.12.2020 (1)	40.403,05
(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)	74.293,46
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	40.403,05
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate Rendiconto 2016 (G/A)*100	3,52%

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 **31.12.2020** 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	31/12/2019	+	1.013.284,36
2) Rimborsi mutui effettuati nell'anno	2020	-	19.311,97
3) Debito complessivo contratto nel	2020	+	-
Totale debito		=	993.972,39

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	877.564,29	827.635,69	1.013.284,36
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	49.928,60	56.216,73	19.311,97
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	241.865,40	-
Totale fine anno	827.635,69	1.013.284,36	993.972,39
Numero abitanti al 31.12	1.402	1.503	1.455
Debito medio per abitante	590,33	674,17	683,14

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	43.560,15	53.124,93	40.403,05
Quota capitale	49.928,60	56.216,73	19.311,97
Totale fine anno	93.488,75	109.341,66	59.715,02

L'ente nel 2020 ha rinegoziato i mutui avvalendosi dell'art. 113 del D.L. 34/2020.





Rinegoiazione mutui	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	-
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	28.470,52
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	28.470,52
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del DL 24.06.2016, n.113, come introdotto dalla Legge 07.08.2016 n. 160, in caso di estinzione anticip.di mutui e prestiti obb.	-

Concessione di garanzie

L'Ente **non ha** rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso del 2020 **non ha richiesto**, 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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	
Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	201.521,54
Anticipo di liquidità restituito	31.004,22
Quota accantonata in avanzo	170.517,32

Contratti di leasing

L'ente **non ha** in corso al 31.12.2020 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 un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 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 127.665,05 (positivo)**;
- **W2*** (equilibrio di bilancio): **Euro 17.981,50 (positivo)**;
- **W3*** (equilibrio complessivo): **Euro 17.981,50 (positivo)**.

* 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 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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 Competenza Es. 2019	Rendiconto Es. 2020
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 alla data del 01/01/2020	4.450,00	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	4.450,00	100,00%
Residui della competenza	6.500,00	
Residui totali	10.950,00	
FCDE alla data del 31/12/2020	-	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 alla data del 01/01/2020	4.450,00	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	4.450,00	100,00%
Residui della competenza	6.500,00	
Residui totali	10.950,00	
FCDE alla data del 31/12/2020	-	0,00%

TASI

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

TASI	Importo	%
Residui attivi alla data del 01/01/2020	-	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	-	-
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE alla data del 31/12/2020	-	-





TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi alla data del 01/01/2020	-	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	-	-
Residui della competenza	-	
Residui totali	-	
FCDE alla data del 31/12/2020	-	-

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	-	788,87	-
Riscossione	-	788,87	-
%riscossione	-	100,00%	-

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

Contributi permessi a costruire e relat. sanz. destinati spesa corr.	2018	2019	2020
importo	-	-	-
Spese correnti	785.516,75	752.397,84	784.408,00
% x spesa corrente	0,00%	0,00%	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	2018	2019	2020
accertamento	25.015,40	1.427,70	7.344,70
riscossione	1.328,40	1.427,70	-
%riscossione	5,31%	100,00%	0,00%

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

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
sanzioni CdS	25.015,40	1.427,70	7.344,70
fondo svalutaz. crediti corrispondente	4.903,65	-	7.113,34
entrata netta	20.111,75	1.427,70	231,36
destinazione a spesa corrente vincolata	10.055,88	713,85	115,68
% 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 alla data del 01/01/2020	-	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	-	-
Residui della competenza	7.344,70	
Residui totali	7.344,70	
FCDE alla data del 31/12/2020	7.113,34	96,85%

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 alla data del 01/01/2020	1.923,84	
Residui riscossi nell'anno 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui alla data del 31/12/2020	1.923,84	100,00%
Residui della competenza	5.771,52	
Residui totali	1.923,84	
FCDE alla data del 31/12/2020	-	0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati spese correnti	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	177.916,14	146.622,89	-31.293,25
102 imposte e tasse a carico ente	13.346,48	11.388,67	-1.957,81
103 acquisto beni e servizi	453.738,12	484.012,09	30.273,97
104 trasferimenti correnti	-	38.059,78	38.059,78
105 trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106 fondi perequativi	-	-	0,00
107 interessi passivi	53.124,93	40.403,05	-12.721,88
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	52.951,17	51.100,00	-1.851,17
110 altre spese correnti	1.321,00	12.821,52	11.500,52
Totale	752.397,84	784.408,00	32.010,16

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater, (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Spese per il personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	348.982,45	146.622,89
Spese macroaggregato 103	37.507,59	-
Irap macroaggregato 102		11.388,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso segretario comunale		21.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	386.490,04	179.011,56
(-) Componenti escluse (B)	7.913,00	-
(-) Altre componenti escluse:		4.780,85
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>		4.780,85
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	378.577,04	174.230,71

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





Nel computo della spesa di personale 2018 (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 2017 e precedenti rinviate al 2018; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo).

L'ente ha proceduto alla costituzione del fondo risorse decentrate 2020 ma non ha ancora proceduto all'approvazione del contratto decentrato. L'Organo di revisione provvederà a rilasciare il relativo parere in seguito alla trasmissione dell'ipotesi di contratto decentrato integrativo 2020.

L'Organo di revisione **ha certificato/non ha certificato** la costituzione del fondo per il salario accessorio. (**non ricorre la fattispecie**).

L'Organo di revisione **ha rilasciato/non ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria. (**non ricorre la fattispecie**).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, co. 146 e 147 della Legge 24.12.2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al co. 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, co. 173, Legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza

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.

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.

Spese di rappresentanza

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese di rappresentanza nel 2020, come risulta da prospetto allegato al rendiconto.

L'Ente **non ha** impegnato e sostenuto spese di sponsorizzazione nel 2020.

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 2020 **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 2020, ammonta ad **euro 40.403,05**.

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 l'unico organismo partecipato.

Al riguardo si evidenzia che l'Organo Straordinario di Liquidazione sta procedendo alla quantificazione dei debiti e dei crediti reciproci. Pertanto al momento non è possibile quantificare con precisione crediti certi liquidi ed esigibili vantati dall'Ente verso l'organismo partecipato, conseguentemente 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 asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **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 2020, **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 31.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 02.03.2021

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. i dati relativi all'esercizio 2020 non sono ancora disponibili.

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 10.11.2010, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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.

La situazione patrimoniale dell'ente e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevate:





STATO PATRIMONIALE	2020	2019	Variazioni
ATTIVO			
A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni	-	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	-	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	7.754.941,17	7.488.112,00	266.829,17
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	15.411,48	- 15.411,48
B) Totale immobilizzazioni	7.754.941,17	7.503.523,48	251.417,69
<i>Rimanenze</i>	-	-	-
<i>Crediti</i>	523.524,71	918.316,04	- 394.791,33
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immob.</i>	-	-	-
<i>Disponibilità liquide</i>	311.310,84	205.404,38	105.906,46
C) Totale attivo circolante	834.835,55	1.123.720,42	- 288.884,87
D) Ratei e risconti	-	-	-
TOTALE ATTIVO	8.589.776,72	8.627.243,90	- 37.467,18
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	6.803.499,50	6.774.553,53	28.945,97
B) Fondo rischi ed oneri	2.000,00	1.000,00	1.000,00
C) Trattamento fini rapporto	-	-	-
D) Debiti	1.784.277,22	1.851.690,37	- 67.413,15
E) Ratei, risconti e contributi agli investimenti	-	-	-
TOTALE PASSIVO	8.589.776,72	8.627.243,90	- 37.467,18

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha affidato ad una softwarehouse l'incarico procedere all'aggiornamento completo dell'inventario per l'avvio della contabilità economico patrimoniale.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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 nelle scritture contabili.

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

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 2021.

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 194.940,32 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2020 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.

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 particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- 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 non 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);
- ✓ 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 2021, pertanto si ritiene di 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;

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 Settore II «*Servizi Finanziari-Personale-Tributi*» 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 2020 espresso dal Responsabile del Settore II «*Servizi Finanziari-Personale-Tributi*» ai sensi degli artt. 49 e 147 bis, del D.Lgs n. 267 del 18.08.2000;

CERTIFICA

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ESPRIME

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Sora (FR), lì 09.06.2021



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabio Mammine

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.

