

Prof. Antonio Veronese
DOTTORE COMMERCIALISTA REVISORE
CONTABILE
04100 LATINA – via Polusca 19
Partita iva: 01259010591 C.F.: VRN NTN
61S19 E472G
Telefono e fax: 0773/692217
e-mail: studio.veronese@libero.it
p.e.c.: studio.veronese@pec.it

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-
FINANZIARIA DEL COMUNE DI
MAGLIANO ROMANO (RM)

Verbale n. 20 del 23.07.2023

OGGETTO: PARERE DEL REVISORE SU PROPOSTA DI “RIAPPROVAZIONE DEGLI SCHEMI DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022, DELLO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO E DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE”.

IL REVISORE DEI CONTI

VISTO che in data 21.07.2023, è pervenuta, tramite posta elettronica, la PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 28 DEL 21.07.2023, avente ad oggetto il “RIAPPROVAZIONE DEGLI SCHEMI DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022, DELLO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO E DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE”.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14, del 22 giugno 2022, veniva approvato il Bilancio di previsione finanziario 2022/2024, redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.lgs. n. 118/2011 e il Documento Unico di Programmazione Semplificato per il periodo 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26, del 12/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- con delibera di giunta Comunale n. 25 del 03.05.2023 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione di esigibilità al 31.12.2022;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 23.06.2023 è stato approvato il rendiconto di gestione 2022, dello Stato Patrimoniale Semplificato e della Relazione sulla Gestione.

TENUTO CONTO che:

- che il risultato di amministrazione approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 23.06.2023 chiudeva con un avanzo di amministrazione pari a euro **652.526,08**;

| | | GESTIONE | |
|---|-----|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | |
| RISCOSSIONI | (+) | 330.651,99 | 1.804.830,82 |
| PAGAMENTI | (-) | 633.910,76 | 813.550,55 |
| | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | |
| | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | |
| | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | |
| | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.357.760,32 | 829.033,99 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 416.475,15 | 400.447,76 |
| | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | |
| | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾ | (=) | | |

Preso atto che successivamente all'applicazione degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio, il risultato di amministrazione evidenziava un disavanzo pari a € **114.947,87** come di seguito evidenziato:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 | |
|---|-------------------------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | |
| | Totale parte accantonata (B) |

| | |
|--|--|
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli da specificare | |
| | Totale parte vincolata (C) |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) |
| | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Dato atto:

- che l'Ente, nella predisposizione del rendiconto di gestione 2022, ha accantonato nel risultato di amministrazione il Fondo Anticipazione di Liquidità pari a € 160.880,83 secondo quanto previsto dal D. L. n. 115/2022, art. 16, dai commi 6-ter a 6-sexies, c.d. "Decreto Aiuti bis", convertito con Legge n. 142/2022 che statuiva l'obbligo per gli enti locali in dissesto finanziario che avevano eliminato il Fondo Anticipazione di Liquidità (FAL) di istituire, in sede di rendiconto 2022, un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31 dicembre 2022;
- l'eventuale maggior disavanzo al 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla ricostituzione del fondo potrà essere ripianato, a decorrere dall'esercizio 2023, in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni;
- al 31 dicembre 2023 il Fondo di Anticipazione di Liquidità ammonta a € 160.880,83 ed è stato correttamente accantonato;

Dato atto che con successivo Decreto-Legge n. 44 del 22 aprile 2023, all'art. 18, comma 1, viene stabilito che "All'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) al comma 6-ter, le parole: «alla data del 30 giugno 2022» sono soppresse, le parole: «rendiconto 2022» sono sostituite dalle seguenti: «rendiconto 2023» e le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023»;
- b) al comma 6-quater, le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023»;
- c) al comma 6-quinquies, le parole: «31 dicembre 2022» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2023», le parole: «dall'esercizio 2023» sono sostituite dalle seguenti: «dall'esercizio 2024» e le parole: «nel corso dell'esercizio 2022» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2023»;

Dato atto che l'Amministrazione intende procedere all'eliminazione dell'accantonamento del Fondo Anticipazione di Liquidità e alla rideterminazione del risultato di amministrazione del rendiconto di gestione 2022;

Preso atto che con nota prot. n. 2651 del 27.06.2023, l'ATO1 richiede il pagamento delle quote relative alle spese di funzionamento dell'EGATO n. 1 Lazio Nord – Viterbo per le annualità pregresse;

Dato atto, che l'Amministrazione accantona, rispetto al precedente rendiconto, le quote di partecipazione all'ATO1 relative alle annualità 2019 e 2022 già stanziare nei rispettivi bilanci di esercizio;

Preso atto, altresì, che l'Amministrazione vincola, rispetto al precedente rendiconto, le somme derivanti da trasferimenti per incrementi asili nido e incremento trasporto alunni disabili, per la parte non utilizzata dall'amministrazione stessa;

Preso atto, che l'Amministrazione vincola, rispetto al precedente rendiconto, le somme relative al contributo regionale RSA per la parte non utilizzata dall'amministrazione;

Vista la delibera di Giunta Comunale di n. 41 del 19.07.2023 con la quale sono stati riapprovati gli schemi di rendiconto 2022, lo Stato Patrimoniale Semplificato e la Relazione sulle Gestione;

Considerato tutto quanto sopra, si

Da atto che l' avanzo di amministrazione risulta pari a euro **652.526,08** così determinato:

| | | GESTIONE | |
|---|-----|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | |
| RISCOSSIONI | (+) | 330.651,99 | 1.804.830,82 |
| PAGAMENTI | (-) | 633.910,76 | 813.550,55 |
| | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | |
| | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | |
| | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | |
| | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.357.760,32 | 829.033,99 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 416.475,15 | 400.447,76 |
| | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | |
| | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾ | (=) | | |

Rilevato che successivamente alla rideterminazione degli accantonamenti e dei vincoli di bilancio, il risultato di amministrazione evidenzia un avanzo pari a € **26.647,11** come di seguito evidenziato:

| |
|---|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 |
|---|

| | |
|---|--|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾ | |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | |
| Fondo anticipazioni liquidità | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | |
| | Totale parte accantonata (B) |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli da specificare | |
| | Totale parte vincolata (C) |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) |
| | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ |
| | Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ |

Rilevato che l'importo precedentemente iscritto al Fondo anticipazione di liquidità (FAL) è stato azzerato;

Dato atto che le somme accantonate sono così costituite:

- - € 371.113,27 a titolo di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione, calcolato sulle somme da riscuotere di dubbia esazione;
- - € 14.981,24 a titolo di accantonamento delle somme per il Fondo Garanzia Debiti Commerciali;
- - € 2.000,00 altri accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente;
- - € 2.711,47 a titolo di accantonamenti quale indennità di fine mandato del Sindaco;
- - € 10.000,00 quale Fondo contenzioso;
- - € 4.800,00 quali oneri per quote ATO per le annualità 2019 e 2022;

Dato atto che le somme vincolate sono così costituite:

- € 10.602,03 a titolo di vincoli derivanti da Legge per somme derivanti da Canoni di Usi Civici;
- € 139,90 a titolo di vincoli derivanti da Legge a seguito di economie da mutui MEF ai sensi dell'art. 112 del D.L. n. 18/2020;
- € 39.654,00 a titolo di Fondo Sostegno alle attività economiche 2021 previste dal DPCM 24 settembre 2020;
- € 100.235,82 a titolo di somme derivanti da mutui con Cassa Depositi e Prestiti, per i quali le opere sono state completate, ma residuano ancora somme da riscuotere a seguito di economie sui lavori e possono essere utilizzati tramite richiesta di devoluzione;
- € 5.377,66 quali altri vincoli attribuiti dall'Ente per la quota dell'incentivo tecnico per l'appalto della raccolta rifiuti;

- € 32.270,42 vincolo pagamento utenze energia elettrica e gas;
- € 1.500,00 quali contributo per il subentro in ANPR;
- € 8.049,40 per contributo Regione Lazio, L. R. n. 6/2004;
- € 1.830,00 indennizzi da assicurazioni per sinistri;
- € 4.068,00 quali somme derivanti da affrancazioni/legittimazioni terreni, Legge n. 1766 del 1927;
- € 1.705,43 quale contributo progettazione rischio idrogeologico;
- € 7.673,12 per la restituzione delle somme trasferite per incremento asili nido;
- € 3.475,44 per la restituzione delle somme trasferite per incremento del trasporto degli alunni disabili;
- € 3.337,29 per la restituzione del contributo Regionale per RSA;

Dato atto che le somme destinate agli investimenti sono così costituite.

- € 354,48 parte destinata agli investimenti per maggiori incassi degli oneri concessori;

Preso atto che le modifiche effettuate riguardano solo i seguenti allegati al rendiconto di gestione 2022:

- Allegato a/1 – elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- Allegato a/2 – elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dalla responsabile del settore servizi finanziari – personale - tributi, dott.ssa Naldini Alessandra in data 21.07.2023,

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 21.07.2023, avente ad oggetto “RIAPPROVAZIONE DEGLI SCHEMI DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022, DELLO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO E DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE”.

Latina, 23.07.2023

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Veronese