

COMUNE DI FIANO ROMANO

CITTA' METROPOLITANA DI ROMA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT.SSA PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI

Comune di Fiano Romano

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 21/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Fiano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Fiano Romano, li 21/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDI MARIO BIANCHI

DOTT.SSA PATRIZIA REALE

DOTT. DOMENICO PERINELLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	13
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	15
<i>Gestione Finanziaria</i>	17
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	19
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 19/09/2022;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 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 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 06
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.027 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a nessun Consorzio di Comuni ;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **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 agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";

- l'Ente **non avendo ricevuto rilievi** da parte della Corte dei Conti, degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile non ha potuto pubblicarli sul sito dell'amministrazione.

- Nel corso del 2022 **non** si è provveduto ad utilizzare l'avanzo vincolato presunto – **Non ricorre la fattispecie.**

<i>quota vincolata ex lege</i>	Importo €
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	Importo €
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	Importo €
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	Importo €

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;)

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

6

- nel corso dell'esercizio 2022, **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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2022 , allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti

rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario.

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
Il comune di Fiano Romano ha un **disavanzo da riaccertamento straordinario**.

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

(N.B. da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario)

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 19.692.118,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1434803,82
RISCOSSIONI	(+)	1787083,10	17106980,55	18894063,65
PAGAMENTI	(-)	4252446,83	13370965,36	17623412,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2705455,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2705455,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21700754,32	10716669,61	32417423,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	2676199,49	8203726,52	10879926,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12854,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4423971,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			19692118,20

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				3.757.434,75	3.443.821,10	313.613,65	163.366,74	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				3.757.434,75	3.443.821,10	313.613,65	163.366,74	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.443.821,10	163.366,74	163.366,74	163.366,74	2.953.720,88
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.443.821,10	163.366,74	163.366,74	163.366,74	2.953.720,88

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.094.425,96	€ 17.508.301,81	€ 19.692.118,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 18.412.431,67	€ 20.138.558,89	€ 22.069.576,90
Parte vincolata (C)	€ 211.381,88	€ 1.029.287,80	€ 1.033.278,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 355.000,00	€ -	€ 33.084,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.884.387,59	-€ 3.659.544,88	-€ 3.443.821,10

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., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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 RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA 2022	€ 19.962.118,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.207.230,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.550.826,00
SALDO FPV	-€ 2.343.595,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.897.486,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 175.939,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.721.546,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 19.962.118,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 19.962.118,20

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.713.244,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.036.494,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-4.305,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.681.055,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-206.806,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.887.862,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.057,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.296,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24761,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.761,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3746301,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.036.494,27
Risorse vincolate nel bilancio		3.990,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1705817,1
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-206.806,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1912624,04

L'Organo di revisione ha verificato che 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 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.746.301,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.705.817,10
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.912.624,04

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento mirata sui conti più rappresentativi:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 118.074,07	€ 126.854,61
FPV di parte capitale	€ 2.089.156,64	€ 4.423.971,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 118.074,07	€ 126.854,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui 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 FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 118.074,07	€ 126.854,61
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato **di parte capitale** è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 2.089.156,64	€ 4.423.971,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 2.089.156,64	€ 4.423.971,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	126.854,61
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	126.854,61

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale n. 50 del 23/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;

- 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. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta Comunale n. 50 del 23/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 25.385.314,92	€ 1.787.083,10	€ 21.700.745,32	-€ 1.897.486,50
Residui passivi	€ 7.104.586,22	€ 4.252.446,83	€ 2.676.199,49	-€ 175.939,90

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

15

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.336.390,19	€ 174.160,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 167.833,09	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 393.263,22	€ 1.779,80
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.897.486,50	€ 175.939,90

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 **non è stato** ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 6.179.094,36	€ 1.586.533,45	€ 2.196.387,09	€ 2.942.031,29	€ 4.335.255,50	€ 17.239.301,69	
Titolo II	€ 568.932,93	€ 180.273,29	€ 100.364,67	€ 109.397,99	€ 319.695,49	€ 1.278.664,37	
Titolo III	€ 665.384,52	€ 394.479,67	€ 1.281.385,30	€ 507.120,21	€ 1.189.001,07	€ 4.037.370,77	
Titolo IV	€ -	€ 1.082.720,83	€ 13.738,08	€ 2.372.457,15	€ 4.680.697,80	€ 8.149.613,86	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VI	€ 79.137,75	€ -	€ 92.869,79	€ -	€ -	€ 172.007,54	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 836.270,13	€ 240.767,30	€ 209.342,00	€ 62.057,52	€ 192.019,75	€ 1.540.456,70	
Totali	€ 8.328.819,69	€ 3.484.774,54	€ 3.894.086,93	€ 5.993.064,16	€ 10.716.669,61	€ 32.417.414,93	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 18.942,24	€ 86.006,73	€ 176.562,74	€ 702.052,24	€ 3.968.967,03	€ 4.952.530,98	
Titolo II	€ 31.479,61	€ 659.696,47	€ 379.471,85	€ 391.430,58	€ 3.576.316,26	€ 5.038.394,77	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 10.240,77	€ 115.542,47	€ 9.104,35	€ 95.669,44	€ 658.443,23	€ 889.000,26	
Totali	€ 60.662,62	€ 861.245,67	€ 565.138,94	€ 1.189.152,26	€ 8.203.726,52	€ 10.879.926,01	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	10.351,85	26.190,57	343.481,98	-	584.173,31	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	23.711,62	298.077,08	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	90,5350	86,7810			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.046.990,69	719.985,25	410.144,84	1.071.141,79	753.770,01	-	6.223.594,52	5.107.024,33
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	2.685,66	161.109,03	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	0,0025	0,2137			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	35.570,44	132.249,60	-	127.837,37	57.060,52
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	23.000,00	23.000,00	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	64,6604	17,3914			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	3.880,00	4.984,00	9.500,00	165.444,18	-	511.744,59	18.362,59
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	4.832,41	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	2,9209			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000			

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, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.705.437,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.705.455,28

In relazione alla discrasia riscontrabile nella tabella che precede l'Organo di Revisione rappresenta:

1. in data 20/03/2023, con verbale n.04, è stata eseguita la verifica periodica di cassa 4^a trimestre 2023 con accertamento del fondo cassa al 31 dicembre 2022 di euro 2.705.437,59;
2. dalla documentazione acquisita in sede di verifica di cassa non è stata riscontrata alcuna differenza;
3. in sede di rendiconto, le verifiche connesse agli ordinari controlli, hanno evidenziato **una differenza di euro 17,69,** come riportato nella precedente tabella.

Ciò posto, l'Organo di Revisione, riscontrando la differenza di cui al precedente punto 3. **raccomanda** all'Ente di verificarne l'origine e di provvedere alle opportune operazioni di riconciliazione. Oggettivamente l'entità della discrasia riscontrata non importa una differente valutazione in relazione alla congruità dei dati del rendiconto, ma **evidenzia** la necessità di provvedere alle opportune operazioni di riconciliazione, anche in relazione alle prossime operazioni di verifica di cassa per l'anno 2023. L'Organo di Revisione chiede all'Ente di essere tempestivamente informato al completamento delle operazioni di riconciliazione, mediante opportuno e formale riscontro, nel quale si evidenzino compiutamente le motivazioni della discrasia richiamata.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.898.726,80	€ 1.434.803,82	€ 2.705.437,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 1.814,58

L'Ente ***ha*** provveduto alla restituzione **dell'anticipazione di tesoreria** all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 6.300.000,00	€ 4.550.000,00	€ 4.550.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 60,00	€ 116,00	€ 88,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 1.201.445,35
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 1.974,55

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	88	13.652,79

In relazione alla cassa vincolata, l'Organo di Revisione riscontra quanto appresso dettagliato.

In premessa:

l'attuale Organo di Revisione è stato nominato con deliberazione di C.C. n.53 del 19/09/2022 e con verbale n.01 del 22/09/2022 si è formalmente insediato. Con verbale n.03 del 31/10/2022, l'Organo di Revisione, provvedeva ad eseguire la verifica di cassa al 3^a trimestre 2022, acquisendo, altresì, le precedenti verifiche di cassa relative al primo e al secondo trimestre 2022.

Tutto ciò premesso:

dalla lettura delle verifiche periodiche indicate in premessa, emerge la presenza di una cassa vincolata pari ad euro 1.814,58, non meglio definita dall'Ente ma indicata dal Tesoriere.

Ciò posto e riscontrato:

L'Organo di Revisione rileva che, la sostanziale **assenza di una cassa vincolata** nell'anno 2022 appare incongruente con la consistenza delle riscossioni in competenza di parte capitale, pari ad euro 2.770.355,28, mentre i relativi pagamenti risultano pari ad euro 1.506.864,32. Ciò posto, l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria potrebbe rappresentare un indice di situazioni emergenziali in termini di cassa, e, dunque, non è opportuno sorvolare sulla questione posta.

Si invita l'Ente ad eseguire, in tempi rapidi, l'aggiornamento della cassa vincolata, comunicandone, a verifica eseguita, l'importo al Tesoriere e all'Organo di Revisione.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Tali dati sono stati, altresì, pubblicati sul sito istituzione dell'Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente"
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 7,87 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio duemilaventuno che ammonta ad euro 663.305,82 mentre si rileva una significativa riduzione alla data del 31/12/2022 in quanto, il medesimo dato, ammonta ad euro 38.092,40.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.105.393,70

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha riscontrato che lo stralcio dei suddetti crediti non ha avuto effetto sulla determinazione del FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** alcuna somma quale 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.

Tenute in considerazione le quote di partecipazione in soggetti esterni, in relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che:

1. la partecipazione in ACEA ATO 2 SPA, nella misura dello 0,000003%, non richiede, ragionevolmente, alcun accantonamento specifico;
2. la partecipazione in Social Pharm s.r.l., nella misura del 51%, non richiede, ragionevolmente, alcun accantonamento specifico. Vale la pena, per il caso di specie, richiamare quanto riportato nel parere dell'Organo di Revisione n. 05/2023 del 20/03/2023, e tenere conto della deliberazione di Giunta Comunale n.15 del 27/01/2023, ritenendo che l'assenza di dati di riferimento non permetta un accantonamento in relazione a tale posta di bilancio, del pari è vero che, **proprio l'assenza di dati, deve contribuire a mantenere elevata l'attenzione sulla vicenda, al fine di evitare l'evidenziarsi di imprevisti e sopravvenuti impegni a carico dell'Ente. L'Organo di Revisione richiede di essere puntualmente e costantemente informato in relazione all'evoluzione dell'attività di due diligence anche per tramite del legale nominato;**
3. la partecipazione nel Consorzio Intercomunale dei Servizi e interventi sociali "Valle del Tevere", non richiede, sulla scorta dei dati del rendiconto 2021, desunti dal sito istituzionale del consorzio, alcun accantonamento al fondo in parola.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto, nell'anno 2022, anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 292.000,00. Tale somma risulta invariata, in termini quantitativi, rispetto all'annualità precedente. L'Organo di Revisione, acquisite le specifiche comunicazioni fornite dai responsabili dei servizi, **invita l'Ente a monitorare** con continuità e metodicità l'andamento dei contenziosi in essere, al fine di adeguare il fondo in parola nel caso fosse necessario.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di accantonamenti, in uno specifico fondo, per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Fondo alienazioni</i>	<i>1.041.703,13</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione riscontra **l'assenza** di somme accantonate a titolo di Fondo Garanzia Debiti Commerciali. La Corte Costituzionale, con sentenza 78/2020, ha precisato che il fondo garanzia debiti commerciali, da appostare in bilancio, rappresenta una soluzione contabile e gestionale funzionale a consentire all'amministrazione di disporre della liquidità necessaria a velocizzare i pagamenti delle proprie obbligazioni commerciali e a ridurre la relativa voce di debito residuo, e che il meccanismo approntato impedisce di effettuare impegni di spesa e pagamenti a valere sulle somme accantonate nel fondo, con la conseguenza che, a fine esercizio, le relative economie di spesa rifluiscono nell'avanzo di amministrazione, consentendo così all'ente di poter utilizzare la giacenza di cassa in tal modo formata per pagare i debiti arretrati.

Dal riscontro della documentazione messa a disposizione dall'Ente, e pubblicata sul sito istituzionale, risulta che, con deliberazione di giunta comunale n.26 del 25/02/2022 il fondo garanzia debiti commerciali è individuato in euro 92.061,19. Alla delibera in commento risulta allegato il relativo prospetto di calcolo.

Tutto ciò posto e riscontrato, evidenziata l'assenza di somme accantonate a fondo garanzia debiti commerciali, come da allegato a/1 e tenuto conto che tale posta ha natura **obbligatoria** (nel caso di specie), l'Organo di Revisione, **richiede di eseguire tutte le operazioni necessarie all'inserimento del fondo di garanzia debiti commerciali nell'ambito del rendiconto 2022**, al fine di eliminare l'incongruenza riscontrata e dare consistenza contabile alla deliberazione di giunta richiamata.

Questo Organo di Revisioni chiede di essere debitamente e tempestivamente informato delle determinazioni dell'Ente in relazione a tale aspetto.

21

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	11.835.828,83	12.825.090,29	108,36
Titolo 2	2.099.383,72	1.377.223,91	65,60
Titolo 3	2.511.548,67	2.266.010,54	90,22
Titolo 4	8.537.035,26	7.451.053,08	87,28
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni delle somme a residuo di tale posta di bilancio.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 361.635,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 316.101,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 21,05	
Residui al 31/12/2022	€ 45.554,61	12,60%
Residui della competenza	€ 525.916,56	
Residui totali	€ 571.471,17	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni delle somme a residuo per la posta di bilancio in commento.

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 5.002.032,58	
Residui riscossi nel 2022	€ 163.794,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 4.838.237,89	96,73%
Residui della competenza	€ 1.385.356,63	
Residui totali	€ 6.223.594,52	
FCDE al 31/12/2022	€ 5.107.024,33	82,06%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 439.216,99	€ 1.020.321,51	€ 1.330.548,95
Riscossione	€ 260.783,01	€ 809.250,81	€ 1.241.380,19

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 227.208,89	€ 197.312,00	€ 155.795,23
riscossione	€ 101.638,45	€ 65.062,40	€ 155.795,23
%riscossione	44,73	32,97	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 113.604,45	€ 98.656,00	€ 77.897,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 113.604,45	€ 98.656,00	€ 77.897,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 113.604,45	€ 98.656,00	€ 77.897,66
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni delle somma a residuo per la posta di bilancio in commento.

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 167.820,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 46.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.570,44	
Residui al 31/12/2022	€ 109.249,60	65,10%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 109.249,60	
FCDE al 31/12/2022	€ 57.060,52	52,23%

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

Nella tabella che segue si evidenziano le movimentazioni delle somma a residuo per la posta di bilancio in commento.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 18.469,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 105,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 18.364,00	99,43%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 18.364,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 18.362,59	99,99%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.603.847,00	€ 170.000,00	€ 262.033,37	€ 2.984.297,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 919.120,09	€ -	€ 116.300,77	€ 1.847.552,71
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.522.967,09	€ 170.000,00	€ 378.334,14	€ 4.831.850,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.945.911,79	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.367,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 70.482,28	
Residui al 31/12/2022	€ 6.824.062,29	98,25%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 6.824.062,29	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.146.692,25	90,07%

24

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.887.935,14	€ 2.309.392,47	421.457,33
102 imposte e tasse a carico ente	€ 127.454,54	€ 64.276,06	-63.178,48
103 acquisto beni e servizi	€ 7.573.283,16	€ 8.343.726,16	770.443,00
104 trasferimenti correnti	€ 509.421,53	€ 485.259,83	-24.161,70
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 410.461,61	€ 366.560,66	-43.900,95
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.433,99	€ 15.000,00	6.566,01
110 altre spese correnti	€ 421.401,82	€ 408.966,98	-12.434,84
TOTALE	€ 10.938.391,79	€ 11.993.182,16	1.054.790,37

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.106.976,86	€ 5.083.180,58	2.976.203,72
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 2.106.976,86	€ 5.083.180,58	2.976.203,72

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 2.472.636,23;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

Il relazione alle variazioni intervenute sulla dotazione organica si richiama quanto riportato nella deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 08/07/2022 (avente ad oggetto approvazione del fabbisogno triennale del personale 2022-2024) e al relativo aggiornamento sul quale è stato emesso, da questo Organo di Revisione, il parere n.4 del 31/10/2022.

25

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.930.380,74	€ 1.749.780,60
Spese macroaggregato 103	€ 512.443,87	€ 539.611,87
Irap macroaggregato 102	€ 158.271,46	€ 64.276,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 34.393,34	€ 126.854,61
Altre spese: buoni pasto	€ -	€ 20.000,00
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 2.635.489,41	€ 2.500.523,14
(-) Componenti escluse (B)	€ 162.853,18	€ 65.707,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.472.636,23	€ 2.434.815,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e al finanziamento di debiti fuori bilancio, acquisendo, altresì, le attestazioni dei responsabili di settore, riguardanti l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

Non ricorre la fattispecie

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

27

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni. L'ente ha pagato tutte le quote capitali ed i relativi interessi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.295.291,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.934.920,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.376.455,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 15.606.667,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.560.666,77	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 366.560,66	
(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)	€ 1.194.106,11	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 366.560,66	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,35%

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- 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 emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato** :

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e la partecipata Valle del Sacco **reca** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Per la partecipata Social – Pharm srl si rileva che il Comune di Fiano Romano ha contestato diverse violazioni nello specifico, da diverse annualità la partecipata ha omesso l'inoltro del bilancio di esercizio, nonché le informazioni dei crediti e debiti reciproci. A fronte di tali inadempienza l'Ente ha intrapreso apposita azione legale

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare il servizio di supporto alle attività di recupero dell'Ufficio Tributi..

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto nei termini 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Stato patrimoniale attivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2022

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2022)	Anno - 1 (31.12.2021)
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.603,16	21.895,38
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.625,00	-
	9 Altre	100.910,30	136.743,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	119.138,46	158.638,89
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	36.882.399,43	36.021.199,00
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	8.630.039,27	8.373.439,00
	1.3 Infrastrutture	27.937.961,82	27.310.220,89
	1.9 Altri beni demaniali	314.398,34	337.539,11
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.842.066,08	22.829.086,46
	2.1 Terreni	1.126.157,89	1.132.592,81
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	20.904.622,27	20.978.114,13
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	287.245,43	255.991,25
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	84.243,87	78.625,16
	2.5 Mezzi di trasporto	10.018,40	17.801,45
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	130.631,13	77.751,23
	2.7 Mobili e arredi	214.531,39	198.581,08
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.9 Diritti reali di godimento		
	2.9 Altri beni materiali	84.615,70	89.629,35
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.259.421,77	6.255.886,95
	Totale immobilizzazioni materiali	67.983.887,28	65.106.172,41
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	2.111.550,44	2.175.205,43
	a imprese controllate	1.164.891,00	1.164.891,00
	b imprese partecipate	946.626,47	1.010.281,46
	c altri soggetti	32,97	32,97
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.111.550,44	2.175.205,43
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	70.214.576,18	67.440.016,73

o patrimoniale attivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2022

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 1 (31.12.2022)	Anno - 1 (31.12.2021)
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	173.061,25	173.061,25
	Totale rimanenze	173.061,25	173.061,25
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	5.395.792,39	3.719.712,76
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.861.344,61	3.078.175,20
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	534.447,78	641.537,56
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.241.791,91	5.375.956,66
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.241.791,91	5.375.956,66
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.531.534,25	1.724.942,85
4	Altri Crediti	1.974.148,43	2.373.407,31
a	<i>verso l'erario</i>	4.307,00	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	1.969.841,43	2.373.407,31
	Totale crediti	18.143.266,98	13.194.019,58
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	2.705.455,28	1.434.803,82
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.705.455,28	1.434.803,82
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	169.034,47	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	2.874.489,75	1.434.803,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.190.817,98	14.801.884,65
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	30.563,87	1.172,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	30.563,87	1.172,57
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.435.958,03	82.243.073,95

passivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
 COMUNE DI FIANO ROMANO
 STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2022

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2022)	Anno - 1 (31.12.2021)
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-	-
II	Riserve	61.300.496,88	58.520.831,23
	<i>b da capitale</i>	-	-
	<i>c da permessi di costruire</i>	1.914.371,62	1.826.890,42
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	57.835.523,28	56.386.406,58
	<i>e altre riserve indisponibili</i>	307.534,23	307.534,23
	<i>f altre riserve disponibili</i>	1.243.067,75	-
III	Risultato economico dell'esercizio	104.091,31	513.047,05
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	6.612.364,77	8.574.528,52
V	Riserve negative per beni indisponibili	23.536.783,69	23.536.783,69
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		44.480.169,27	43.045.529,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	6.000,00	2.000,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	1.510.557,74	1.501.777,20
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.516.557,74	1.503.777,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	17.022.666,40	17.795.700,89
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	-	-
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	-	-
	<i>d verso altri finanziatori</i>	17.022.666,40	17.795.700,89
2	Debiti verso fornitori	8.390.496,87	5.680.467,21
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	271.352,31	472.878,46
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	33.460,09	66.594,30
	<i>c imprese controllate</i>	-	-
	<i>d imprese partecipate</i>	-	-
	<i>e altri soggetti</i>	237.892,22	406.284,16
5	Altri debiti	2.218.076,83	951.240,55
	<i>a tributari</i>	745.755,64	235.813,42
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	747.786,63	104.705,75
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
	<i>d altri</i>	724.534,56	610.721,38
TOTALE DEBITI (D)		27.902.592,41	24.900.287,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	17.536.638,61	12.793.480,63
1	Contributi agli investimenti	17.536.638,61	12.793.480,63
	<i>a da altre amministrazioni pubbliche</i>	17.430.017,15	12.683.421,63
	<i>b da altri soggetti</i>	106.621,46	110.059,00
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		17.536.638,61	12.793.480,63
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		91.435.958,03	82.243.073,95
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	4.550.826,00	2.089.156,64
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		4.550.826,00	2.089.156,64

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
CONTO ECONOMICO ANNO 2022

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.952.536,27	9.705.452,77		
2	Proventi da fondi perequativi	1.872.554,02	1.355.171,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.791.814,94	2.372.848,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.377.223,91	2.045.672,98		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	414.591,03	327.175,98		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.104.554,42	939.617,65	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	535.880,93	537.184,49		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	568.673,49	402.433,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.068.142,59	499.817,21	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		16.789.602,24	14.872.908,25		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	521.558,52	321.896,75	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.684.623,53	7.147.096,60	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.303,55	41.573,59	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	485.259,83	509.421,53		
a	Trasferimenti correnti	485.259,83	509.421,53		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.186.713,28	1.774.665,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.248.660,17	3.869.486,49	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	50.838,25	57.922,63	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.110.662,31	2.110.727,76	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.087.159,61	1.700.836,10	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	130.854,61	306.074,07	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	291.198,98	371.441,32	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.581.172,47	14.341.656,04		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.208.429,77	531.252,21		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2,53	1,08	C16	C16
Totale proventi finanziari		2,53	1,08		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	469.937,36	410.461,61	C17	C17
a	Interessi passivi	469.937,36	410.461,61		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		469.937,36	410.461,61		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-469.934,83	-410.460,53		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	63.654,99	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-63.654,99	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi straordinari	1.434.713,09	315.893,17	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	574.247,39	185.847,14		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	860.465,70	130.046,03		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		1.434.713,09	315.893,17		
25	Oneri straordinari	1.944.111,82	822.277,36	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.944.111,82	822.277,36		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		1.944.111,82	822.277,36		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-509.398,73	-506.384,19		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		165.441,22	-385.592,51		
26	Imposte (*)	61.349,91	127.454,54	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	104.091,31	-513.047,05	E23	E23

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 104.091,31, rispetto all'esercizio 2021 di € -513.047,05.

L'organo di Revisione rileva un notevole miglioramento.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono/non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, tenuto conto delle considerazioni dettagliatamente esposte nella presente relazione raccomanda all'Ente:

- di provvedere con tempestività all'aggiornamento della consistenza di cassa vincolata, per le motivazioni espresse nel relativo paragrafo;
- di provvedere tempestivamente all'aggiornamento del fondo di garanzia debiti commerciali per le motivazioni in precedenza specificate;
- di monitora con continuità l'andamento del contenzioso giudiziale in essere al fine di evitare l'insorgenza di sofferenze a carico dell'Ente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, ribadendo ulteriormente l'applicazione delle raccomandazioni indicate.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. EDI MARIO BIANCHI
DOTT.SSA PATRIZIA REALE
DOTT. DOMENICO PERINELLI