

# COMUNE DI FIANO ROMANO

Provincia di Roma

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

PIERLUIGI COCCIA

LUCIANO LILLA

GERMANA TESTA

## INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui anni precedenti
Conciliazione risultati finanziari
Verifica congruità fondi
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica
Analisi delle principali poste
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Conto economico
Stato patrimoniale
Relazione della giunta sul rendiconto
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Pierluigi Coccia, Luciano Lilla, Germana Testa, revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 22.06.2016;

- ◆ ricevuta in data 15/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 11/04/2019, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 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;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 12.10.2015;

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 31/12/2018.

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 05/07/2018 con delibera n. 35;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 11/04/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4.498 reversali e n. 3.014 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentanee carenze di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San. Paolo, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			590.786,81
Riscossioni	2.991.974,65	19.229.118,42	22.221.093,07
Pagamenti	5.122.588,95	16.398.373,13	21.520.962,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.290.917,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.290.917,80</b>
di cui per cassa vincolata			50.000,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non ci sono pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	1.290.917,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	50.000,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>50.000,00</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 50.000,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2018	50.000,00
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2018	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>50.000,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2016	2017	2018
<b>Disponibilità</b>		1.463.767,34	590.786,81	1.290.917,80
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2016	2017	2018
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	60	50
Utilizzo medio dell'anticipazione		109.517,97	189.029,25	133.921,54
Utilizzo massimo dell'anticipazione		240.670,10	504.666,81	267.843,07
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		240.670,10	504.666,81	267.843,07
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 3.308.000,00

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.693.337,51 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	più	19.720.991,83	21.040.243,78	24.605.256,33
Impegni di competenza	meno	19.130.323,45	18.304.461,96	22.629.095,07
<b>Saldo</b>		<b>590.668,38</b>	<b>2.735.781,82</b>	<b>1.976.161,26</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	269.031,43	166.840,88	190.985,31
Impegni confluiti nel FPV	meno	166.840,88	190.985,31	473.809,06
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>692.858,93</b>	<b>2.711.637,39</b>	<b>1.693.337,51</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	19.229.118,42
Pagamenti	(-)	16.398.373,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.830.745,29
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	190.985,31
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	473.809,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-282.823,75
Residui attivi	(+)	5.376.137,91
Residui passivi	(-)	6.230.721,94
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-854.584,03
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.693.337,51</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.693.337,51
avanzo d'amministrazione 2017 applicato	0,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>saldo</b>	<b>1.693.337,51</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	71.953,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.210.168,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.926.960,41
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	90.248,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	566.643,88 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.698.270,25</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	510.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>2.208.270,25</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	119.031,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.123.162,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.863.565,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	383.560,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>45.067,26</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>2.253.337,51</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>2.208.270,25</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	510.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.698.270,25</b>



## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	71.953,88	90.248,18
FPV di parte capitale	119.031,43	383.560,88

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	151.518,11	151.518,11
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	3.466.796,12	3.466.796,12
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	136.072,50	136.072,50
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.754.386,73</b>	<b>3.754.386,73</b>

Entrate e spese non ripetitive

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	299.056,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>299.056,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	299.056,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>299.056,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>



db

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 8.548.693,48 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			590.786,81
RISCOSSIONI	2.991.974,65	19.229.118,42	22.221.093,07
PAGAMENTI	5.122.588,95	16.398.373,13	21.520.962,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>1.290.917,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.290.917,80</b>
RESIDUI ATTIVI	10.489.308,43	5.376.137,91	15.865.446,34
RESIDUI PASSIVI	1.903.139,66	6.230.721,94	8.133.861,60
<i>Differenza</i>			<b>7.731.584,74</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			90.248,18
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			383.560,88
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)</b>			<b>8.548.693,48</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	6.555.006,71	8.704.311,76	8.548.693,48
di cui:			
a) parte accantonata	6.029.668,38	7.654.760,66	8.082.113,90
b) Parte vincolata	19.059,67	257.544,00	400.000,00
c) Parte destinata a investimenti	216.321,06	264.000,00	45.067,26
e) Parte disponibile (+/-) *	289.957,60	528.007,10	21.512,32

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		15.514.855,06	2.991.974,65	10.489.308,43	- 2.033.571,98
Residui passivi		7.210.344,80	5.250.253,57	1.903.139,66	184.616,19

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
saldo gestione di competenza (+)	1.693.337,51
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.693.337,51</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.033.571,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	184.616,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.848.955,79</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.693.337,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.848.955,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	560.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.144.311,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)</b>	<b>8.548.693,48</b>

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.047.146,90
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	30.000,00
fondo contratto personale	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.967,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>8.082.113,90</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	400.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>400.000,00</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Spesa per OO.PP.	45.067,26
TOTALE PARTE DESTINATA	45.067,26

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con la media ponderata per un importo non inferiore a :

	importo fondo
Metodo ordinario pieno	
media semplice	
media dei rapporti	
media ponderata	8.047.146,90
Importo effettivo accantonato	8.047.146,90

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 30.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende e società partecipate in quanto non sono presenti.

#### Fondo indennità di fine mandato

Sono state accantonati Euro 4.967,00.

# VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

MONIT/18

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA  
LEGGE 11/12/2016, N. 232  
(LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di **FIANO ROMANO**

(migliaia di euro)

Sezione 1		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV accertamenti e impegni)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti)
		al II Semestre 2018	al II Semestre 2018
		(a) (1)	(b) (1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	--	50	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	72	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	114	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	--		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 + A4)	--	141	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	--	10.647	10.760
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	--	783	630
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	--	3.094	2.474
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	--	1.287	1.200
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	--		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	--	1.431	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	12.932	12.932
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	--	60	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	13.022	12.932
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	2.864	1.807
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	--	184	
J) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (J=I1 + I2)	-	3.248	1.807
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	--		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	--		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	--		
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L- M)	-	1.872	37
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)	--		
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)	--	772	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)	-	1.100	

MONIT/17

## Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018

UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITA' SPECIALI		EFFETTI CHISURE	(migliaia di euro)
		Dati gestionali (stanziamenti FPV accertamenti e impegni)	al II Semestre 2018
		(a)	(b)
I) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016		1.872	1.872
II) IMPIEGNI assorbiti nel 2018 per INVESTIMENTI assunto a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016 e relativo ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio HDAP-MOP ai sensi del D. Lgs. n. 252/2011.		772	772



1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP)

1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti, investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)

1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg. art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)

2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.

2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valore sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011

2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valore sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP)

2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valore sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per investimenti in opere pubbliche a Unioni di comuni ai sensi dei commi 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)

2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)

3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.

3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011

3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP)

3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valore sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti, investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)

3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)

4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)

5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)

5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 al netto della quota finanziata da debito correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)

6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)

P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019. (P = 0 + 1D + 2D + 3D + 6)

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### *Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2016	2017	2018
I.M.U.	4.013.426,34	4.172.409,00	4.033.051,79
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	653.007,32	512.287,28	952.000,00
T.A.S.I.	213.650,00	71.020,00	99.128,00
Addizionale I.R.P.E.F.	879.135,00	869.838,64	881.636,85
Imposta comunale sulla pubblicità	224.730,00	227.367,82	273.378,00
Imposta di soggiorno	101.050,00	93.068,00	108.970,50
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	2.609.000,00	2.719.502,00	3.466.796,12
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	603.866,31	602.078,31	229.292,52
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.025,50	3.248,50	2.158,82
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.168.637,00	1.261.008,32	1.246.341,30
Altri		30.000,00	33.178,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>10.473.527,47</b>	<b>10.561.827,87</b>	<b>11.325.931,90</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2018	FCDE rendiconto 2018
Recupero evasione ICI/IMU	952.000,00	254.556,00		138.739,65	727.110,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	229.292,52	34.372,52		344.144,80	2.162.910,89
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>1.181.292,52</b>	<b>288.928,52</b>	<b>24,46%</b>	<b>482.884,45</b>	<b>2.890.021,83</b>

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

Residui attivi al 1/1/2018	2.626.216,27	69,13%
Residui riscossi nel 2018	810.729,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	207.312,37	7,89%
Residui (da residui) al 31/12/2018	1.608.174,23	61,24%
Residui della competenza	1.570.102,00	
Residui totali	3.178.276,23	

Osservazioni: è in corso una consistente attività di recupero coattivo.

### ***Contributi per permesso di costruire***

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	783.905,16	938.445,84	1.050.000,00
Riscossione	783.905,16	849.459,50	989.841,75

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 non è stata utilizzata.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	0,00	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	0,00	
Residui della competenza	60.158,25	
Residui totali	60.158,25	

Osservazioni: le entrate della Bucalossi sono accertate per cassa.

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.867,99	502.495,10	208.172,44
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	149.513,66	265.884,30	517.717,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	102.291,00	146.755,30	31.464,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	289.192,26	118.377,94	31.863,50
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>543.864,91</b>	<b>1.033.512,64</b>	<b>789.217,09</b>

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
Servizi pubblici+proventi beni	2.115.922,49	2.147.530,60	2.058.756,65
Proventi dei beni dell'ente	140.155,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	3.075,25	0,00	3.018,11
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione		256.316,47	513.245,04
Proventi diversi	510.607,03	517.956,84	520.000,05
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.769.759,77</b>	<b>2.921.803,91</b>	<b>3.095.019,85</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido	292.541,68	600.000,00		
Soggiorno anziani	44.385,61	26.731,28		
Fiere e mercati	0,00	3.063,84		
Mense scolastiche	340.000,00	588.366,23		
Musei e pinacoteche	0,00	0,00		
Impianti sportivi	104.694,12	0,00		
Centri ricreativi	4.795,00	9.694,94		
Laboratori scolastici	11.412,67	29.493,34		
<b>TOTALI</b>	<b>797.829,08</b>	<b>1.257.349,63</b>	<b>- 459.520,55</b>	<b>63,45%</b>

In merito si osserva: le entrate dei servizi a domanda individuale superano la percentuale minima del 36%.

## *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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	FCDE *	2018	FCDE *
accertamento	94.809,29	46.357,61		272.145,00	
riscossione	94.809,29	43.357,61		265.044,71	
%riscossione	100,00	93,53	-	97,39	-



## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido	292.541,68	600.000,00		
Soggiorno anziani	44.385,61	26.731,28		
Fiere e mercati	0,00	3.063,84		
Mense scolastiche	340.000,00	588.366,23		
Musei e pinacoteche	0,00	0,00		
Impianti sportivi	104.694,12	0,00		
Centri ricreativi	4.795,00	9.694,94		
Laboratori scolastici	11.412,67	29.493,34		
<b>TOTALI</b>	<b>797.829,08</b>	<b>1.257.349,63</b>	<b>- 459.520,55</b>	<b>63,45%</b>

In merito si osserva: le entrate dei servizi a domanda individuale superano la percentuale minima del 36%.

## *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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2015	2016	FCDE *	2018	FCDE*
accertamento	94.809,29	46.357,61		272.145,00	
riscossione	94.809,29	43.357,61		265.044,71	
%riscossione	100,00	93,53	-	97,39	-





## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido	292.541,68	600.000,00		
Soggiorno anziani	44.385,61	26.731,28		
Fiere e mercati	0,00	3.063,84		
Mense scolastiche	340.000,00	588.366,23		
Musei e pinacoteche	0,00	0,00		
Impianti sportivi	104.694,12	0,00		
Centri ricreativi	4.795,00	9.694,94		
Laboratori scolastici	11.412,67	29.493,34		
<b>TOTALI</b>	<b>1.108.086,26</b>	<b>1.257.349,63</b>	<b>- 149.263,37</b>	<b>88,13%</b>

In merito si osserva: le entrate dei servizi a domanda individuale superano la percentuale minima del 36%.

## *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 amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2015	2016	FCDE *	2018	FCDE*
accertamento	94.809,29	46.357,61		272.145,00	
riscossione	94.809,29	43.357,61		265.044,71	
%riscossione	100,00	93,53	-	97,39	-

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

#### DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	23.178,81	54.175,08	136.072,50
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	23.178,81	54.175,08	136.072,50
Destinazione a spesa corrente vincolata	23.178,81	54.175,08	136.072,50
Perc. X spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti			
Perc. X investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2018	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2018	3.000,00	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	3.000,00	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## ***Proventi dei beni dell'ente***

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono di Euro 5.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione fabbricati</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	100.992,16	25,42%
Residui riscossi nel 2017	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	75.320,16	
Residui (da residui) al 31/12/2017	25.672,00	25,42%
Residui della competenza	3.400,00	
Residui totali	29.072,00	

## ***Spese correnti***

La spesa corrente, riclassificata per macroaggregati è la seguente:

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2018</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.353.394,23
102	imposte e tasse a carico ente	118.023,93
103	acquisto beni e servizi	8.658.267,95
104	trasferimenti correnti	282.978,82
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	466.848,91
108	altre spese per redditi di capitale	
109	altre spese correnti	1.037.446,57
110	rimborsi e poste correttive entrate	10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>12.926.960,41</b>

Dal macroaggregato 101 e 102 vanno detratti gli oneri relativi alla indennità di carica degli amministratori e le spese escluse.

## ***Spese per il personale***

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha 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, 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 415.865,53 mentre la spesa del 2018 è di euro 171.693,00;
- 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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2018</b>
Spese macroaggregato 101	1.930.380,74	1.812.006,63
Spese macroaggregato 101 (oneri previdenziali)	512.443,87	499.242,92
Irap macroaggregato 102	158.271,46	118.023,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	34.393,34	90.248,18
Buoni pasto		28.000,00
Assegno nucleo familiare		14.144,68
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.635.489,41</b>	<b>2.561.666,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	162.853,18	185.769,31
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.472.636,23</b>	<b>2.375.897,03</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale:

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

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2018 è stata di euro 8.658.267,95

In particolare alcune tipologie di somme impegnate nell'anno 2018 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	31.474,00	80,00%	6.294,80	2.042,22	0,00
Sponsorizzazioni	690,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	12.000,00	50,00%	6.000,00	1.224,46	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad euro 398,50

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 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 (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 460.803,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 3,20%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03%.

## ***Spese in conto capitale***

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Le spese in conto capitale sono state impegnate per euro 2.863.565,87

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata alcuna somma per l'acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2018 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Handwritten signature or initials in the bottom right corner of the page.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2016	2017	2018
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,520%	3,13%	3,03%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	14.376.403,77	14.551.526,39	15.336.709,19
Nuovi prestiti (+)	515.000,00	1.070.000,00	1.467.833,09
Prestiti rimborsati (-)	459.631,36	337.431,45	566.643,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	119.753,98	52.614,25	
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.551.526,39</b>	<b>15.336.709,19</b>	<b>16.237.898,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.708	15.688	15.688
Debito medio per abitante	926,37	977,61	1.035,05

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	485.219,27	453.662,33	460.803,12
Quota capitale	459.631,36	337.431,45	566.643,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>944.850,63</b>	<b>791.093,78</b>	<b>1.027.447,00</b>

### *Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti*

L'ente ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 11.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione, e con determinazione dirigenziale PEG 5 sett. n.572 del 09.04.2019

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 2.033.571,98

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti euro 184.616,19

Dall'analisi dei residui per titoli risultano al 31/12/2018 i seguenti residui derivanti dalla gestione di competenza più quella dei residui:

ANALISI DEI RESIDUI	
RESIDUI	Totale
<b>ATTIVI</b>	
Titolo I	9.171.447,52
Titolo II	1.194.643,88
Titolo III	2.614.831,37
Tot. Parte corrente	12.980.922,77
Titolo IV	648.747,30
Titolo VI	1.456.308,65
Tot. Parte capitale	2.105.055,95
Titolo IX	779.467,62
<b>Totale Attivi</b>	<b>15.865.446,34</b>
<b>PASSIVI</b>	
Titolo I	4.996.478,16
Titolo II	2.800.946,20
Titolo IV	542,83
Titolo VII	335.894,41
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.133.861,60</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### ***Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate***

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 03/10/2018 è stato approvato il Bilancio Consolidato con il Consorzio dei Servizi Sociali con il rispettivo allineamento del rapporto crediti-debiti.

### ***Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati***

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva i tempi medi sono pari a 91,60 giorni.

Si raccomanda nuovamente di adottare tutte le azioni per assicurare una maggiore tempestività dei pagamenti.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta otto parametri su otto di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto, pertanto il Comune di Fiano Romano non è strutturalmente deficitario.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione,allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

*[Handwritten marks and signatures]*

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**  
**COMUNE DI FIANO ROMANO**  
**CONTO ECONOMICO ANNO 2018**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.3425 cc	riferimento DM 26/4/98
<b>AI COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	10.079.590,60	9.500.819,55		
2	Proventi da fondi perequativi	1.246.341,30	1.261.008,32		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.057.014,68</b>	<b>1.311.843,58</b>		
4	Proventi da trasferimenti correnti	789.237,09	1.033.512,64		15c
5	Quota annuale di contributi agli investimenti	267.797,59	278.330,94		120c
6	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
7	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.997.457,37</b>	<b>2.047.530,60</b>	61	61a
8	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	319.031,77	320.475,90		
9	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
10	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.678.425,60	1.727.054,70		
11	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	62	62
12	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	63	63
13	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	64	64
14	Altri ricavi e proventi diversi	1.033.245,09	774.173,21	65	65 a e d
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>15.413.649,04</b>	<b>14.695.475,36</b>		
<b>BI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
15	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.181.281,35	1.258.287,02	66	66
16	Prestazioni di servizi	7.402.056,31	6.767.052,60	67	67
17	Utilizzo beni di terzi	40.362,80	29.307,39	68	68
18	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>337.878,82</b>	<b>340.500,59</b>		
19	Trasferimenti correnti	282.978,82	340.500,59		
20	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb	0,00	0,00		
21	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	54.900,00	0,00		
22	Personale	2.320.180,84	2.345.298,51	69	69
23	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.784.605,92</b>	<b>2.901.222,38</b>	70	70
24	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	52.250,47	48.033,81	70a	70a
25	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.660.286,64	1.613.059,37	70b	70b
26	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	70c	70c
27	Svalutazione dei crediti	1.072.068,81	1.240.129,00	70d	70d
28	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	29.843,98	7.645,02	71	71
29	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	72	72
30	Altri accantonamenti	7.967,00	237.280,71	73	73
31	Oneri diversi di gestione	986.147,29	398.090,93	74	74
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>15.085.324,12</b>	<b>14.284.685,25</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>328.324,92</b>	<b>410.790,11</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
32	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	75	75
33	da società controllate	0,00	0,00		
34	da società partecipate	0,00	0,00		
35	da altri soggetti	0,00	0,00		
36	Altri proventi finanziari	3.018,11	0,00	76	76
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.018,11</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
37	Interessi ed altri oneri finanziari	466.848,91	453.662,33	77	77
38	interessi passivi	466.848,91	453.662,33		
39	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>466.848,91</b>	<b>453.662,33</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-463.830,80</b>	<b>-453.662,33</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
40	Rivalutazioni	13.340,45	689.406,78	78	78
41	Svalutazioni	0,00	0,00	79	79
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>13.340,45</b>	<b>689.406,78</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
42	<b>Proventi straordinari</b>	<b>892.215,29</b>	<b>569.575,77</b>	80	80
43	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
44	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
45	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	749.490,75	433.934,55	81	81
46	Plusvalenze patrimoniali	142.724,54	135.641,22	82	82
47	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>892.215,29</b>	<b>569.575,77</b>		
48	<b>Oneri straordinari</b>	<b>2.464.976,21</b>	<b>1.136.919,01</b>	83	83
49	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
50	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.214.976,21	1.136.919,01	84	84
51	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	85	85
52	Altri oneri straordinari	250.000,00	0,00	86	86
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.464.976,21</b>	<b>1.136.919,01</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-1.572.760,92</b>	<b>-567.343,24</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-1.694.926,35</b>	<b>79.191,37</b>		
53	Imposte (*)	118.023,93	168.909,44	87	87
54	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.812.950,28</b>	<b>-89.718,12</b>	88	88

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2018 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, determinato essenzialmente dalla gestione straordinaria.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3: alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2018.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione  
 COMUNE DI FIANO ROMANO  
 STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2018)	Anno - 1
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs. PARTICIPANTI (A)</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.033,47	33.037,85
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	101.554,04	90.332,90
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>131.877,51</b>	<b>123.390,75</b>
<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>			
01	<b>Beni demaniali</b>	<b>26.973.844,08</b>	<b>27.165.705,47</b>
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	745.974,28	774.962,62
1.3	Infrastrutture	25.820.908,38	25.960.640,66
1.9	Altri beni demaniali	406.961,42	430.102,19
02	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>22.329.270,98</b>	<b>22.533.550,72</b>
2.1	Terreni	1.110.071,49	1.172.912,73
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	20.884.752,64	21.022.935,23
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	129.456,96	115.010,02
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.229,84	8.756,25
2.5	Mezzi di trasporto	20.553,49	17.479,82
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.825,73	25.466,23
2.7	Mobili e arredi	146.666,60	160.139,59
2.8	Infrastrutture		
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>		
2.99	Altri beni materiali	1.714,29	850,85
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.121.039,78	3.060.251,07
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>53.424.154,84</b>	<b>52.759.507,26</b>
<i>immobilizzazioni finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	702.747,23	689.406,78
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	702.747,23	689.406,78
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>702.747,23</b>	<b>689.406,78</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>54.258.779,58</b>	<b>53.572.304,79</b>

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione  
 COMUNE DI FIANO ROMANO  
 STATO PATRIMONIALE - ATTIVO ai 31.12.2018**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2018)	Anno - 1
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	284.964,95	314.808,94
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>284.964,95</b>	<b>314.808,94</b>
	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.663.542,78	3.521.202,57
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	1.492.605,41	3.325.018,70
c	Crediti da Fondi perequativi	170.937,37	196.183,87
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.564.657,97	1.274.051,41
a	verso amministrazioni pubbliche	1.554.757,97	1.274.051,41
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	9.900,00	
3	Verso clienti ed utenti	1.749.300,44	1.649.542,54
4	Altri Crediti	2.840.798,25	2.094.980,45
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	2.840.798,25	2.094.980,45
	<b>Totale crediti</b>	<b>7.818.298,44</b>	<b>8.539.776,97</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>
<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	1.290.917,80	590.786,81
a	Istituto tesoriere	1.290.917,80	590.786,81
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.290.917,80</b>	<b>590.786,81</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.394.182,19</b>	<b>9.445.372,72</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>63.652.961,77</b>	<b>63.017.677,51</b>

LII





**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**  
**COMUNE DI FIANO ROMANO**  
**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2018**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2018)	Anno - 1
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	Fondo di dotazione	22.926.632,59	23.490.579,76
	Riserve	55.493.341,18	55.097.008,47
x	da risultato economico di esercizi precedenti	459.389,30	549.107,42
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	8.034.452,11	6.984.452,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	46.999.499,77	47.563.446,94
e	altre riserve indisponibili		
iii	Risultato economico dell'esercizio	1.812.950,28	89.718,12
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>30.753.758,31</b>	<b>31.316.708,59</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	4.967,00	2.000,00
2	Per imposte		
3	Altri	30.000,00	530.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>34.967,00</b>	<b>532.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	16.159.431,05	15.336.709,19
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori	16.159.431,05	15.336.709,19
2	Debiti verso fornitori	7.074.224,86	5.984.348,65
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	241.556,36	248.346,57
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	114.388,59	80.203,61
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	127.167,77	168.142,96
5	Altri debiti	817.510,55	929.899,58
a	tributari	160.126,24	263.908,26
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	126.964,98	93.233,17
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	530.419,33	572.758,15
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>24.292.722,82</b>	<b>22.499.303,99</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	90.248,18	71.953,89
	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	8.161.053,50	8.066.942,64
a	da altre amministrazioni pubbliche	8.161.053,50	8.066.942,64
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali	320.211,96	330.768,40
3	Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>8.571.513,64</b>	<b>8.469.664,93</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>63.652.961,77</b>	<b>63.017.677,51</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	383.560,88	119.031,43
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>383.560,88</b>	<b>119.031,43</b>



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non ci sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Fiano Romano 17/04/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Coccia Pier Luigi

Lilla Luciano

Testa Germana