

COMUNE DI FIANO ROMANO

Provincia di Roma

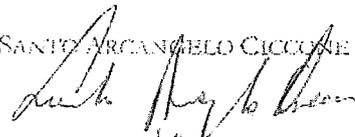
Relazione dell'organo di revisione

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

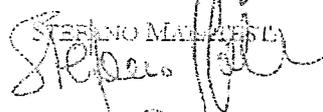
anno
2019

L'ORGANO DI REVISIONE

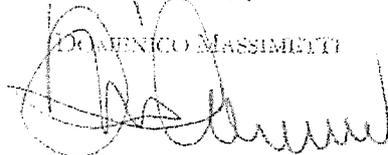
SANTO ARCANGELO CICCONE



STEFANO MALFERRI



DOMENICO MASSIMETTI



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

Comune di Fiano Romano (RM)

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 16/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

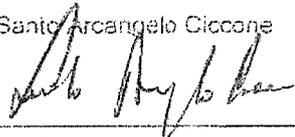
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

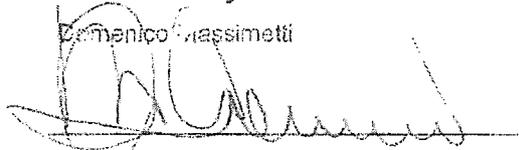
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Sezze che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

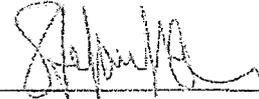
Santo Arcangelo Ciccone



Domenico Massimetti



Stefano Maletesta



INTRODUZIONE

L'anno duemilaventi, il giorno 16 del mese di giugno, l'organo di revisione economico finanziario nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 23/07/2019, si è riunito in conferenza telematica alle ore 16,00 alla presenza di:

- Ciccone Santo Arcangelo - Presidente
 - Malatesta Stefano - Revisore
 - Massimetti Domenico - Revisore
- ◆ ricevuta in data 10/06/2020 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 09/06/2020, 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 (tesoreria, economato ed imposta di soggiorno) 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 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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;

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 2019.

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

23/07/2019 con delibera n. 24;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del C.C. n. 56 del 09/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.742 reversali e n. 3.419 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 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 31/12/2019 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 (tesoreria, economato ed imposta di soggiorno) 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 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.290.917,80
Riscossioni	2.236.409,91	20.064.665,20	22.301.075,11
Pagamenti	6.328.436,64	16.978.747,75	23.307.184,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			284.808,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			284.808,52
di cui per cassa vincolata			1.814,58

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non ci sono pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	284.808,52
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	1.814,58
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	1.814,58

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 1.814,58 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 31/12/2019 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2019	1.814,58
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2019	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	1.814,58

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:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2017	2018	2019
Disponibilità		590.786,81	1.290.917,80	284.808,52
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2017	2018	2019
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		60	50	60
Utilizzo medio dell'anticipazione		189.029,25	133.921,54	22.324,91
Utilizzo massimo dell'anticipazione		504.666,81	267.843,07	521.347,77
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		504.666,81	267.843,07	521.347,77
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 2019 è stato di euro 4.550.000,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.264.030,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	21.040.243,78	24.605.256,33	26.923.830,14
Impegni di competenza	meno	18.304.461,96	22.629.095,07	23.946.712,13
Saldo		2.735.781,82	1.976.161,26	2.977.118,01
quota di FPV applicata al bilancio	più	166.840,88	190.985,31	473.809,06
Impegni confluiti nel FPV	meno	190.985,31	473.809,06	186.896,46
saldo gestione di competenza		2.711.637,39	1.693.337,51	3.264.030,61

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2019
Riscossioni	(+)	20.064.665,20
Pagamenti	(-)	16.978.747,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.085.917,45
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	473.809,06
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	186.896,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	286.912,60
Residui attivi	(+)	5.955.355,88
Residui passivi	(-)	6.781.067,92
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-825.712,04
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.547.118,01

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	3.264.030,61
avanzo d'amministrazione 2019 applicato	430.000,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	3.694.030,61

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	90.248,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.546.366,27 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 - Spese correnti	(-)	12.805.974,12
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	94.139,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.296.116,03 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		440.384,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	30.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.802.055,06 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	37.495,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M		2.234.944,54
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	773.786,27
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.461.158,27
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	127.033,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.334.125,27

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	383.560,89
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	6.502.777,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.802.055,06
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	37.495,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.686.848,11
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	92.756,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E		742.173,47
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.173,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		668.000,00
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	674.703,13
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-6.703,13

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	2.977.118,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	773.786,27
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	74.173,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.129.158,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	801.736,13
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.327.422,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.234.944,54
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1)	(-)	773.786,27
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	127.033,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.304.125,27

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.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:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	90.248,18	94.139,51
FPV di parte capitale	383.560,88	92.756,95

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 8.548.693,48 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			1.290.917,80
RISCOSSIONI	2.236.409,91	20.064.665,20	22.301.075,11
PAGAMENTI	6.328.436,64	16.978.747,75	23.307.184,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			284.808,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			284.808,52
RESIDUI ATTIVI	12.422.413,30	5.955.355,88	18.377.769,18
RESIDUI PASSIVI	1.623.233,58	6.781.067,92	8.404.301,50
<i>Differenza</i>			9.973.467,68
<i>meno FPV per spese correnti</i>			94.139,51
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			92.756,95
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			10.071.379,74

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	8.704.311,76	8.548.693,48	10.071.379,74
di cui:			
a) parte accantonata	7.654.760,66	8.082.113,90	14.309.202,98
b) Parte vincolata	257.544,00	400.000,00	74.173,47
c) Parte destinata a investimenti	264.000,00	45.067,26	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	528.007,10	21.512,32	-4.311.996,71

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		15.865.446,34	2.236.409,91	12.422.413,30	- 1.206.623,13
Residui passivi		8.133.861,60	6.328.436,64	1.623.233,58	- 182.191,38

La parte **accantonata** al 31/12/2019 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.820.933,17
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	4.651.566,68
fondo rischi per contenzioso	100.000,00
fondo contratto personale	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	12.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	50.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	674.703,13
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.309.202,98

Il Collegio prende atto della informativa ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario con la quale si evidenzia anche nella tabella sopra riportata il FAL da D.L. n. 35/2015 come richiesto dalla nota istruttoria della Corte dei Conti del 05/05/2020.

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	74.173,47
TOTALE PARTE VINCOLATA	74.173,47

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con la media ponderata:

	importo fondo
Metodo ordinario pieno	
media semplice	
media dei rapporti	
media ponderata	8.820.933,17
Importo effettivo accantonato	8.820.933,17

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 100.000,00, 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.

Il Collegio si riserva di esaminare la situazione dettagliata ed aggiornata del contenzioso passivo pendente e la relativa congruità del fondo rischi contenzioso come richiesto dalla nota istruttoria della Corte dei Conti del 05/05/2020.

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 12.000,00.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2017	2018	2019
I.M.U.	4.172.409,00	4.033.051,79	4.000.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	512.287,28	952.000,00	695.000,00
T.A.S.I.	71.020,00	99.128,00	100.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	869.838,64	881.636,85	1.182.830,00
Imposta comunale sulla pubblicità	227.367,82	273.378,00	233.506,95
Imposta di soggiorno	93.068,00	108.970,50	170.000,00
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP			
TARI	2.719.502,00	3.466.796,12	3.013.000,92
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	602.078,31	229.292,52	446.985,42
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.248,50	2.158,82	2.166,78
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.261.008,32	1.246.341,30	1.299.525,67
Altri	30.000,00	33.178,00	80.012,08
Totale entrate titolo 1	10.561.827,87	11.325.931,90	11.223.027,82

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	695.000,00	24.556,74		166.897,00	920.261,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	80.000,00	64.000,00		41.732,20	119.296,06
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	775.000,00	88.556,74	11,43%	208.629,20	1.039.558,00

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	938.445,84	1.050.000,00	800.000,00
Riscossione	849.459,50	989.841,75	624.279,18

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 1/1/2019	140.594,43
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2019	140.594,43
Residui della competenza	175.720,82
Residui totali	316.315,25

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			
	2017	2018	2019
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	502.495,10	208.172,44	229.317,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	265.884,30	517.717,15	791.749,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	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	118.377,94	31.863,50	
Altri trasferimenti			2.400,00
Totale	1.033.512,64	789.217,09	1.023.467,05

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
Servizi pubblici+proventi beni	2.147.530,60	2.058.756,65	2.152.628,17
Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	3.018,11	2,21
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	256.316,47	513.245,04	523.548,72
Proventi diversi	517.956,84	520.000,05	623.692,30
Totale entrate extratributarie	2.921.803,91	3.095.019,85	3.299.871,40

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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, 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 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo Nido	266.000,00	600.000,00		
Soggiorno anziani	19.295,57	278.000,00		
Fiere e mercati	0,00	0,00		
Mense scolastiche	340.000,00	700.000,00		
Musei e pinacoteche	0,00	0,00		
Impianti sportivi	50.000,00	70.000,00		
Laboratori scolastici	20.000,00	30.000,00		
TOTALI	845.295,00	2.043.000,00	- 1.197.705,00	41,38%

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

	2017	2018	FCDE *	2019	FCDE*
accertamento	46.357,61	272.145,00		257.933,35	
riscossione	43.357,61	265.044,71		157.933,35	
%riscossione	93,53	97,39	-	61,23	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	54.175,08	136.072,50	128.966,68
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	54.175,08	136.072,50	128.966,68
Destinazione a spesa corrente vincolata	54.175,08	136.072,50	128.966,68
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 la seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2019	
Residui riscossi nel 2019	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2019	
Residui della competenza	100.000,00
Residui totali	100.000,00

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 2019 sono di Euro 6.014,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione fabbricati		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	29.552,00	100,00%
Residui riscossi nel 2019	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2019	29.552,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	29.552,00	

Spese correnti

La spesa corrente, riclassificata per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	2.246.431,80
102	imposte e tasse a carico ente	137.416,37
103	acquisto beni e servizi	8.689.995,62
104	trasferimenti correnti	465.996,73
105	trasferimenti di tributi	
106	fondi perequativi	
107	interessi passivi	438.459,47
108	altre spese per redditi di capitale	
109	altre spese correnti	806.737,87
110	rimborsi e poste correttive entrate	20.936,26
TOTALE		12.805.974,12

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 2019, 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 2019 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 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	1.930.380,74	1.758.247,44
Spese macroaggregato 101 (oneri previdenziali)	512.443,87	488.184,36
Irap macroaggregato 102	158.271,46	137.415,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	34.393,34	94.139,51
Buoni pasto		18.000,00
Assegno nucleo familiare		9.742,30
Totale spese di personale (A)	2.635.489,41	2.505.728,98
(-) Componenti escluse (B)	162.853,18	153.420,98
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.472.636,23	2.352.308,00

(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 il precedente 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 precedente 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 2019 è stata di euro 8.698.995,62

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 204/TUEL	3,13%	3,03%	2,89%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	14.551.526,39	15.336.709,19	15.947.451,06
Nuovi prestiti (+)	1.070.000,00	1.467.833,09	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	337.431,45	566.643,88	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	52.614,25		
Totale fine anno	15.336.709,19	16.237.898,40	16.097.451,06
Nr. Abitanti al 31/12	15.688	15.688	15.858
Debito medio per abitante	977,61	1.035,05	1.015,09

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	453.662,33	460.803,12	461.695,09
Quota capitale	337.431,45	566.643,88	367.148,52
Totale fine anno	791.093,78	1.027.447,00	828.843,61

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2019, 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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C.C. n. 56 del 09/06/2020 munito del parere dell'organo di revisione, e con determinazione dirigenziale PEG 5 sett. n. 843 del 04.06.2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **18.377.769,18** di cui:

- euro **12.422.413,30** da gestione residui;
- euro **5.955.355,88** da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro **8.404.301,50** di cui:

- euro **1.623.233,58** da gestione residui;
- euro **6.781.067,92** da gestione competenza 2019.

Dall'analisi dei residui per titoli risultano al 31/12/2019 i seguenti residui derivanti dalla gestione di competenza più quella dei residui:

ANALISI DEI RESIDUI	
RESIDUI	Totale
ATTIVI	
Titolo I	9.844.206,36
Titolo II	1.442.967,86
Titolo III	2.970.508,35
Tot. Parte corrente	14.257.682,57
Titolo IV	2.198.091,17
Titolo VI	901.683,25
Tot. Parte capitale	3.099.774,42
Titolo IX	1.020.312,19
Totale Attivi	18.377.769,18
PASSIVI	
Titolo I	2.832.168,03
Titolo II	5.145.069,80
Titolo IV	0,00
Titolo VII	427.063,67
Totale Passivi	8.404.301,50

Il Collegio rileva una difficoltà oramai cronica nella riscossione dei residui attivi così come anche evidenziato nel punto 4 della nota istruttoria Corte dei Conti del 05.05.2020.

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2019**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2019)	Anno - 1
	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	38.585,74	30.323,47
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.828,00	-
	9 Altre	139.390,94	101.554,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	180.804,68	131.877,51
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	28.640.300,25	26.973.844,08
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	733.712,14	745.974,28
	1.3 Infrastrutture	27.522.767,46	25.820.908,38
	1.9 Altri beni demaniali	383.820,65	406.961,42
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.473.102,04	22.329.270,98
	2.1 Terreni	1.099.187,82	1.110.071,49
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	21.018.404,47	20.884.752,64
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	134.382,22	129.456,96
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	38.464,48	12.229,84
	2.5 Mezzi di trasporto	14.704,50	20.553,49
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.640,75	23.825,73
	2.7 Mobili e arredi	148.163,57	146.666,60
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-
	2.9 Altri beni materiali	1.154,23	1.714,23
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.781.662,14	4.121.039,78
	Totale immobilizzazioni materiali	57.895.064,43	53.424.154,84
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1 Partecipazioni in	1.993.943,92	702.747,23
	a imprese controllate	1.164.891,00	-
	b imprese partecipate	829.052,92	702.747,23
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.993.943,92	702.747,23
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	60.069.813,03	54.258.779,58

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO al 31.12.2019**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 1 (31.12.2019)	Anno - 1
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	285.482,84	284.964,95
	Totale rimanenze	285.482,84	284.964,95
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.247.778,75	1.663.542,78
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	2.076.841,38	1.492.605,41
c	Crediti da Fondi perequativi	170.937,37	170.937,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.200.926,95	1.564.657,97
a	verso amministrazioni pubbliche	3.191.026,95	1.554.757,97
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	9.900,00	9.900,00
3	Verso clienti ed utenti	1.636.400,70	1.749.300,44
4	Altri Crediti	2.471.729,61	2.840.798,25
a	verso l'erario	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	2.471.729,61	2.840.798,25
	Totale crediti	9.556.836,01	7.818.299,44
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	284.808,52	1.290.917,80
a	Istituto tesoriere	284.808,52	1.290.917,80
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	-	-
	Totale disponibilità liquide	284.808,52	1.290.917,80
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.127.127,37	9.394.182,19
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	9.035,60	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.035,60	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.205.976,00	63.652.961,77

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI FIANO ROMANO
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO al 31.12.2019

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 1 (31.12.2019)	Anno - 1
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	24.721.056,55	22.926.632,59
	Riserve	56.401.120,55	55.493.341,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.353.560,98	459.389,30
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	8.834.452,11	8.034.452,11
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.793.923,73	46.999.499,77
e	altre riserve indisponibili	126.305,69	-
	Risultato economico dell'esercizio	2.585.289,71	1.812.950,28
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		34.265.353,71	30.753.758,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	12.000,00	4.967,00
2	Per imposte	-	-
3	Altri	824.703,13	30.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		836.703,13	34.967,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	-
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	16.378.624,44	16.159.431,05
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	16.378.624,44	16.159.431,05
2	Debiti verso fornitori	7.185.988,26	7.074.224,86
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	284.784,91	241.556,36
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	86.365,05	114.388,59
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	198.419,86	127.167,77
5	Altri debiti	933.528,33	817.510,55
a	tributari	298.549,69	160.126,24
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	105.911,49	126.964,98
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	altri	529.067,15	530.419,33
TOTALE DEBITI (D)		24.782.925,94	24.292.722,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	Ratei passivi	94.135,91	90.248,18
	Risconti passivi	10.226.857,31	8.481.265,46
1	Contributi agli investimenti	9.917.201,79	8.161.053,50
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.917.201,79	8.161.053,50
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	309.655,52	320.211,96
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.320.993,22	8.571.513,64
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		70.205.976,00	63.652.961,77
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	92.760,55	383.560,88
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		92.760,55	383.560,88

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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

È 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

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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 31/12/2019 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.

Si rileva una difficoltà di tempestivo incasso dei tributi e di una scarsa attività di recupero di entrate relative ad esercizi precedenti.

Il Collegio si riserva, come già indicato in precedenza, di esaminare la situazione dettagliata ed aggiornata del contenzioso passivo pendente e la relativa congruità del fondo rischi contenzioso come richiesto dalla nota istruttoria della Corte dei Conti del 05/05/2020.

Il Collegio si riserva, in relazione agli Organismi Partecipati, di verificare che l'Ente adempia alla richiesta alla nota istruttoria della Corte dei Conti, compilando il questionario previsto dalla Sezione delle autonomie.

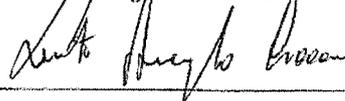
Il Collegio dei Revisori, dato l'esiguo tempo avuto a disposizione per analizzare i dati del rendiconto con i relativi allegati, si riserva di procedere ad approfondimenti sulle criticità rilevate.

CONCLUSIONI

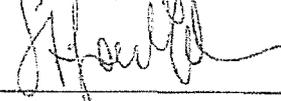
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Santo Arcangelo Ciccone



Stefano Malatesta



Domenico Massimetti

