

COMUNE DI FIANO ROMANO

Città Metropolitana di Roma

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 27 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Fiano Romano, 26 aprile 2022

L' ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE *CICCONE SANTO ARCANGELO*

REVISORE *MALATESTA STEFANO*

REVISORE *MASSIMETTI DOMENICO*

Sommario

1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	21
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	32
9. IRREGOLARITA' NON SANATE, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
10. CONCLUSIONI	32

PREMESSA

Il Comune di Fiano Romano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15.722 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Collegio rileva, con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, che il Comune ha caricato la documentazione nella modalità Approvato dalla Giunta.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.434.803,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.434.803,82
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	284.885,79	1.898.726,80	1.434.803,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 07 del 22/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 19/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 22 del 21/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 05 del 14/04/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 05 del 14/04/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Conto corrente postale: IT 11 W 07601 03200 001003361258	Serv. Tesor. Servizio Pre/Post scuola	€ 466,35

Conto corrente postale: IT 71 L 07601 03200 001003361423	Serv. Tesor. Laboratorio Scolastico	€ 204,60
Conto corrente postale: IT 74 W 07601 03200 001012993000	Serv. Tesor. Recupero Coattivo	€ 22.914,21
Conto corrente postale: IT 18 J 07601 03200 000017299033	Serv. Tesor. Cosap	€ 294,84
Conto corrente postale: IT 66 L 07601 03200 000017301029	Serv. Tesor. Imposta Pubblicità ed Affissione	€ 277,94
Conto corrente postale: IT 62 X 07601 03200 000029355864	Serv. Tesor. Violazione ICI	€ 38,88
Conto corrente postale: IT 23 D 07601 03200 0000 51504009	Servizio di Tesoreria	€ 3.512,00
Conto corrente postale: IT 46 Y 07601 03200 000005412065	Serv. Tesor. Servizio a domanda individuale – mensa	€ 3.931,76
Conto corrente postale: IT 40 V 07601 03200 000005412733	Serv. Tesor. Servizio a domanda individuale – asilo nido	€ 3.409,68
Conto corrente postale: IT 88 A 07601 03200 000005413073	Serv. Tesor. Accertamenti tarsu	€ 3.149,02
Conto corrente postale: IT 84 K 07601 03200 000056871007	Serv. Tesor. Servizio a domanda individuale – trasporto scolastico	€ 595,98
Conto corrente postale: IT 28 Z 07601 03200 000064193006	Serv. Tesor. Proventi concess. e sanz. Edil. Legge 10/77	€ 1.250,62
Conto corrente postale: IT 54 Y 07601 03200 000069578003	Serv. Tesor. Oneri concessori condono edilizio 94	€ 88,44

Conto corrente postale: IT 27 Y 07601 03200 000083947002	Serv. Tesor. Comando polizia municipale servizio contravv.	€ 14.852,77
Conto corrente postale: IT 23 I 07601 03200 000087513388	Serv. Tesor. Addizionale comunale IRPEF	€ 2.263,68

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	4.550.000,00	6.300.000,00	4.550.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	60,00	116,00	6,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	521.347,77	382.279,16	842.646,60
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

Il Collegio raccomanda all'ente di adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 34,55 giorni.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 26/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 11,37 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

Comune di Fiano Romano

Rendiconto 2021

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
TITOLO 1	3.253.608,63	832.649,19	2.465.114,87	1.653.470,15	2.232.013,29	3.623.064,52	14.059.920,65
TITOLO 2	226.432,43	362.305,57	125.655,86	288.943,64	355.268,85	327.332,14	1.685.938,49
TITOLO 3	440.149,17	182.998,34	404.852,66	530.763,64	1.365.041,10	756.439,25	3.680.244,16
TITOLO 4	94.286,25	562,06	136.138,78	1.338.946,86	85.738,10	2.613.293,04	4.270.955,09
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	1.884,96	0,00	245.085,88	0,00	92.869,79	0,00	339.840,63
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	246.853,94	250.812,52	336.603,67	240.767,30	209.342,00	62.036,47	1.346.415,90

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano documentato il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per crediti tributari, si invita l'ente a potenziare l'attività di riscossione;

i principali residui attivi si riferiscono a:

TITOLO	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 459.993,04	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 5.556.469,85	
3	Fitti attivi	€ 0,00	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3,98	7.242,45	17.314,36	146.002,92	605.145,78	2.972.564,45	3.748.273,94
Titolo 2	0,00	8.088,60	208.793,04	1.170.698,88	406.150,72	1.274.514,57	3.068.245,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	10.240,77	115.542,47	27.414,35	134.868,88	288.066,47
Totale	3,98	15.331,05	236.348,17	1.432.244,27	1.038.710,85	4.381.947,90	7.104.586,22

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risulta documentato il debito dell'ente;

i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Spese per lo smaltimento rifiuti in discarica e bonifiche	€ 206.359,93	
2	Lavori di adeguamento scuola media francesco da fiano	€ 1.069.564,13	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.898.726,80
RISCOSSIONI	2.047.103,17	13.650.868,21	15.697.971,38
PAGAMENTI	4.655.242,84	11.506.651,52	16.161.894,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.434.803,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.434.803,82
RESIDUI ATTIVI	18.003.149,50	7.382.165,42	25.385.314,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	2.722.638,32	4.381.947,90	7.104.586,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			118.074,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.089.156,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			17.508.301,81

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	17.508.301,81
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	88.976,91
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.207.230,71
SALDO FPV	-2.118.253,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	677.249,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	142.318,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-534.931,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.508.301,81
SALDO FPV	-2.118.253,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-534.931,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.496.857,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-4.496.857,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	17.508.301,81

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.898.726,80		284.885,79		1.290.917,80	
+ Riscossioni	15.697.971,38		24.893.702,12		22.301.075,11	
- Pagamenti	16.161.894,36		23.279.861,11		23.307.184,39	
= Cassa al 31.12	1.434.803,82		1.898.726,80		284.808,52	
+ residui attivi (Crediti)	25.385.314,92		20.702.028,74		18.377.769,18	
- residui passivi (Debiti)	7.104.586,22		7.405.658,18		8.404.301,50	
= Avanzo di Amministrazione	19.715.532,52		15.195.097,36		10.258.276,20	
- FPV per spese correnti	118.074,07		100.671,40		94.139,51	
- FPV per spese in c/ capitale	2.089.156,64		0,00		92.756,95	
= Risultato di Amministrazione	17.508.301,81	100%	15.094.425,96	100%	10.071.379,74	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	12.018.234,09	69%	10.317.397,99	68%	8.820.933,17	88%
- Altri accantonamenti	8.120.324,80	46%	8.095.033,68	54%	5.488.269,81	54%
= Totale Parte Accantonata	20.138.558,89	115%	18.412.431,67	122%	14.309.202,98	142%
- Totale Parte Vincolata	1.029.287,80	6%	211.381,88	1%	74.173,47	1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	355.000,00	2%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	-3.659.544,88	-21%	-3.884.387,59	-26%	-4.311.996,71	-43%

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario, come anche previsto dalla delibera 143 del 22.12.2020 della corte dei conti – sezione regionale di controllo per il Lazio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	163.366,74
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	163.366,74
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d)-(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.920.801,49	3.757.434,75	163.366,74	163.366,74	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	3.920.801,49	3.757.434,75	163.366,74	163.366,74	-0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.757.434,75	163.366,74	163.366,74	163.366,74	3.267.334,53
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	3.757.434,75	163.366,74	3.594.068,01	163.366,74	-3.430.701,27

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera: numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 47 del 18.10.2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N.91 DEL 27.08.2021 AVENTE AD OGGETTO 'ART. 175 D.LGS 18/8/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023 E AL DUP 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023'	no
n. 59 del 30.11.2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N.110 DEL 12.11.2021 AVENTE AD OGGETTO 'ART. 175 D.LGS 18/8/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023 E AL DUP 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023'	no

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera: numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 11 del 02.02.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE, PIANO DEGLI OBIETTIVI E PIANO DELLE PERFORMANCE 2020 - 2022	no
n. 87 del 30.07.2021	VARIAZIONE STANZIAMENTI DI CASSA 2021-2023 ESERCIZIO 2021	no
n. 91 del 27.08.2021	ART. 175 D.LGS 18/8/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023 E AL DUP 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO	no

	DI GESTIONE 2021-2023	
n. 101 del 19.10.2021	ART. 175 D.LGS 18/8/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023 E AL DUP 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	no
n. 110 del 12.11.2021	ART. 175 D.LGS 18/8/2000. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021 - 2023 E AL DUP 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	no

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	7	13
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	20.138.558,89	1.029.287,80	0,00	-3.659.544,88	17.508.301,81
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	20.138.558,89	1.029.287,80	0,00	-3.659.544,88	17.508.301,81
Totale	20.138.558,89	1.029.287,80	0,00	-3.659.544,88	-17.508.301,81

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	12.018.234,09	292.000,00	0,00	-12.310.234,09	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	12.018.234,09	292.000,00	0,00	-12.310.234,09	0,00
Totale	12.018.234,09	292.000,00	0,00	-12.310.234,09	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	955.114,33	0,00	74.173,47	1.029.287,80
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	955.114,33	0,00	74.173,47	1.029.287,80
Totale	0,00	955.114,33	0,00	74.173,47	1.029.287,80

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha richiesto fondi per anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio alla data della presente relazione non ha ricevuto il bilancio 2020 o altri documenti idonei atti a dimostrare un eventuale risultato d'esercizio positivo o negativo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 292.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali ed hanno verificato la correttezza dell'importo accantonato. Delibera di Giunta Comunale n. 26 del 25/02/2022.

Prospetto per il calcolo della consistenza del Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali

Esercizio di riferimento del bilancio 2022	Data di elaborazione 24.02.2022	Stanziamenti del bilancio preventivo	
Debito commerciale scaduto al 31.12.2020	1.217.293,24	% di variazione debito	-45,50
Debito commerciale scaduto al 31.12.2021	663.305,82		
Fatture ricevute nel 2021	8.830.410,05	% debito residuo su fatture ricevute	7,51
Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti	27		

- Debito Commerciale Residuo al 31.12.2021 ridotto del 10% rispetto al quello del 31.12.2020
- Debito Commerciale Residuo al 31.12.2021 inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2021
- Rispetto indicatore annuale pagamenti
- Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente
- Comunicazione a PCC dello stock del debito
- Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture

Percentuale da applicare 2%

Totale dei capitoli relativi al Macroaggregato 103	7.771.741,40
Totale dei capitoli esclusi dal calcolo	3.168.681,91
Base di calcolo per il Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali	4.603.059,49
Consistenza cui portare il Fondo di Garanzia per i Debiti Commerciali	92.061,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della	

salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	0,00

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Contributo fondo nazionale per solidarietà alimentare € 122.271,00

Contributo ministeriale per straordinario polizia locale € 3.629,15

Imu settore turistico € 5.044,88

Trasferimento tosap € 10.007,99

Trasferimento imposta di soggiorno € 70.729,70

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali € 297.887,00

Perdita gettito tari emergenza covid 19 – tari 2021 € 163.641,54

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti: non sono confluite somme nell'avanzo vincolato 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.058.452,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.700.836,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.357.616,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	188.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.169.616,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-40.930,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-40.930,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-40.930,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.017.522,58
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.700.836,10
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.316.686,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		188.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.128.686,48

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.017.522,58;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.316.686,48;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.128.686,48.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	10.449.063,96	11.135.764,12	11.060.624,42	106,6%	99,3%
Titolo 2	1.693.265,75	3.064.297,86	2.045.672,98	181,0%	66,8%
Titolo 3	2.719.832,64	2.608.456,18	1.507.064,56	95,9%	57,8%
Titolo 4	5.418.477,00	5.658.477,00	4.155.203,45	104,4%	73,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.550.000,00	4.550.000,00	612.695,48	100,0%	13,5%
Titolo 9	2.955.590,74	2.955.590,74	1.651.772,74	100,0%	55,9%
TOTALE	27.936.230,09	30.122.585,90	21.033.033,63	107,8%	69,8%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Comune di .. Fiano Romano

Rendiconto 2021

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	11.135.764,12	11.060.624,42	7.437.559,90	67,24
Titolo II	3.064.297,86	2.045.672,98	1.718.340,84	84,00
Titolo III	2.608.456,18	1.507.064,56	750.625,31	49,81
Titolo IV	5.658.477,00	4.155.203,45	1.541.910,41	37,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	150.000,00	0,00	0,00	
Titolo VII	4.550.000,00	612.695,48	612.695,48	100,00
Titolo IX	2.955.590,74	1.651.772,74	1.589.736,27	96,24

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

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			
	2019	2020	2021
accertamento	257.933,35	227.208,89	197.312,00
riscossione	157.933,35	101.638,45	65.062,40
%riscossione	61,23	44,73	32,97

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 197.312,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	128.966,68	113.604,45	98.656,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	128.966,68	113.604,45	98.656,00
destinazione a spesa corrente vincolata	128.966,68	113.604,45	98.656,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ -

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 98.656,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	
TOTALE	€ 98.656,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	800.000,00	439.216,99	1.020.321,51
Riscossione	624.279,18	260.783,01	809.250,81

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- non ci sono oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.308.657,86	514,39	187.689,68	2.630.064,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	442.395,44	0,00	87.827,86	917.476,27
Recupero evasione COSAP/TOSAP	50.507,00	340,00	50.000,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	166.353,00	0,00	172.924,85	1.414.880,44
TOTALE	1.967.913,30	854,39	498.442,39	4.962.420,90

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	14.272.376,74	16.210.074,69	10.938.391,79	113,6%	67,5%
Titolo 2	5.668.477,00	5.908.477,00	2.106.976,86	104,2%	35,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	4.920.911,47	4.920.911,47	578.762,55	100,0%	11,8%
Titolo 5	4.550.000,00	4.550.000,00	612.695,48	100,0%	13,5%
Titolo 7	2.955.590,74	2.955.590,74	1.651.772,74	100,0%	55,9%
TOTALE	32.367.355,95	34.545.053,90	15.888.599,42	106,7%	46,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.304.549,64	1.887.935,14	-416.614,50
102 imposte e tasse a carico ente	111.841,44	127.454,54	15.613,10
103 acquisto beni e servizi	8.301.131,41	7.573.283,16	-727.848,25
104 trasferimenti correnti	1.140.406,04	509.421,53	-630.984,51
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	395.672,83	410.461,61	14.788,78
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	8.433,99	-1.566,01
110 altre spese correnti	3.002.128,16	421.401,82	-2.580.726,34
TOTALE	15.265.729,52	10.938.391,79	-4.327.337,73

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.882.829,43	2.106.976,86	-775.852,57
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.882.829,43	2.106.976,86	-775.852,57

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 11 del 26/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	100.671,40	118.074,07
FPV di parte capitale	0,00	2.089.156,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	100.671,40	2.207.230,71

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	94.139,51	100.671,40	118.074,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	94.139,51	100.671,40	118.074,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	92.756,95	0,00	-2.089.156,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	92.756,95	0,00	2.089.156,64
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	118.074,07
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	118.074,07

Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.930.380,74	1.458.484,37
Spese macroaggregato 101 (oneri previdenziali)	512.443,87	429.450,77
Irap macroaggregato 102	158.271,46	127.454,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	34.393,34	118.074,07
Altre spese: buoni pasto	0,00	15.000,00
Altre spese: assegno nucleo familiare	0,00	8.142,54
Totale spese di personale (A)	2.635.489,41	2.156.606,29
(-) Componenti escluse (B)	162.853,18	74.601,35
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.472.636,23	2.082.004,94

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.99 del 19/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale 6 del 22.04.2021 e verbale 21 del 16.10.2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale 3 del 20.02.2021 e verbale 24 del 03.11.2021.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	18.374.463,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	578.762,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	150.000,00
TOTALE DEBITO	=	17.945.700,89

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	16.159.431,05	16.378.624,44	18.374.463,44
Nuovi prestiti (+)	2.562.712,64	4.877.815,29	
Prestiti rimborsati (-)	2.321.293,34	9.671.566,68	578.762,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	22.225,91	-6.789.590,39	0,00
Totale fine anno	16.378.624,44	18.374.463,44	17.795.700,89
Nr. Abitanti al 31/12	16.010,00	16.101,00	16.298,00
Debito medio per abitante	1.023,02	1.141,20	1.091,89

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	438.459,47	392.023,12	380.476,19
Quota capitale	2.321.293,34	9.671.566,68	564.013,42
Totale fine anno	2.759.752,81	10.063.589,80	944.489,61

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune di Fiano Romano non ha proceduto a rinegoziare

il proprio debito.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio del 2021 l'Ente ha comunicato al Collegio di non ha rilevato debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente ha comunicato al Collegio di non avere rilevato debiti fuori bilancio.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente entro il 31.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
Consorzio Intercomunale Valle del Tevere	13,80%	Si
Social Pharm	51%	Si

L' Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati con i verbali 6,7 e 8 del 14.04.2022.

Si fornisce di seguito il riepilogo dei dati forniti dall'Ente.

SOCIETA'	credito		diff.	debito		diff.	Note
	del			della			
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO INTERCOMUNALE VALLE DEL TEVERE	€ 59.272,49	€ 59.272,49	€ -	€ 3.025,00	€ 3.025,00	€ -	
SOCIAL PHARMA S.R.L.	€ 173.061,25	€ 222.814,48	-€ 49.753,23	€ -	€ 8.757,00	-€ 8.757,00	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito		diff.	debito		diff.	Note
	del			dell' ente			
	Comune v/ente	v/Comune		del Comune v/ente	v/Comune		
	Residui Attivi/accertam enti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il Collegio rimanda a quanto esposto nel verbale n. 08/2022 del 14/04/2022 con oggetto " verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli Organismi Partecipati" (D.Lgs. 118/2011 – art. 11, comma 6, lett. j).

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Comune di Fiano Romano		Rendiconto 2021		
STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza	
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	67.440.016,73	67.492.690,65	-52.673,92	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.801.884,65	12.283.357,55	2.518.527,10	
D) RATEI E RISCONTI	1.172,57	9.234,12	-8.061,55	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	82.243.073,95	79.785.282,32	2.457.791,63	
A) PATRIMONIO NETTO	43.045.529,01	42.538.254,55	507.274,46	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.503.777,20	1.205.703,13	298.074,07	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	
D) DEBITI	24.900.287,11	25.780.121,62	-879.834,51	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.793.480,63	10.261.203,02	2.532.277,61	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	82.243.073,95	79.785.282,32	2.457.791,63	
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.089.156,64	7.405.658,18	-5.316.501,54	

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 13.194.019,58
Fondo svalutazione crediti +	€ 12.018.234,09
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 25.212.253,67

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 24.900.287,11
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 17.795.700,89
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 7.104.586,22

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE
	<i>Riserve</i>
AIlb	da capitale
AIlc	da permessi di costruire
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.
AIle	altre riserve indisponibili
AIlf	altre riserve disponibili
AIII	Risultato economico dell'esercizio
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti
AV	Riserve negative per beni indisponibili
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO
	€ 0,00

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.503.777,20
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.503.777,20

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.872.908,25	15.712.132,92	-839.224,67
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.341.656,04	15.823.052,84	-1.481.396,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-410.460,53	-392.023,12	-18.437,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-506.384,19	7.923.492,54	-8.429.876,73
IMPOSTE	127.454,54	77.749,71	49.704,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-513.047,05	7.342.799,79	-7.855.846,84

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITA' NON SANATE, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha ritenuto opportuno inviare alla società SOCIAL-PHARM S.R.L, tramite posta elettronica certificata, formale diffida ad eseguire gli adempimenti mancanti alla data del presente parere a seguito del mancato riscontro della società alle numerose richieste già formulate dall'Ente.

Il Collegio propone all'Ente di valutare una eventuale azione legale nei confronti della suddetta società per tutela dei propri interessi.

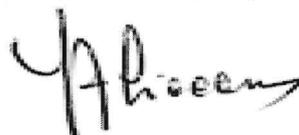
10. CONCLUSIONI

Quindi il Collegio, esorta l'Ente a mantenere e potenziare l'attività di riscossione anche dei residui attivi avvalendosi della migliore organizzazione ritenuta più efficace.

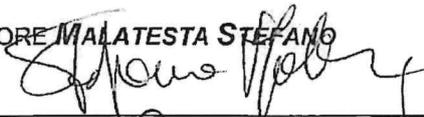
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE **CICCONE SANTO ARCANGELO**



REVISORE **MALATESTA STEFANO**



REVISORE **MASSIMETTI DOMENICO**



FIANO ROMANO, 26 APRILE 2022