

COMUNE DI PIANSAANO

(Provincia di Viterbo)

Verbale del Revisore dei Conti n. 12 del 26/04/2022

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO ANTONIO ARENA

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Piansano (VT) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

26 aprile 2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Arena Paolo Antonio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare nominato per il triennio 2021-2024 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 13/10/2021;

- ♦ ricevuta in data 09/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 dell'8/04/2022, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento comunale di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

GIUNTA	6	08/01/2021	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 SOLO CASSA
GIUNTA	16	05/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2020 – VARIAZIONE ESIGIBILITA- VAR DI COMPETENZA E DI CASSA
CONSIGLIO	09	28/04/2021	TERZA VARIAZIONE AL BIL PREV 2021/2023
GIUNTA	38	04/06/2021	QUARTA VARIAZIONE AL BIL PREV 2021/2023
GIUNTA	47	09/07/2021	QUINTA VARIAZIONE AL BILANC PREV 2021/2023
CONSIGLIO	20	31/07/2021	ASSESTAMENTO, EQUILIBRI E SESTA VAR BILANCIO

			PREV 21
GIUNTA	50	25/08/2021	SETTIMA VARIAZIONE AL BIL PREV 2021/2023
GIUNTA	72	05/11/2021	OTTAVA VARIAZIONE AL BIL PREV 2021/2023

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Piansano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.894 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere pari a € **561.932,66** **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

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

Fondo di cassa al 31/12/2019	465.830,79
Fondo di cassa al 31/12/2020	801.957,40
Fondo di cassa al 31/12/2021	561.932,66

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

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.:

- Nel periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro 679.647,90.
- Nel periodo 01.01.2021 - 31.12.2021 l'indicatore globale è pari a **-2,55 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 22.690,75.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.057.860,60 come risulta dai seguenti elementi:

CALCOLO AVANZO

ANNO 2021		
fondo cassa al 01/01/2021		801.957,40
Riscossioni	(+)	2.038.507,04
Pagamenti	(-)	2.278.531,78
saldo di cassa al 31/12/2021		561.932,66
Residui attivi	(+)	1.365.217,13
Residui passivi	(-)	478.858,57
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	21.646,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	368.784,62
	Avanzo (+)	1.057.860,60

RICONCILIAZIONE AVANZO

ACCERTAMENTI ANNO 2021	(+)	2.125.195,59
IMPEGNI ANNO 2021	(-)	1.986.961,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA		138.233,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	389.721,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	390.430,62
SALDO FPV		-709,37
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati NEL 2021	(+)	0,36
Minori residui attivi riaccertati NEL 2021	(-)	33.179,33
Minori residui passivi riaccertati NEL 2021	(+)	84.186,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		51.007,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		138.233,96
SALDO FPV		-709,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		51.007,50
AVANZO APPLICATO		108.837,24
AVANZO NON APPLICATO		760.491,27
	Avanzo (+)	1.057.860,60

TREND STORICO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

	2019	2020	2021
FONDO CASSA	446.855,67	465.830,79	801.957,40
RISCOSSIONI (+)	2.758.407,29	2.134.829,61	2.038.507,04
PAGAMENTI (-)	2.739.432,17	1.798.703,00	2.278.531,78
SALDO CASSA AL 31/12	465.830,79	801.957,40	561.932,66
RESIDUI ATTIVI (+)	1.431.815,99	1.311.707,55	1.365.217,13
RESIDUI PASSIVI (-)	525.375,31	854.615,19	478.858,57
FPV SPESE CORRENTI (-)	14.085,15	12.475,00	21.646,00
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	754.677,26	377.246,25	368.784,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	603.509,06	869.328,51	1.057.860,60
DI CUI:			
a) PARTE ACCANTONATA	458.684,65	481.114,65	448.273,65

b) PARTE VINCOLATA	40.000,00	112.551,37	100.000,00
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	12.765,73	21.307,96	12.486,68
d) PARTE DISPONIBILE	92.058,68	254.354,53	497.100,27

VINCOLI AVANZO AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione Rendiconto 2021					RENDICONTO 2020	gestione 2021	RENDICONTO 2021
Avanzo di amministrazione					869.328,51	variaz	1.057.860,60
Parte accantonata:							
18 FCDE - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione					66.304,07	62.232,63	128.536,70
19 FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA DL 35 DEL 2013					317.246,16	-9.963,04	307.283,12
20 FONDO CONTENZIOSO					96.355,13	-86.355,13	10.000,00
16 ACCANTONAMENTO INDENNITA DI FINE MANDATO (ALTRI ACCANTONAM)					1.209,29	1.244,54	2.453,83
totale parte accantonata:					481.114,65		448.273,65
Parte vincolata:							
11 VINCOLI DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI					12.303,25	- 12.303,25	-
21 VINCOLI DA TRASFERIMENTI					248,12	- 248,12	-
12 VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI					100.000,00		100.000,00
totale parte vincolata:					112.551,37		100.000,00
3 AVANZO DI AMMINISTR. PER INVESTIMENTI					21.307,96		12.486,68
2 AVANZO DI AMM DISPONIBILE					254.354,53		497.100,27

La parte accantonata di euro 448.273,65:

- È stato calcolato FCDE sui capitoli della TARI 1071/3 e AFFITTO TERRENI 3190/1 usando come tipo di calcolo il rapporto semplice tra incassi ed accertamenti nell'ultimo quinquennio per un totale di **euro 128.536,70**;
- È stato aggiornato il Fondo anticipazioni liquidità DI 35 del 2013 togliendo la quota capitale rimborsata nel 2021 (cap 30041) euro 9.963,04 per un totale di **euro 307.283,12**.
- Il Fondo contenzioso, nel rispetto del principio di prudenza, viene quantificato in **euro 10.000,00**: solo a scopo preuzionale in quanto il Comune non ha un grosso contenzioso. Ad oggi c'è la probabilità di eventuale causa in merito al verbale dell'Arpa sull'isola ecologica.
- È stata aggiunta la quota di spettanza dell'anno 2021 di euro 1.244,54 all'accantonamento dell'indennità del Sindaco, eletto il 26/05/2019, per un totale di **euro 2.453,83**.

La parte vincolata di euro 100.000,00:

- In "vincoli da leggi" era stato inserito il fondo funzioni fondamentali di euro 12.303,25 (perdita tari 13.903,25 – 1.600,00 di agevolazioni tari). Si dà atto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 22 del 31/07/2021 è stato previsto di utilizzare 12.303,25 per parziale copertura dei costi desumibili dal PEF 2021. Si dà atto che con la stessa delibera è stato previsto di utilizzare la somma di euro 7.270,59 al fine di ridurre l'onere

delle tariffe Tari delle utenze non domestiche anno 2021. Pertanto non si procede al vincolo delle due somme.

- In vincoli da trasferimenti era stato inserito lo straordinario della polizia locale non effettuato per euro 248,12. Detta somma è stata applicata al bilancio ed utilizzata.
- In vincoli derivanti dalla contrazione di mutui è stato inserito il mutuo posizione 6059944 stipulato nel 2019 ed accertato al cap. 5410: detto mutuo non è stato usato per la pavimentazione del centro storico e viene riportato a residui nella parte entrata mentre la parte spesa ha formato l'avanzo di amministrazione. Totale **euro 100.000,00.**

La parte destinata agli investimenti di euro 12.486,68:

- La parte "destinata agli investimenti" dell'avanzo 2020 era di euro 21.307,96 ed è stata utilizzata per euro 13.030,00 per l'acquisto di un terreno cap. 20110. Rimangono euro 8.277,96.
- cap 20015 acquisto hardware per 564,56 euro;
- cap 20146 mobili e arredi per euro 1.524,60;
- cap 20178 area per bambini della scuola per euro 2.119,56.

UTILIZZO AVANZO 2020:

APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE: 132.937,20

UTILIZZATO: 108.837,24

				APPLICATO	UTILIZZATO
a) PARTE ACCANTONATA	481.114,65	CAP 11800	TRANSAZIONE CON ECOLOGIA VITERBO	75.877,87	75.877,87
b) PARTE VINCOLATA	112.551,37	CAP 11616	DISPOS PER POLIZIA LOCALE	248,12	248,12
		CAP 10873	FONDO AGEVOLAZIONI TARI	12.303,25	
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	21.307,96	CAP 20110	ACQUISTO TERRENO	14.000,00	13.030,00
		CAP 10661/2	MANU STRAORD PATRI	7.307,96	
d) PARTE DISPONIBILE	254.354,53	CAP 10661/2	interv straord patrimonio com	10.000,00	6.481,25
		CAP 11310	ESTATE A PIANSANO	13.200,00	13.200,00
AV AMM 31/12/2020	869.328,51				
				132.937,20	108.837,24

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Ente ha proceduto alla reimputazione dei residui in modo di quantificare in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2021, corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio 2022

	CAPITOLO	ART	IMPEGNO	IMPORTO
IND RISULTATO PO	10111	1	2021/688	2.125,00
IND RISULTATO SEGR COM	10110	2	2021/960	2.400,00
FONDO SALARIO ACCESSORIO	10160	1	2021/962	10.805,00
ONERI FONDO SAL ACCESSORIO	10180	1	2021/963	2.600,00
IRAP FONDO SALARIO ACCESSORIO	10432	1	2021/964	918,00
INDENN ORDINE PUBBLICO	10901	1	2021/911	2.119,00
ONERI INDENN ORDINE PUBBLICO	10910	1	2021/912	504,00
IRAP INDENN ORDINE PUBBLICO	10990	1	2021/913	175,00
TOTALE PARTE CORRENTE				21.646,00
EFF ENRGETICO E SVILUPPO TER	20383	1	2021/657	50.000,00
EFF ENRGETICO E SVILUPPO TER	20384	1	2021/658	50.000,00
MANUTENZ SENTIERI	20262	1	2021/392	15.188,37
RIQ ENERGETICA EDIF SCOLASTICO FONDO KIOTO	20177	1	2020/995	253.596,25
TOTALE PARTE CAPITALE				368.784,62
TOTALE FPV APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022				390.430,62

	entrata 2021	uscita 2021
FPV CORRENTE	12.475,00	21.646,00
FPV CAPITALE	377.246,25	368.784,62
TOTALE	389.721,25	390.430,62

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 11/03/2022 si è provveduto ad approvare, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2021, con il seguente risultato:

RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2021	1.311.707,55
(+) MAGGIORI ACCERTAMENTI SUI RESIDUI ATTIVI	0,36
(-) RESIDUI ATTIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2021	33.179,33
(-) INCASSATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2021	602.386,11
SALDO GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	676.142,47
RESIDUI ATTIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	689.074,66
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	1.365.217,13
RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2021	854.615,19
(-) RESIDUI PASSIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2021	84.186,47
(-) PAGATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2021	598.028,82
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	172.399,90
RESIDUI PASSIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	306.458,67
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	478.858,57

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

NEL 2020 E 2021 NON SONO STATI CONTRATTI MUTUI.

Gli ultimi mutui stipulati sono:

CAP	OPERA	IMPORTO
5138	ADEGUAMENTO SENTIERISTICA	50.000,00
5274	CIMITERO	49.395,31
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2017	99.395,31
5277	PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO	

		100.000,00
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2018	100.000,00
5202	DEVOLUZIONE MUTUI PER VIABILITA	22.404,23
5410	VALORIZZ CENTRO URBANO CON INT SULLA VIABILITA	100.000,00
5279	SISTEMAZIONE STRADE RURALI	50.000,00
5280	ADEGUAMENTO SCUOLA FONDO KYOTO	507.000,00
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2019	679.404,23

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 270.461,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.745,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 293.339,75

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

CAP		STANZ ASSEST	Accertamenti	Riscossioni (COMPETENZA)	Riscossioni (RESIDUI)
1012/2	Recupero evasione TASI	6.000,00	9.066,00	9.066,00	1.361,82
1021	Recupero evasione ICI	500,00	1.603,00	1.603,00	999,24
1022	Recupero evasione IMU	40.618,25	31.126,00	31.126,00	4.307,58
1070/2	Recupero evasione TARI/TAR SU	4.000,00	7.275,00	7.275,00	
	TOTALE	51.118,25	49.070,00	49.070,00	6.668,64

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 252.850,74

Le entrate accertate nell'anno 2020 253.632,80

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

residui attivi 19.446,27

residui riscossi 19.446,27

residui dalla competenza 15.690,76

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 184.000,00

Le entrate accertate nell'anno 2020 198.596,00

Utilizzato avanzo fondi covid anno 2020 + fondi stanziati nell' 2021

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

residui attivi 126.270,56

residui riscossi 58.232,87

residui dalla competenza 183.005,90

fcde 128.536,70

Contributi per permessi di costruire

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

CAP 4140	ENTRATA 2019
ACCERTATO	9.441,20
RISCOSSO A COMPETENZA	9.441,20

RISCOSSO A RESIDUI	-
CAP 4140	ENTRATA 2020
ACCERTATO	1.297,00
RISCOSSO A COMPETENZA	1.297,00
RISCOSSO A RESIDUI	-
CAP 4140	ENTRATA 2021
ACCERTATO	905,26
RISCOSSO A COMPETENZA	905,26
RISCOSSO A RESIDUI	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

RISORSA 3052	2021
ACCERTAM	593,3
RISCOSSO	593,3
11500	148,33
10940	148,33
11510	296,44

RISORSA 3052	2020
ACCERTAM	318,3
RISCOSSO	318,3
11500	79,58
10940	79,58
11510	159,14

RISORSA 3052	2019
ACCERTAM	2514,1
RISCOSSO	2514,1
11500	628,53
10940	628,53
11510	1257,04

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 5.076,46

Le entrate accertate nell'anno 2020 1.250,50

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo non arrotondato
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	417,85 €
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto	3.018,37 €

Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 – Allegato A).	
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	2.859,00 €
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	6.295,22 €

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati non arrotondato
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	248,12 €
K) 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
M) 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	

N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
O) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	248,12
	€

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo non arrotondato
Q) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	12.319,00 €
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ 21.132,51
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ 7.270,59
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	2.467,24 €
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	

X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	43.189,34
	€

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ("Fondone")	15.382,03 €
--	-------------

AVANZO DA TARI 2020 NON UTILIZZATO	12.303,25
	€

AVANZO A2 FONDONE (SENZA LA TARI 2020 E SENZA I CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVI INDICATI NELLA CERTIFICAZIONE 2020)	
--	--

CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVO CERTIFICAZIONE 2020	
---	--

TOTALE AVANZO 2020 riportato nell'allegato a2 fra i vincoli da legge	12.303,25
	€

Spese correnti

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

Macroaggregati corrente	– spesa	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	377.884,00	369.553,27	- 8.330,73
102	Imposte e tasse a carico ente	27.624,13	27.362,11	- 262,02
103	Acquisto beni e servizi	689.774,36 (di cui non ricorrenti 10.000,00)	754.221,39 (di cui non ricorrenti 6.481,25)	+ 64.447,03
104	Trasferimenti correnti	194.769,14	165.872,26	- 28.896,88

105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	52.968,96	48.322,27	- 4.646,69
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	39.050,14	47.470,00	+ 8.419,86
110	Altre spese correnti	21.079,37	18.833,63	- 2.245,74
	Totale	1.403.150,10	1.431.634,93	+ 28.484,83

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati c/capitale – spese		Rendiconto 2020	Rendiconto 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	551.721,00	239.254,17	- 312.466,83
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		551.721,00	239.254,17	- 312.466,83

Spese per il personale

Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)		CONSUNTIVO 2020	CONSUNTIVO 2021
RETRIBUZIONI LORDE PERSONALE A TEMPO IND E DET: COD. 1 1 1 1	+	290.253,88	290.630,16
ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE: COD. 1 1 2 1	+	79.959,40	79.427,45
IRAP: COD 1 2 1 1	+	25.808,62	26.136,33
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	+		
INCARICHI DI COLLABORAZIONE	+		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso	-		
SPESE SEGRETERIA COMUNALE CONVENZIONATA CAP 10191: COD 1 9 1 1		34.901,29	41.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE		430.923,19	437.193,94
	-		
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018		16.375,78	16.375,78
STRAORD. ELETTORALE CAP 10801+10810/2+10850/2		5.498,08	
Oneri a carico COM adesione Fondo Perseo DIP VIRTUOSO (del. Corte dei conti PIEMONTE 380/2013)		221,63	221,63
ARRETRATI CONTRATTUALI SEGR COMUNALE			3.952,32
istat 10821-10822-10823			
incentivi funzioni tecniche CAP. 10720-10730-10780	-	6.179,97	8.358,20
Diritti di rogito spettanti al segr. Com. CAP. 10150+10151+10152	-		5.709,59
(-) COMPONENTI ESCLUSE		28.275,46	34.617,52
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 legge 296 del 27/12/2006		402.647,73	402.576,42
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013		408.763,39	408.763,39
MARGINE		6.115,66	6.186,97
SPESE CORRENTI AL 31/12 DELL'ANNO		1.403.150,10	1.431.634,93
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SU SPESE CORRENTI		30,71%	30,54%
POPOLAZIONE		1929	1894
DIPENDENTI		10	10
RAPPORTO AB/DIPENDENTI		193	189
SPESA PERSONALE PRO CAPITE		223,39	230,83

Il Comune ha rispettato la spesa di personale.

E' garantito il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio, nonché il tetto di spesa entro la media anni 2011/2013 ai sensi del comma 557 della Legge 296/2006

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia presenta un'incidenza delle spese di personale inferiore al valore soglia previsto per la fascia di appartenenza.

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 37 del 28/12/2021:” **REVISIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DAL COMUNE ALLA DATA DEL 31.12.2020 - APPROVAZIONE AI SENSI EX ART. 20 D.Lgs 19.08.2016 n. 175 e succ.m.i. - RELAZIONE TECNICA ATTUAZIONE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE**” è stato approvato il seguente piano di razionalizzazione per l’anno 2021:

	Denominazione	% di partecipaz	Note
1	ESCO PROV TUSCIA SPA	0,16	Recesso, è in corso la procedura.
2	SIIT SERV IDRICI INTEGRATI DELLA TUSCIA SRL	2,19	Mantenimento della partecipazione senza interventi di razionalizzazione.
3	TALETE SPA	0,81	Mantenimento della partecipazione senza interventi di razionalizzazione.

Soggetto Partecipato	Codice Fiscale	PEC	Totale patrimonio netto	Quota acquisita da Infocamere	
E.S.CO.PROVINCIALE TUSCIA S.P.A.	01733060568	escotuscia@pec.it	377.162	0,16	603,46
SIIT SERVIZI IDRICI INTEGRATI DELLA TUSCIA S.R.L.	00214200560	siit@legalmail.it	1.446.434	2,19	31.676,90
TALETE - GESTIONE SIIATO 1 - SOCIETA' PER AZIONI (IN FORMA ABBREVIATA 'TALETE S.P.A.')	01767320565	taletespa@sicurezza postale.it	3.811.302	0,81	30.871,55
					63.151,91

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Non risultano interventi correlati al PNRR o al PNC.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

	2021	2020	differenza
Totale crediti vs. stato e altre pubbliche amministrazioni (A)	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali (B)	951,60	1.189,50	- 237,90
Totale immobilizzazioni materiali (B)	2.074.923,48	2.070.651,56	+ 4.271,92
Totale immobilizzazioni finanziarie (B)	63.151,91	16.362,00	+ 47.789,91
Totale immobilizzazioni (B)	2.139.026,99	2.088.203,06	+ 50.823,93
Attivo circolante (c):			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	719.896,79	744.157,20	- 24.260,41
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.064.437,12	1.312.667,03	- 248.229,91
Totale attivo circolante (C)	1.784.333,91	2.056.824,23	- 272.490,32
Totale ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
Totale attivo A+B+C+D	3.923.360,90	4.145.027,29	- 221.666,39

PASSIVO

	2021	2020	differenza
Totale Patrimonio netto (A)	674.327,36	518.413,80	+ 155.913,56
Totale fondo per rischi e oneri (B)	12.453,83	97.564,42	- 85.110,59
Totale T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
Totale debiti (D)	2.379.587,65	2.816.466,71	- 436.879,06
Totale ratei e risconti e contributi agli investimenti (E)	856.992,06	712.582,36	+ 144.409,70
Totale passivo A+B+C+D+E	3.923.360,90	4.145.027,29	- 221.666,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	376.107,62	381.771,25	- 5.663,63

CONTO ECONOMICO

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

	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) <u>Componenti positivi della gestione</u>			
Totale componenti positivi della gestione (A)	1.718.044,77	1.741.764,02	-23.719,25
B) <u>Componenti negativi della gestione</u>			
Totale componenti negativi della gestione (B)	1.504.588,00	1.463.089,35	41.498,65
Differenza fra componenti positivi	213.456,77	278.674,67	-65.217,90

e negativi della gestione (A-B)			
C) Proventi ed oneri finanziari			
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-48.321,83	-52.962,61	-4.640,78
D) Rettifiche di valore attività finanziarie			
Totale rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri finanziari			
Totale proventi ed oneri finanziari (E)	-29.862,22	-180.630,23	150.768,01
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	135.272,72	45.081,83	90.190,89
Imposte	27.054,33	26.474,00	580,33
Risultato dell'esercizio	108.218,39	18.607,83	89.610,56

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

ARENA PAOLO ANTONIO
2022.04.26 09:29:25
DOTT. PAOLO ANTONIO ARENA

CINQUE ARENA PAOLO ANTONIO
CIT
CIRCOLARE DOTT. COMMERCIALISTI TIVOLI
2.5.4.97-WATTI-94056200560
R5A0048163