

Comune di PIANSANO

Provincia di Viterbo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI TORRE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Comune di PIANSAÑO

Organo di revisione

Verbale n.71 del 22/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 2020 del Comune che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PIANSANO lì 22 APRILE

L'organo di revisione

DR LUIGI TORRE

FIRMATO DIGITALMENTE

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Torre, revisore dei conti dell'Ente;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 02/04/2021, 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 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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	10	31/01/2020	VARIAZIONE DI CASSA BILANCIO PREV 2020/2022
GIUNTA	17	21/02/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2019
GIUNTA	21	28/02/2020	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GIUNTA	26	06/03/2020	APPROVAZ SCHEMA DI RENDICONTO 2019 E RELAZIONE
GIUNTA	29	31/03/2020	QUARTA VAR AL BILANCIO EMERGENZA CORONAVIRUS
GIUNTA	37	24/04/2020	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
CONSIGLIO	02	23/05/2020	RATIFICA GM 37 DEL 24/04/2020
CONSIGLIO	03	23/05/2020	RATIFICA GM 29 DEL 31/03/2020
CONSIGLIO	04	23/05/2020	RATIFICA GM 21 DEL 28/02/2020
CONSIGLIO	05	23/05/2020	APPROVAZIONE RENDICONTO 2019
CONSIGLIO	07	23/05/2020	SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GIUNTA	42	05/06/2020	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GIUNTA	47	03/07/2020	OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GIUNTA	52	10/07/2020	NONA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
CONSIGLIO	09	31/07/2020	RATIFICA GM 42 DEL 05/06/2020
CONSIGLIO	10	31/07/2020	RATIFICA GM 47 DEL 03/07/2020
CONSIGLIO	11	31/07/2020	RATIFICA GM 52 DEL 10/07/2020
CONSIGLIO	12	31/07/2020	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA EQUIL 2020
GIUNTA	68	28/08/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
GIUNTA	69	28/08/2020	DECIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
CONSIGLIO	22	25/09/2020	RATIFICA GM 69 DEL 28/08/2020
CONSIGLIO	23	25/09/2020	APPROVAZIONE DUP 2021/2023
GIUNTA	95	20/11/2020	UNDICESIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
GIUNTA	109	18/12/2020	DODICESIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
CONSIGLIO	28	30/12/2020	RATIFICA GM 95 DEL 20/11/2020
CONSIGLIO	29	30/12/2020	RATIFICA GM 109 DEL 18/12/2020
CONSIGLIO	30	30/12/2020	TREDICESIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

CONTO DEL BILANCIO

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		465.830,79			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	88.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	14.085,15		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debite	754.677,26 559.600,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	921.056,09	861.626,90	Titolo 1 - Spese correnti	1.403.150,10	1.266.573,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	380.344,37	322.891,43	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	12.475,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	387.462,00	452.501,75			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	183.281,50	151.060,13	Titolo 2 - Spese in conto capitale	551.721,60	312.480,86
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debite	377.246,25 277.246,25	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.819,09	145.168,14	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	1.880.963,05	1.933.248,35	Totale spese finali	2.344.592,95	1.579.054,68
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	735,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	14.692,15	14.692,15
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	200.846,26	200.846,26	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
			Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	200.846,26	204.956,17
Totale entrate dell'esercizio	2.081.809,31	2.134.829,61	Totale spese dell'esercizio	2.560.131,36	1.798.703,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.938.571,72	2.600.690,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.560.131,36	1.798.703,00
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	378.440,36	801.957,40

ANNO 2020		
fondo cassa al 01/01/2020		465.830,79
Riscossioni	(+)	2.134.829,61
Pagamenti	(-)	1.798.703,00
saldo di cassa al 31/12/2020		801.957,40
Residui attivi	(+)	1.311.707,55
Residui passivi	(-)	854.615,19
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	12.475,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	377.246,25
	Avanzo (+)	869.328,51

ACCERTAMENTI ANNO 2020	(+)	2.081.809,31
IMPEGNI ANNO 2020	(-)	2.170.410,11

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-88.600,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	768.762,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	389.721,25
SALDO FPV		379.041,16
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati NEL 2020	(+)	2,25
Minori residui attivi riaccertati NEL 2020	(-)	67.090,39
Minori residui passivi riaccertati NEL 2020	(+)	42.467,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		-24.620,91
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-88.600,80
SALDO FPV		379.041,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		-24.620,91
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		85.000,00
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		518.509,06
	Avanzo (+)	869.328,51

Si ha la seguente evoluzione del Fpv:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
FPV CORRENTE	12.732,80	12.660,00	14.085,15	12.475,00
FPV CAPITALE	3.111,35	111.072,16	754.677,26	377.246,25
TOTALE	15.844,15	123.732,16	768.762,41	389.721,25

CASSA

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			465.830,79
Riscossioni	601.393,85	1.533.435,76	2.134.829,61
Pagamenti	311.175,68	1.487.527,32	1.798.703,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			801.957,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			801.957,40
di cui per cassa vincolata			0

CALCOLO AVANZO

ANNO 2020		
fondo cassa al 01/01/2020		465.830,79
Riscossioni	(+)	2.134.829,61
Pagamenti	(-)	1.798.703,00
saldo di cassa al 31/12/2020		801.957,40
Residui attivi	(+)	1.311.707,55
Residui passivi	(-)	854.615,19
FPV iscritto in spesa parte corrente	(-)	12.475,00
FPV iscritto in spesa parte conto capitale	(-)	377.246,25
	Avanzo (+)	869.328,51

RICONCILIAZIONE AVANZO

ACCERTAMENTI ANNO 2020	(+)	2.081.809,31
IMPEGNI ANNO 2020	(-)	2.170.410,11
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-88.600,80

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	768.762,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	389.721,25
SALDO FPV		379.041,16
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati NEL 2020	(+)	2,25
Minori residui attivi riaccertati NEL 2020	(-)	67.090,39
Minori residui passivi riaccertati NEL 2020	(+)	42.467,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		-24.620,91
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-88.600,80
SALDO FPV		379.041,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		-24.620,91
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		85.000,00
AVANZO/DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		518.509,06
	Avanzo (+)	869.328,51

STORICO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				465.830,79
Riscossioni	(+)	601.393,85	1.533.435,76	2.134.829,61
Pagamenti	(-)	311.175,68	1.487.527,32	1.798.703,00
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			801.957,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			801.957,40
Residui attivi	(+)	763.334,00	548.373,55	1.311.707,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	171.732,40	682.882,79	854.615,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			12.475,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			377.246,25
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2020 (A) (2)	(=)			869.328,51

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 (4)	66.304,07
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	317.246,16
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	96.355,13
- Altri accantonamenti	1.209,29
Totale parte accantonata (B)	481.114,65
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.218,66
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	100.000,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	135.218,66
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	21.307,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	231.687,24
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Le deliberazione di Consiglio Comunale:

- n. 20 del 11/05/2018, con la quale è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.
- n. 2 del 23/03/2019, con la quale è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.
- n. 5 del 23/05/2020, con la quale è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

	2017	2018	2019	2020
FONDO CASSA	263.432,55	292.363,45	446.855,67	465.830,79
RISCOSSIONI (+)	1.851.314,95	2.113.790,59	2.758.407,29	2.134.829,61
PAGAMENTI (-)	1.822.384,05	1.959.298,37	2.739.432,17	1.798.703,00
SALDO CASSA AL 31/12	292.363,45	446.855,67	465.830,79	801.957,40
RESIDUI ATTIVI (+)	799.423,89	703.208,38	1.431.815,99	1.311.707,55
RESIDUI PASSIVI (-)	502.608,19	443.242,49	525.375,31	854.615,19
FPV SPESE CORRENTI (-)	12.732,80	12.660,00	14.085,15	12.475,00
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	3.111,35	111.072,16	754.677,26	377.246,25

RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	573.335,00	583.089,40	603.509,06	869.328,51
DI CUI:				
a) PARTE ACCANTONATA	417.580,39	404.774,34	458.684,65	481.114,65
b) PARTE VINCOLATA	30.574,01	30.574,01	40.000,00	112.551,37
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	35.221,17	38.267,92	12.765,73	21.307,96
d) PARTE DISPONIBILE	89.959,43	109.473,13	92.058,68	254.354,53

VINCOLI AVANZO AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione Rendiconto 2020					RENDICONTO 2019	gestione 2020	RENDICONTO 2020
Avanzo di amministrazione					603.509,06	variaz	869.328,51
Parte accantonata:							
18 FCDE - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione					38.065,65	28.238,42	66.304,07
19 FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA' DL 35 DEL 2013					326.884,27	-9.638,11	317.246,16
20 FONDO CONTENZIOSO					93.355,13	3.000,00	96.355,13
16 ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO (ALTRI ACCANTONAM)					379,60	829,69	1.209,29
totale parte accantonata:					458.684,65		481.114,65
Parte vincolata:							
11 VINCOLI DA LEGGE E PRINCIPI CONTABILI					-	12.303,25	12.303,25
21 VINCOLI DA TRASFERIMENTI					40.000,00	-39.751,88	248,12
12 VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI					0,00	100.000,00	100.000,00
totale parte vincolata:					40.000,00		112.551,37
3 AVANZO DI AMMINISTR. PER INVESTIMENTI					12.765,73	8.542,23	21.307,96
2 AVANZO DI AMM DISPONIBILE					92.058,68		254.354,53

La parte accantonata di euro 481.114,65:

- 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 66.304,07**;
- È stato aggiornato il Fondo anticipazioni liquidità DI 35 del 2013 togliendo la quota capitale rimborsata nel 2020 (cap 30041) euro 9.638,11 per un totale di **euro 317.246,16**.
- Nel Fondo contenzioso è presente la somma di euro 93.355,13 relativa alla determinazione della tariffa di accesso dell'impianto TMB di Ecologia Viterbo srl come da determina della Regione Lazio n. G11012 del 05/09/2018. Il totale congruaggio è di euro 84.868,30 + IVA 10% = 93.355,13. A scopo precauzionale è stata aggiunta la somma di euro 3.000,00 relativa ad una eventuale causa in merito al verbale dell'Arpa sull'isola ecologica. Totale **euro 96.355,13**.
- È stato adeguato di euro 829,69 l'accantonamento dell'indennità del Sindaco, eletto il 26/05/2019, per un totale di **euro 1.209,29**.

La parte vincolata di euro 112.551,37:

- In vincoli da leggi è stato inserito il fondo funzioni fondamentali di **euro 12.303,25** (perdita tari 13.903,25 – 1.600,00 di agevolazioni tari);
- In vincoli da trasferimenti ho inserito lo straordinario della polizia locale non effettuato per **euro 248,12**. La parte vincolata di euro 40.000,00 è stata applicata nel 2020 al cap 20581 per opera “COMPLETAMENTO E MESSA A NORMA ISOLA ECOLOGICA FIN REG”.
- 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 21.307,96:

- cap 20271 illuminazione artistica della torre civica per 11.000,00 euro;
- cap 20080 sistemazione ex mattatoio per 291,71 euro;
- cap 20440 risanamento abitazioni centro storico per euro 10.016,25 che corrisponde alla quota mandata in disponibilità nel 2016 in parte entrata e no in parte uscita.

UTILIZZO AVANZO 2019:

APPLICATO 88.000,00

UTILIZZATO 85.000,00

[illegible]**DEBITI FUORI BILANCIO**

Nel corso del 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella valutazione della gestione degli investimenti è indispensabile effettuare una preventiva ricognizione delle fonti di finanziamento inizialmente inserite nella relazione programmatica dell'esercizio, verificando solo a partire dall'effettivo accertamento delle relative entrate la disponibilità ad effettuare spese in conto capitale.

Un capitolo a parte è rappresentato dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente che abbiamo già visto.

A questo proposito sembra utile ricordare che la scarsità in termini assoluti di risorse proprie da destinare agli investimenti limita la programmazione delle spese pluriennali e, giocoforza, rende indispensabile un'attenta ripartizione dell'avanzo di amministrazione accertato per recuperare, almeno parzialmente, il differenziale negativo accumulato nel tempo.

Con ciò si deve tendere naturalmente alla progressiva limitazione del ricorso all'indebitamento a medio e lungo termine, come forma principale di finanziamento, anche in periodi di saggi d'interesse relativamente convenienti, anche in ragione della recente modifica dell'art 81 della Costituzione.

Da ciò segue che la convenienza a contrarre mutui quando i tassi sono bassi deve essere valutata solamente in rapporto alla ricaduta sulla gestione corrente del servizio del debito e non certo alla possibilità di recuperarne il costo finanziario attraverso investimenti in liquidità a breve.

C'è da precisare però, che sia l'indebitamento che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sono elementi negativi dei vincoli di finanza pubblica più conosciuti come patto di stabilità, anche nella nuova versione del Pareggio di Bilancio, e dunque difficilmente applicabili se non in presenza di somme elevate al Tit 4° della spesa per rate in parte capitale per la restituzione dei prestiti accesi in passato e forti accantonamenti in bilancio a FCDE e/o altri accantonamento al macro 10 (contenzioso oneri futuri, perdite partecipate, ecc).

Le opere pubbliche dell'anno 2020:

CAP USCITA	OPERA ANNO 2020	IMPORTO	FINANZIAMENTO
11881	DGR 850/2017 MANUT AREE VERDI	13.500,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO
20372	MANUTENZ STRAORD IMPIANTI SPORTIVI DGM 59/2019	50.000,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO
20581	COMPLETAMENTO ISOLA ECOLOGICA	145.077,26	FPV CONTRIBUTO REGIONE LAZIO
		40.000,00	APPLICAZIONE AVANZO AMM VINCOLATO
20442	COMPLETAMENTO CENTRO URBANO	91.600,00	MUTUO
20381	LAVORI EFF PUBBLICA ILL	50.000,00	FPV DA CONTRIBUTO MINISTERIALE
20260	SISTEMAZIONE STRADE RURALI	100.000,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO
20450	INTERVENTI CENTRO URBANO	100.000,00	MUTUO CDP SPA
20442/2	VALORIZZAZIONE CENTRO URBANO PER RIQ E MESSA IN SICUREZZA	100.000,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO PER 70.000 AVANZO AMM PER 30.000

Le opere di cui sopra che sono state re imputate al 2021:

COMPL LAVORI CENTRO URBANO	20442	2	2020/813	100.000,00
RIQ ENERGETICA EDIF SCOLASTICO FONDO KIOTO	20177	1	2019/1153	277.246,25
TOTALE PARTE CAPITALE				377.246,25

L'INDEBITAMENTO

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	
TIT PRIMO ENTRATA 31/12/2018	959.822,77
TITOLO SECONDO ENTRATA	103.399,52
TITOLO TERZO ENTRATA	517.377,12
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.580.599,41
B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	158.059,94
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	
INTERESSI SU DEBITI AUTORIZZATI FINO AL 31/12/2019	52.968,96
INTERESSI SU DEBITI AUTORIZZATI NEL CORSO DEL 2020	-
C) AMMONTARE COMPLESSIVO INTERESSI MUTUI, ECC AL 31/12/2020	52.968,96
D) CONTRIBUTI ERARIALI IN C/INTERESSI SU MUTUI	
E) AMMONTARE INTERESSI RIGUARDANTI DEBITI ESP ESCLUSI DAI LIMITI DI INDEBITAMENTO	
F) AMMONTARE DISPONIBILE PER NUOVI INTERESSI (F=B-C+D+E)	105.090,98
G) AMMONTARE ONERI FINANZIARI COMPLESSIVI PER IND (G=C-D-E)	52.968,96
INCIDENZA PERCENTUALE SUL TOTALE DEI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO 2018	3,35%

	2018	2019	2020
RESIDUO DEBITO (+)	1.351.988,33	1.375.862,71	1.976.520,67
NUOVI PRESTITI (+)	100.000,00	679.404,23	
PRESTITI RIMBORSATI (-)	76.125,62	78.746,27	14.692,15
ESTINZIONI ANTICIPATE (-)			
ALTRE VARIAZIONI +/-			
TOTALE DEBITO RESIDUO	1.375.862,71	1.976.520,67	1.961.828,52
DI CUI CON MEF	55.157,59	42.059,51	35.254,45
POPOLAZIONE 31/12	1.972	1.973	1.929
DEBITO PER ABITANTE	697,70	1.001,78	1.017,02

	2018	2019	2020
ONERI FINANZIARI	56.070,29	55.921,46	52.968,96
QUOTA CAPITALE	76.125,62	78.746,27	14.692,15
TOTALE	132.195,91	134.667,73	67.661,11

MUTUI CONTRATTI

NEL 2020 NON SONO STATI CONTRATTI MUTUI

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
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2020	-

PERSONALE

La struttura organizzativa è ripartita in tre aree:

1. amministrativa e personale con Responsabile Andrea di Virginio;
2. tecnica e polizia locale con Responsabile Andrea di Virginio;
3. finanziaria con Responsabile Aurelio Renzi.

Il Personale in servizio è di 10 unità al 31/12/2020 così ripartito:

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Cat. D3			
Cat. D1	2	1	N. 1 ART 110 TUEL
Cat. C	5	5	
Cat. B3			
Cat. B1	2	2	
Cat. A	1	1	

TOTALE	10	9	1

Per quanto riguarda il Segretario Comunale è ad 1/3 dell'orario di lavoro in quanto è presente una convenzione con i comuni di Canino (Ente capofila) e Celleno.

Il Comune ha rispettato la spesa di personale:

COMUNE DI PIANSAO			
Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)		CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020
RETRIBUZIONI LORDE PERSONALE A TEMPO IND E DET: COD. 1 1 1 1	+	301.613,57	290.253,88
ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE: COD. 1 1 2 1	+	83.082,98	79.959,40
IRAP: COD 1 2 1 1	+	26.003,82	25.808,62
ASSEGNO NUCLEO FAMIGLIARE	+		
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		33.000,00	34.901,29
TOTALE SPESA DI PERSONALE		443.700,37	430.923,19
ONERI ARRETRATI 2016 E 2017	-		
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018 per il 2018		16.375,78	16.375,78
STRAORD. ELETTORALE CAP 10801+10810/2+10850/2		3.383,17	5.498,08
Oneri a carico COM adesione Fondo Perseo DIP VIRTUOSO (del. Corte dei conti PIEMONTE 380/2013)		221,63	221,63
istat 10821-10822-10823		6.153,50	
incentivi funzioni tecniche CAP. 10720-10730-10780	-	2.868,00	6.179,97
Diritti di rogito spettanti al segr. Com. CAP. 10150+10151+10152	-	6.083,41	
(-) COMPONENTI ESCLUSE		35.085,49	28.275,46
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 legge 296 del 27/12/2006		408.614,88	402.647,73
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013		408.763,39	408.763,39
MARGINE		148,51	6.115,66
SPESE CORRENTI AL 31/12 DELL'ANNO CORRENTE		1.445.990,90	1.403.150,10
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SU SPESE CORRENTI		30,68%	30,71%
POPOLAZIONE		1973	1929
DIPENDENTI		10	10
RAPPORTO AB/DIPENDENTI		197	193
SPESA PERSONALE PRO CAPITE		224,89	223,39

SALDO AL 31/12 DEI CONTI CORRENTI POSTALI

CONTO	DESCRIZIONE	SALDO CONTABILE 31/12/2020
1028793899	COATTIVO	4.658,07
12594016	GENERICO	

		2.176,77
41434382	LUCI VOTIVE	1.529,22
86343100	ADD IRPEF	1.099,29
TOTALE		9.463,35

EVOLUZIONE DATI SUI PAGAMENTI

ANNO	Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali	ammontare complessivo dei debiti	totale imprese creditrici
2020	-1,96	31.479,46	22
2019	-6,18	62.829,07	13
2018	27,42		
2017	40,36		

ART. 232 COMMA 2 TUEL

Il Comune di Piansano ha optato per non esercitare la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale in quanto possiede un ottimo inventario costantemente aggiornato. Conseguentemente è ben fatto lo Stato patrimoniale e il conto economico.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 05/03/2021 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 2020, con il seguente risultato:

RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2020	1.431.815,99
MAGGIORI ACCERTAMENTI SUI RESIDUI ATTIVI	2,25
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2020	67.090,39

INCASSATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2020	601.393,85
SALDO GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	763.334,00
RESIDUI ATTIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	548.373,55
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	1.311.707,55
RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2020	525.375,31
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2020	42.467,23
PAGATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2020	311.175,68
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020	171.732,40
RESIDUI PASSIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	682.882,79
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020	854.615,19

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	63.896,74	23.759,27
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	3.191,40	18.707,96
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	67.088,14	42.467,23

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con delibera Consiglio Comunale n. 39 del 30/12/2020: “ REVISIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI PUBBLICHE DETENUTE DAL COMUNE ALLA DATA DEL 31.12.2019-

APPROVAZIONE AI SENSI EX ART. 20 D.Lgs 19.08.2016 n. 175 e succ.m.i. - RELAZIONE TECNICA
ATTUAZIONE PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE” si è approvato il seguente piano:

	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.

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

CONTO ECONOMICO

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

Anno	2020	REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011	
	VOCI DEL CONTO ECONOMICO		Importo
	A) Componenti positivi della gestione		1.741.764,02
	B) Componenti negativi della gestione di cui:		1.463.089,35
		Quote di ammortamento di esercizio	115.128,26
		TOTALE	278.674,67
	C) Proventi e oneri finanziari:		
		Proventi finanziari	6,35
		Oneri finanziari	52.968,96
		TOTALE	- 52.962,61
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-
		Rivalutazioni	-
		Svalutazioni	-
	E) Proventi e Oneri straordinari		
		Proventi straordinari	62.461,15

	Oneri straordinari	243.091,38
	TOTALE	- 180.630,23
	Risultato prima delle imposte	45.081,83
	Imposte	26.474,00
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	18.607,83

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	1.189,50	Patrimonio netto	518.413,80
Immobilizzazioni materiali	2.070.651,56		
Imm. finanziarie	16.362,00		
Rimanenze	0,00		
Crediti	744.157,20		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	FONDI RISCHI	97.564,42
Disponibilità liquide	1.312.667,03	Debiti	2.816.466,71
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	712.582,36
TOTALE	4.145.027,29	TOTALE	4.145.027,29

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI TORRE

(FIRMATO DIGITALMENTE)