

Comune di CALTRANO

Provincia di Vicenza

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI SUDIRO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Luigi Sudiro, revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30/11/2020;

- ♦ Ricordato che la documentazione istruttoria dello schema del rendiconto 2020, era stata anticipata in data 27/04/2021;
- ♦ Dato atto che la bozza di relazione è stata predisposta con l'assistenza dell'ufficio ragioneria, nella seduta dello scorso 03 maggio;

ricevuto in data 10/05/21 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 27 in data 10/05/2021 con i seguenti documenti allegati previsti dal Tuel e dal D.Lgs 118/2011:

- Conto del bilancio;
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera di G.C. n.19 del 17/03/2021 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28/09/2020 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere depositato con nota prot. 492 del 29/01/2021([art. 226 TUEL](#));
 - Determinazione n. 8 del 18/01/2021 del settore Finanziario/affari generali di approvazione conto degli agenti contabili ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale- allegato L ([D.M. 28/12/2018](#));
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2020 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - Stato patrimoniale e conto economico.
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ♦ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ♦ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 04/04/2016 e s.m.i;

RICORDATO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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;
- ♦ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con deliberazione consigliere n.26 del 28/09/2020;
- che l'ente nel 2020 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.19 del 17/03/2021 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.317 reversali e n. 1.848 mandati;
- non vi sono mandati di pagamento emessi in forza di provvedimenti esecutivi;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti, come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 8 del 18/01/2021;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca, e si riassumono nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2020			300.812,69
Riscossioni	401.783,60	1.831.130,07	2.232.913,67
Pagamenti	421.812,52	1.716.496,43	2.138.308,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			395.417,41
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			395.417,41
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	395.417,41
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)	608,39
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	608,39

Trattasi di somme relative a residuo mutuo erogato da Istituto Credito Sportivo per costruzione palestra intercomunale con il Comune di Cogollo del Cengio.

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2020, nell'importo di euro 608,39 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011, giusta determinazione del settore finanziario n. 2 in data 04.01.2021

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2020 presenta un avanzo di euro **80.417,03**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2018	2019	2020
Accertamenti di competenza	2.136.660,16	2.158.269,67	2.387.032,37
Impegni di competenza	2.089.216,87	2.160.846,29	2.245.835,08
saldo gestione FPV	3.728,76	-12.444,04	-125.780,26
Avanzo applicato	15.000,00	95.411,67	65.000,00
Saldo (avanzo) di competenza	66.172,05	80.391,01	80.417,03

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2020
Riscossioni	(+)	1.831.130,07
Pagamenti	(-)	1.716.496,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	114.633,64
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	114.230,26
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	240.010,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-125.780,26
Residui attivi	(+)	555.902,30
Residui passivi	(-)	529.338,65
avanzo di amm.ne applicato		65.000,00
<i>Differenza</i>		91.563,65
Saldo Avanzo di competenza		80.417,03

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2018	2019	2020
Entrate titolo I	1.087.200,19	1.134.196,17	1.062.815,61
Entrate titolo II	24.819,11	16.552,39	193.072,68
Entrate titolo III	437.887,92	420.524,46	331.059,04
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.549.907,22	1.571.273,02	1.586.947,33
Spese titolo I (B)	1.306.941,97	1.368.359,85	1.374.882,84
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	146.680,48	150.584,27	123.732,36
Spese trasferimenti in c/capitale			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	96.284,77	52.328,90	88.332,13
FPV di parte corrente iniziale (+)	19.695,80	49.808,52	42.276,66
FPV di parte corrente finale (-)	49.808,52	42.276,66	48.616,60
FPV differenza (E)	-30.112,72	7.531,86	-6.339,94
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		20.530,25	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	-		-
Contributo per permessi di costruire	-		-
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	1.575,16
Proventi concessioni cimiteriali		0,00	0,00
Altre entrate (specificare) spese aumento capitale sociale Pasubio tecnologia	0,00	0,00	1.575,16
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		0,00	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	66.172,05	80.391,01	80.417,03
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2018	2019	2020
Entrate titolo IV	287.707,58	299.656,37	353.145,66
Entrate titolo VI	29.316,11	0,00	166.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	317.023,69	299.656,37	519.145,66
Spese titolo II (N)	365.865,17	354.561,89	464.705,34
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-48.841,48	-54.905,52	54.440,32
Entrate in c/capitale destinate a sp correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	1.575,16
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	85.819,18	51.977,70	71.953,60
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	51.977,70	71.953,60	191.393,92
Spese trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	1.575,16
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	15.000,00	74.881,42	65.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	0,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha preso visione della documentazione riguardante:

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/20	31/12/20
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	42.276,66	48.616,60
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	71.953,60	191.393,92
Totale	114.230,26	240.010,52

L'organo di revisione prende atto che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

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

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione (piazzale stocc.legname)		100.000,00	100.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia (marciapiedi)		384.000,00	384.000,00
Per contributi Stato Decreto 14/01/2020 (eff.energetico scuola)		50.000,00	50.000,00
Per contributi Stato per COVID (Fondone)		81.489,84	57.012,84
Per donazioni da privati da COVID		26.450,00	26.450,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per consultazioni elettorali o referendarie locali		6.579,24	6.579,24
Per mutui (marciapiedi)		96.000,00	96.000,00
Totale		744.519,08	720.042,08

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **337.447,97**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			300.812,69
RISCOSSIONI	401.783,60	1.831.130,07	2.232.913,67
PAGAMENTI	421.812,52	1.716.496,43	2.138.308,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			395.417,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			395.417,41
RESIDUI ATTIVI	382.550,24	555.902,30	938.452,54
RESIDUI PASSIVI	227.072,81	529.338,65	756.411,46
<i>Differenza</i>			182.041,08
<i>FPV per spese correnti</i>			48.616,60
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			191.393,92
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020			337.447,97

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2018	2019	2020	
Risultato di amministrazione (+/-)	351.377,20	319.558,90	337.447,97	
di cui:				
a) parte accantonata	185.000,00	210.861,00	210.886,00	
b) Parte vincolata	3.623,00	3.253,00	24.476,84	
c) Parte destinata	19.548,27	0,00	3.898,63	
e) Parte disponibile (+/-) *	143.205,93	105.444,90	98.186,50	

La parte vincolata al 31/12/2020 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.068,88
vincoli derivanti da trasferimenti	4.407,96
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	24.476,84

Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto e al prospetto A/2 allegato al risultato di amministrazione.

La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	201.591,00
fondo contenzioso	
fondo perdite società partecipate	-
Altri accantonamenti	9.295,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	210.886,00

Per il dettaglio si rinvia alla relazione tecnica allegata al rendiconto e al prospetto A/1 allegato al risultato di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

					11a
Appl.ne dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Sostituzione lampioni illuminazione pubblica danneggiati dalla grandine				65.000,00	65.000,00
altro					0,00

L'Organo di revisione ha accertato che L'Amministrazione Comunale ha potuto applicare l'avanzo di amministrazione non vincolato in quanto non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Sono state individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità costituite dagli accertamenti a residuo e in competenza 2020, *relativi alle operazioni di recupero della IUC – componente IMU-TASI-TARI e dell'ICI degli anni precedenti*. E' stato effettuato il calcolo tra gli incassi e gli accertamenti, secondo la modalità di calcolo della media semplice che così si evidenzia:

Somma incassi ultimi cinque anni /somma accertamenti ultimi cinque anni

€. 35.705,96/€. 698.985,34 = 5,11% di riscosso

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli accertamenti considerati, una percentuale pari al complemento a 100 della media calcolata:

100 – 5,11 = 94,891% - Applicando tale percentuale allo stanziamento di €. 298.614,53 si ottiene l'accantonamento minimo al FCDE, che per il 2020 in sede di rendiconto, è pari a €. 188.468,79.

Lo stanziamento di euro **198.614,53**, che residua a bilancio al 31/12/2020, è così composto:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 31/12/2020	NOTE
10101.06.0002	ACCERTAMENTI IMU	€. 137.145,36	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 64.009,36. La somma residua sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro il 31/12/2021.
10101.08.0002	ACCERTAMENTI ICI	€. 38.788,53	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione.
10101.61.0005	ACCERTAMENTI TARI	€. 17.996,59	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 7.511,59. La somma residua sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro il 31/12/2021.
10101.76.0003	ACCERTAMENTI TASI	€. 4.684,05	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 2.760,05 La somma residua sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro il 31/12/2021.

In sede di accantonamento dell'avanzo di amministrazione 2020 si è ritenuto di accantonare prudenzialmente la quota di euro **201.591,00** di importo superiore rispetto all'accantonamento minimo di legge previsto, considerando tutti i residui relativi a crediti tributari titolo I entrata non riscossi alla data del 24.02.2021.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme per fondo rischi contenzioso in quanto allo stato attuale l'ente non è coinvolto in contenziosi legali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€. 1.046,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€. 1.743,00
Utilizzi	€. 0.00
Totale accantonamento fondo fine mandato	€. 2.789,00

Altri fondi e accantonamenti

Si rileva che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.506,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	818.899,37	401.783,60	382.550,24	- 34.565,53
Residui passivi	685.922,90	421.812,52	227.072,81	- 37.037,57

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		12
Gestione di competenza		2020
Totale accertamenti di competenza (+)		2.387.032,37
Totale impegni di competenza (-)		2.245.835,08
SALDO GESTIONE COMPETENZA		141.197,29
Gestione FPV		
FPV in entrata 2020		114.230,26
FPV in spesa 2020		240.010,52
SALDO GESTIONE FPV		-125.780,26
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		34.565,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		37.037,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.472,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		141.197,29
SALDO GESTIONE FPV		-125.780,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.472,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		65.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		254.558,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		337.447,97

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

La legge di Bilancio 2019, art. 1 c. 819-826 ha previsto la cessazione dal 2019 degli obblighi del pareggio di bilancio così come previsto da ultimo dalla L. 232/2016 e ha indicato che gli enti rispettano i vincoli di finanza pubblica in presenza di un risultato di competenza non negativo, desunto dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011

La commissione Arconet nella seduta dell'11/12/2019, ha evidenziato che *"In merito al quesito posto, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si rappresenta che, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto."

Inoltre con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare

esclusivamente gli equilibri di cui al Decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate ed delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

Il prospetto degli equilibri di bilancio, allegato al Rendiconto 2020 indica i seguenti valori:

W1 = € 80.417,03

W2 = € 30.883,84

W3 = € 5.851,19

Pertanto l'ente è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2020.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2018	2019	2020
Tipologia 101 - Imposte			
I.M.U. (*)	240.151,12	235.000,00	256.466,06
SANZIONI IMU/TASI	14.650,00	66.117,00	
T.A.S.I. (*)	24.000,00	24.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	207.500,00	213.000,00	210.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.400,00	4.400,00	4.400,00
TARI	205.488,53	200.254,49	196.300,29
Altre imposte	7.691,85	8.104,68	9.819,27
Totale	703.881,50	750.876,17	676.985,62
(*) per il 2018 e 2017 IMU e TASI unico capitolo			
Tipologia 301 - Fondi perequativi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	383.318,69	383.320,00	385.829,99
Sanzioni tributarie			
Totale	383.318,69	383.320,00	385.829,99
Totale entrate tributarie	1.087.200,19	1.134.196,17	1.062.815,61

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione IMU/TARI	17.500,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Totale	17.500,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!

Si prende atto che nel 2020 non è stata attivata l'attività di recupero dell'evasione tributaria.

Si segnala che l'art. 68 del DL 18/2020 (cura Italia- convertito dalla L. 27/20), ha sospeso per il periodo dall'8 marzo al 31 agosto, i termini di versamento delle ingiunzioni e degli atti di accertamento esecutivo emessi dagli enti locali. Inoltre l'art. 67 del DL 18/20 ha disposto la sospensione dall' 08

marzo al 31 maggio dei termini relativi alle attività di controllo e accertamento.

Le disposizioni sopra richiamate sono state emanate per mitigare il grave impatto economico provocato dall'emergenza sanitaria, sui contribuenti.

Dal punto di vista della riscossione si osserva la difficoltà a riscuotere le somme accertate con aumento richieste di rateizzazione da parte dei contribuenti morosi; si evidenzia altresì che è stato adeguato il FCDE con riferimento alle entrate dal recupero dell'evasione tributaria.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per entrate tributarie l'è stata la seguente:

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	393.512,50	100,00%
Residui riscossi nel 2020	174.591,40	44,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.869,63	2,25%
Residui (da residui) al 31/12/2020	210.051,47	53,38%
Residui della competenza	133.192,60	
Residui totali	343.244,07	
FCDE entrate tributarie	201.591,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
112.198,20	43.727,64	40.247,55

Nell'anno 2020, il totale dei proventi sono stati destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2018	0,00	0,00%	100,00%
2019	0,00	0,00%	100,00%
2020	0,00	0,00%	100,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2018	2019	2020
Trasferimenti da Amm Pubbliche Centrali	19.896,10	15.902,39	154.185,99
<i>di cui per Fondo funz fondamentali (COVID)</i>			<i>81.489,84</i>
Trasferimenti da Amm Pubbliche Locali	4.923,01	650,00	12.436,69
Trasferimenti da famiglie	0,00	0,00	26.450,00
Trasferimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Totale	24.819,11	16.552,39	193.072,68

Da evidenziare per l'anno 2020 il trasferimento da privati di euro 26.450,00 riferito a erogazioni liberali per emergenza Covid-19, nonché i vari trasferimenti dallo Stato sempre in riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

L'articolo 106 del DL 34/2020, ha istituito un fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 in favore dei Comuni (3 miliardi) e delle Province e Città metropolitane (500 milioni), a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito dell'emergenza da COVID-19. Tale fondo è stato successivamente integrato con il DL 104/2020 (cd DL Agosto), per complessivi 400 mln.

In base alle tabelle pubblicate dal Ministero, il Comune di Caltrano è risultato beneficiario di contributi per complessivi **euro 81.489,84**, che sono stati utilizzati con le variazioni di bilancio di assestamento principalmente per compensare le presunte minori entrate tributarie.

Si elencano gli ulteriori specifici contributi per l'emergenza Covid:

- Euro 3.484 per sanificazione e disinfezione dei locali
- Euro 395 straordinario Polizia Locale
- Euro 5.396 fondo nazionale per centri estivi
- Euro 26.640 Buoni solidarietà alimentare (1° e 2° tranche)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2020, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2018 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	315.844,21	323.564,16	255.624,53	
Tipologia 200 Attività di controllo	7.325,23	5.681,20	3.942,93	
Tipologia 300 Interessi attivi	172,42	0,00	0,18	
Tipologia 400 Redditi da capitale	17.133,63	17.979,42	22.932,76	
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	97.412,43	73.299,68	48.558,64	
Totale entrate extratributarie	437.887,92	420.524,46	331.059,04	

A causa dell'emergenza epidemiologica da covid-19 si evidenziano minori entrate derivanti da servizi erogati in forma ridotta quali: trasporto scolastico, mensa scolastica, fitti attivi di fabbricati e vendita lotti di legname e faggio alla popolazione.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto rispetta tutti i parametri obiettivi allegato al rendiconto.

Si riportano di seguito un dettaglio delle entrate e delle spese dei servizi a domanda individuale.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					23
RENDICONTO 2020	Entrate 2020	Spese 2020	Saldo	% di copertura realizzata	
trasporto scolastico	7.292,25	14.697,20	-7.404,95	49,62%	
mensa scolastica	2.834,00	6.389,53	-3.555,53	44,35%	
impianti sportivi	2.653,98	9.317,22	-6.663,24	28,48%	
Totali	12.780,23	30.403,95	-17.623,72	42,03%	

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				24
	2018	2019	2020	
accertamento	1.629,90	5.281,20	1.889,70	
riscossione	1.488,50	4.786,50	1.425,60	
%riscossione	91,32	90,63	75,44	

Si precisa che i dati relativi alle violazioni al CdS notificate nel corso del 202 sono stati forniti dal Consorzio di Polizia Locale Nord Est Vicentino di Thiene.

Si prende atto che la contabilizzazione dei proventi avviene per cassa.

L'Amministrazione Comunale ha destinato nel 2020 la quota vincolata per le finalità individuate dalla deliberazione di G.C. n. 3 del 27/01/2020.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente

Nel corso 2020 la suddivisione dei proventi è la seguente:

• fitti attivi di fabbricati	euro	38.077,00
• fitti fondi rustici	euro	65.371,05
• proventi concessione siti venatori	euro	1.200,00
• canone fitto impianti alto vicentino	euro	13.808,00
• concessione loculi cimiteriali	euro	26.230,00
• sovracanone idroelettrico	euro	1.513,55

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese		2018	2019	2020
01 -	Redditi lavoro dipendente	366.107,69	439.819,52	364.204,04
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	58.794,75	61.763,74	55.318,60
03 -	Acquisto di beni e servizi	584.387,75	587.599,12	619.608,68
04 -	Trasferimenti correnti	220.510,08	223.924,30	279.768,54
07 -	Interessi passivi	41.285,89	34.513,65	31.177,46
09 -	Rimborsi e poste correttive entrate	20.502,31	6.046,00	8.673,00
10 -	Altre spese correnti	15.353,50	14.693,52	16.132,52
Totale spese correnti		1.306.941,97	1.368.359,85	1.374.882,84

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale con contratto di lavoro flessibile;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);

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

In particolare si prende atto che l'ente ha approvato con la delibera di GC n. 11 del 24/02/2020, il

piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, considerata la rilevazione univoca tra spesa di personale del personale in capo al comune di Caltrano e all'istituzione "casa di riposo di Caltrano", come sotto evidenziato:

SPESA PERSONALE ANNO 2020	
COMUNE	
DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL VINCOLO DELLA SPESA DI PERSONALE AI SENSI DELL'ART. 1, comma 557, DELLA LEGGE 27/12/2006, N. 296, (Finanziaria 2007) e dell'art. 76-comma 1- D.L. 112/2008 nonché ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 16 del 13 novembre 2009	
– Comma 557: Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva.....	
SPESA PERSONALE ANNO 2020 (stanziamento alla data del 31.12.2020 - IMPEGNATO)	
DECRIZIONE	STANZIAMENTO
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020	364.204,04
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2019 SPOSTATI ANNO 2020 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2019	-5.337,02
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020 SPOSTATI ANNO 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	37.432,84
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 1	396.299,86
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap	23.943,21
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap SPOSTATI NEL 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	2.373,61
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap	26.316,82
Spese convenzione vigilanza	6.353,75
Spese per CO.CO.CO.	0,00
TOTALE	428.970,43
<u>Da detrarre:</u>	
Fondo progettazione UTC	5.000,00
Incentivi recupero evasione tributaria	0,00
Diritti rogito segretario comunale	1.761,63

Personale assegnato in convenzione	1.412,19
Personale distaccato per Istituzione Casa Riposo (già compreso nel personale Istituzione)	1.300,00
Da aggiungere:	
Spesa personale assegnato/comando – Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 – Macr. 9 –	0,00
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2020	419.496,61

ANNOTAZIONI:

1. Lo stanziamento dell'intervento 1 – Personale – si rileva nella stampa PEG (allegato 1)
2. Lo stanziamento dell'intervento 7 – Irap – si rileva nella stampa PEG (allegato 2)
3. Viene detratta la voce fondo progettazione – incentivi ICI – diritti rogito – personale distaccato e in convenzione ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti n. 16 del 13.11.2009

(*) La spesa relativa alla convenzione di vigilanza con il Consorzio Polizia Locale Nord Est di Thiene è conteggiata all'50% di quanto effettivamente impegnato, considerando che nello stanziamento di spesa, il costo effettivamente sostenuto comprende anche altre voci di costo, non direttamente attribuibili alla voce personale.

SPESA PERSONALE ANNO 2020
ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO
DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL VINCOLO DELLA SPESA DI PERSONALE AI SENSI DELL'ART. 1, comma 557, DELLA LEGGE 27/12/2006, N. 296, (Finanziaria 2007) e dell'art. 76- comma 1- D.L. 112/2008 nonché ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 16 del 13 novembre 2009

– Comma 557: Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva.....

SPESA PERSONALE ANNO 2020 (stanziamento alla data del 31.12.2020 - IMPEGNATO)

DECRIZIONE	STANZIAMENTO
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020	428.993,40
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2019 SPOSTATI ANNO 2020 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2019	0,00
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020 SPOSTATI ANNO 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	7.562,88
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 1	436.556,28
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap	28.088,01

TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap SPOSTATI NEL 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	514,47
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap	28.602,48
Spese convenzione vigilanza	0,00
Spese per CO.CO.CO.	0,00
TOTALE	465.158,76
<u>Da detrarre:</u>	
Fondo progettazione UTC	0,00
Incentivi recupero evasione tributaria	0,00
Diritti rogito segretario comunale	0,00
Personale assegnato in convenzione	0,00
Personale distaccato per Istituzione Casa Riposo (già compreso nel personale Istituzione)	0,00
<u>Da aggiungere:</u>	0,00
Spesa personale assegnato/comando – Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 – Macr. 9 –	0,00
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2020	465.158,76

ANNOTAZIONI:

1. Lo stanziamento dell'intervento 1 – Personale – si rileva nella stampa PEG (allegato 1)
2. Lo stanziamento dell'intervento 7 – Irap – si rileva nella stampa PEG (allegato 2)
3. Viene detratta la voce fondo progettazione – incentivi ICI – diritti rogito – personale distaccato e in convenzione ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti n. 16 del 13.11.2009

Per la verifica del rispetto del limite di spesa del personale viene effettuata la somma tra la spesa del personale del Comune di Caltrano e la spesa del personale dell' Istituzione Casa di Riposo di Caltrano, per un totale complessivo di €. 884.655,07.

SPESA PERSONALE TRIENNIO 2011/2013 DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL VINCOLO DELLA SPESA DI PERSONALE AI SENSI DELL'ART. 1, **comma 557, DELLA LEGGE 27/12/2006**, N. 296, (Finanziaria 2007) e dell'art. 76- comma 1- D.L. 112/2008 nonché ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 16 del 13 novembre 2009 –Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9 del 17 febbraio 2006.

(Comma 557: Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva.....

Comma 557 quater: Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione (comma aggiunto dal comma 5/bis dell'art. 3, D.L. 24 giugno 2014 n. 90 convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014 n. 114)

SPESA PERSONALE TRIENNIO 2011/2013:

(ai sensi della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 16 del 13 novembre 2009)

ANNO 2011 €. 903.248,69

ANNO 2012	€.	907.764,50
ANNO 2013	€.	905.576,12
TOTALE COMPLESSIVO	€.	2.716.589,31
RAPPORTATO AL TRIENNIO	€.	905.529,77

Alla luce di quanto esposto il vincolo della spesa del personale per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006, e successive modifiche e integrazioni, nonché dal D.L. n. 112/2008 (manovra estiva) e della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 16 del 13 novembre 2009 **viene rispettato**.

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

E' stato verificato che nel Comune di Caltrano il rapporto fra spesa di personale ed entrate correnti, considerando sia il Comune che l'Istituzione Casa di Riposo Comunale, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM 17/03/2020, attuativo dell'art. 33 comma 2, del D.L. n. 34/2019, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato nella tabella 3 (fascia C), in quanto risulta un rapporto pari al **32,10%** mentre il valore soglia è stabilito nel 31,6%;

Il dato esprime comunque un miglioramento del rapporto rispetto al 35,12% dell'anno 2019.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	92.632,30	96.334,38	97.347,84
Indennità di comparto	10.610,72	11.044,76	10.987,32
Risorse variabili	10.952,84	9.946,03	8.320,78
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
Totale FONDO	114.195,86	117.325,17	116.655,94
spese macroaggregato 1	821.673,73	893.910,32	793.197,44
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	13,90%	13,12%	14,71%

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, risultano conformi alle vigenti disposizioni normative. Il contratto decentrato per il triennio 2019/2020/2021 è stato firmato in data **27/12/2019**, con parere favorevole del precedente Revisore Unico.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito nel 2020 incarichi di consulenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2020, ammonta ad euro 31.177,46 e rispetto al residuo debito al 01/01/2020 euro 1.100.561,37, determina un tasso medio del 2,83%.

Spese in conto capitale

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

le spese di investimento sono state finanziate come segue:

			%
a) mezzi propri			
Avanzo d'amministrazione 2019 destinato		65.000,00	4,76%
Fondo pluriennale vincolato c/capitale		71.953,60	5,27%
Accertamenti 2019 reimputati		539.726,48	39,57%
Proventi permessi a costruire		40.247,55	2,95%
Proventi da alienazioni beni			0,00%
	<i>Totale a)</i>	<i>716.927,63</i>	52,56%
b) mezzi di terzi			
Mutuo Cassa DD PP Spa		96.000,00	7,04%
Contributi dallo Stato		50.000,00	3,67%
Contributi dalla Regione		100.000,00	7,33%
Contributi da enti diversi		398.187,46	29,19%
Contributi per rigenerazione urbana (L.R.11/2004)		3.029,40	0,22%
Contributi da Imprese		0,00	
	<i>Totale b)</i>	<i>647.216,86</i>	47,44%
	<i>Totale c) (a+b)</i>	1.364.144,49	100,00%
Entrate correnti che hanno finanziato spese c/capitale			
	Totale netto d)	1.364.144,49	
Spese di invest impegnate al tit. 2°	<i>Totale</i>	464.705,34	
Spese di invest. reimputate con FPV		191.393,92	
Spese di invest. reimputate con accertamenti 2020		708.045,23	
	Totale Spese di investimento e)	1.364.144,49	
Risultato di competenza in c/capitale	Differenza d) – e)	0,00	

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto nel 2020 spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Il Vincolo di spesa disposto dall'art. 1 c. 141 della L. 228/2012, non è più vigente in quanto applicato solo fino all'anno 2016. Si prende comunque atto che gli acquisti di arredi dell'anno 2020 hanno riguardato l'acquisto del nuovo bancone per l'ufficio anagrafe spostato al piano terra del Municipio.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

La suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2020, pari ad **euro 337.447,97** è la seguente:

La parte accantonata pari a €. **210.886,00** viene così distinta:

- euro 201.591,00 per crediti di dubbia e difficile riscossione rappresentati da somme relative ad accertamenti ICI- IMU - TARI anni precedenti al 2020 già in carico con ruoli per la riscossione coattiva inviati a Agenzia Riscossione (ex Equitalia), o da iscrivere a ruolo (avvisi di accertamento notificati nel 2018 e 2019).
- euro 6.506,00 per rinnovo CCNL dipendenti.
- euro 2.789,00 per accantonamento rateo fine mandato Sindaco.

La parte **vincolata** pari a €. **24.476,84** viene così distinta:

a) vincoli derivanti da leggi e principi contabili:

- euro 20.068,88 relativi a quota parte dei trasferimenti per funzioni fondamentali non utilizzata a ristoro di minori entrate o maggiori/minori spese nel corso del 2020 derivante dalla certificazione del fondo funzioni fondamentali di cui al Decreto n. 5933 del 01/04/2021;

b) Vincoli derivanti da trasferimenti:

- euro 4.407,96 relativi a quota parte del ristoro specifico di spesa previsto dall'art. 105 del D.L. n. 34/2020 per l'organizzazione dei centri estivi anno 2020 finanziati da contributi dello Stato erogati per l'emergenza epidemiologica Covid-19 **e non utilizzati nel 2020**;

c) Vincoli derivanti da finanziamenti sono pari a ZERO;

d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente sono pari a ZERO

La parte destinata agli investimenti si riferisce ad economie di spesa relative a residui passivi in conto capitale per l'importo di euro 3.898,63.

La parte disponibile risulta pertanto di €. 98.186,50.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	2,66%	2,19%	1,96%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.231.826,12	1.085.145,64	1.100.561,37
Nuovi prestiti (+)		166.000,00	96.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-146.680,48	-150.584,27	-123.732,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Rinegoziazione		0,00	
Totale fine anno	1.085.145,64	1.100.561,37	1.072.829,01
Nr. Abitanti al 31/12	2.509	2.486	2.526
Debito medio per abitante	432,50	442,70	424,71

Nel rendiconto 2020, i mutui accesi rispettivamente nel 2019 e 2020 sono stati re imputati in coerenza con gli investimenti negli anni 2020 e 2021.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	41.285,89	34.513,65	31.177,46
Quota capitale	146.680,48	150.584,27	123.732,36
Totale fine anno	187.966,37	185.097,92	154.909,82

Si segnala che l'ente con nota prot. 5509 del 13/10/20, ha richiesto alla CDP Spa, di NON usufruire della sospensione dei mutui ai sensi dell'art. 112 del DL 18/2020.

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2020, non ha richiesto, al Tesoriere di utilizzare l'anticipazione di cassa.

Strumenti finanziari anche derivati

L'ente non ha mai avuto in essere strumenti finanziari derivati.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 19 del 17/03/2021 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	67.815,01	31.047,76	14.206,76	20.010,00	78.079,08	148.677,86	359.836,47
di cui Tarsu/tari	0,00	4.271,70	3.239,89	7.354,00	14.360,89	18.699,01	47.925,49
di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	1.107,14	15.485,26	16.592,40
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.864,76	10.864,76
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.218,25	3.218,25
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.404,77	4.404,77
Titolo III	0,00	0,00	29.129,47	10.214,15	11.271,81	90.239,46	140.854,89
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	3.771,46	0,00	0,00	29.977,00	33.748,46
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464,10	464,10
Tot. Parte corrente	67.815,01	31.047,76	43.336,23	30.224,15	89.350,89	249.782,08	511.556,12
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	10.901,97	109.376,38	276.308,17	396.586,52
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	32.791,16	263.878,05	296.669,21
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	23.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	10.901,97	109.376,38	299.308,17	419.586,52
Titolo IX	345,80	0,00	0,00	0,00	152,05	6.812,05	7.309,90
Totale Attivi	68.160,81	31.047,76	43.336,23	41.126,12	198.879,32	198.879,32	938.452,54
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	6.230,87	13.354,44	21.026,93	304.697,87	345.310,11
Titolo II	3.780,39	1.558,82	1.051,10	30.333,25	108.038,97	207.295,83	352.058,36
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.582,47	936,26	4.073,55	2.295,03	31.810,73	17.344,95	59.042,99
Totale Passivi	6.362,86	2.495,08	11.355,52	45.982,72	160.876,63	529.338,65	756.411,46

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2020 nessun debito fuori bilancio.

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2018	Debiti f.b. Rendiconto 2019	Debiti f.b. Rendiconto 2020
0,00	0,00	0,00
Entrate correnti rendiconto 2018	Entrate correnti rendiconto 2019	Entrate correnti rendiconto 2020
1.549.907,22	1.571.273,02	1.586.947,33
-	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Con deliberazione di giunta comunale n. 19 in data 17.03.2021 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267. Inoltre con tale delibera, riportante il parere tecnico sottoscritto da ogni Responsabile del Servizio, gli stessi Responsabili hanno dichiarato, al fine del mantenimento delle spese e delle entrate a residuo, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge che per quanto di competenza non sono sussistono debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. 267/2000 e vengono mantenute a residuo le spese impegnate negli esercizi 2020 e precedenti in quanto le prestazioni sono state rese o le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento, nonché le entrate esigibili secondo il principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011".

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, che riguarda le partite contabili aperte al 31/12/2020 con le società partecipate, è stata sottoscritta in data 03/05/2021 prot. 2591 e allegata allo schema di rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ad enti e/o organismi partecipati.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

(art. 20 e 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente aveva provveduto con la delibera di CC n. 26 del 02/10/2017 alla ricognizione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'ente con delibera di C.C. n. **41 del 21/12/2020**, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016 alla data del 31.12.2019.

Non si rilevano perdite da ripianare nelle società a partecipazione diretta dell'ente.

Si prende atto che l'ente con propria deliberazione n. 2 del 10/02/2020 ha deliberato la revisione dello Statuto della società Pasubio Tecnologia Srl ed ha approvato l'aumento del capitale sociale che ha comportato per l'ente una maggiore spesa di euro 1.575,16.

Istituzione Casa di Riposo di Caltrano

Si segnala che il Consiglio di Amministrazione della casa di Riposo, ha approvato lo schema di rendiconto per l'anno 2020, sul quale il sottoscritto ha reso il proprio parere favorevole in data 06/05/2021. Il rendiconto indica un avanzo di amministrazione di euro 209.911,15.

Si rinvia alla documentazione del rendiconto ed al proprio parere per i dettagli.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente, ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), è tenuto ad adottare misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è stato pubblicato sul sito dell'ente, che indica un indice di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo l'art. 9 del DPCM 22/09/2014, pari a **44,54 giorni**.

L'indicatore di ritardo pubblicato nella sezione Amm.ne trasparente è pari a **-2,85**.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati dal MEF con decreto del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

La tabella dei parametri riprende alcuni degli indicatori contenuti nel Piano degli indicatori che già attualmente viene allegato al Bilancio di Previsione ed al Rendiconto di gestione ai sensi dell'art. 18-bis del D.Lgs 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al Decreto del Ministero dell'interno del 22/12/2015.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) gli agenti contabili a denaro e materia, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#), come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 8 del 18/01/2021.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.

L'ente con determinazione del settore finanziario n. 39 del 22/02/2021 ha affidato alla ditta Pasubio Tecnologia srl di Schio, società in house, che già si occupa della gestione della contabilità finanziaria dell'ente, il servizio di redazione del conto economico e stato patrimoniale dell'esercizio 2020, in quanto il nuovo adempimento contabile si presenta alquanto complesso e di non facile gestione con le risorse umane disponibili all'interno dell'ente.

Si riportano le risultanze dello stato patrimoniale e del conto economico relativamente all'esercizio 2020 predisposte con il supporto della ditta Pasubio Tecnologia con la relativa relazione esplicativa:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	222,80 €	- 222,80 €
Immobilizzazioni materiali	9.168.159,11 €	8.906.867,37 €	261.291,74 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.075.910,27 €	1.055.568,04 €	20.342,23 €
Totale Immobilizzazioni	10.244.069,38 €	9.962.658,21 €	281.411,17 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	736.291,35 €	609.084,37 €	127.206,98 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	395.987,60 €	300.812,69 €	95.174,91 €
Totale attivo circolante	1.132.278,95 €	909.897,06 €	222.381,89 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	11.376.348,33 €	10.872.555,27 €	503.793,06 €
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Patrimonio netto	9.035.682,31 €	8.995.186,40 €	40.495,91 €
Fondo rischi e oneri	6.042,00 €	4.299,00 €	1.743,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.733.240,47 €	1.620.484,27 €	112.756,20 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	601.383,55 €	252.585,60 €	348.797,95 €
TOTALE PASSIVO	11.376.348,33 €	10.872.555,27 €	503.793,06 €
Conti d'ordine	200.204,07 €	108.731,86 €	91.472,21 €

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	1.560.593,20 €	1.557.023,40 €	3.569,80 €
B	Componenti negativi della gestione	1.546.689,71 €	1.393.798,55 €	152.891,16 €
Risultato della gestione		13.903,49 €	163.224,85 €	- 149.321,36 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	22.932,94 €	17.979,42 €	4.953,52 €
	Oneri finanziari	31.177,46 €	34.513,65 €	- 3.336,19 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	18.767,07 €	21.412,80 €	- 2.645,73 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	10.522,55 €	4.878,57 €	5.643,98 €
Risultato della gestione operativa		24.426,04 €	168.103,42 €	- 143.677,38 €
E	Proventi straordinari	43.194,34 €	25.060,68 €	18.133,66 €
E	Oneri straordinari	43.428,81 €	48.266,24 €	- 4.837,43 €
	Risultato gestione straordinaria	- 234,47 €	- 23.205,56 €	22.971,09 €
Risultato prima delle imposte		24.191,57 €	144.897,86 €	- 120.706,29 €
	Imposte	23.943,21 €	28.913,03 €	- 4.969,82 €
Risultato d'esercizio		248,36 €	115.984,83 €	- 115.736,47 €

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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha rilevato che dalla relazione predisposta dalla giunta e dalle relazioni dei responsabili dei servizi allegate, sono evidenziati i risultati conseguiti in rapporto agli obiettivi predeterminati.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in base a quanto evidenziato nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone di seguito considerazioni e proposte volte a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'ente.

In particolare risultano:

- attendibili le risultanze della gestione finanziaria, in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impegno, dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- rispettati gli obiettivi di finanza pubblica sotto il profilo del rispetto degli equilibri di bilancio, del contenimento della spesa per il personale e dell'indebitamento;
- attendibili i risultati economici generali e di dettaglio con sostanziale rispetto della competenza economica, e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario **2020**.

Lì 11/05/2021

IL REVISORE UNICO

Dr. Luigi Sudiro (f.to digitalmente)