

Comune di CALTRANO

Provincia di Vicenza

**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2021**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LUIGI SUDIRO

E

COMUNE DI CALTRANO
COMUNE DI CALTRANO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0001831/2022 del 05/04/2022

Firmatario: 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 2021, era stata anticipata in data 25/03/2022;

◆ Dato atto che la bozza di relazione è stata predisposta con l'assistenza dell'ufficio ragioneria;

ricevuto in data 29/03/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 23 in data 28/03/2022 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.14 del 08/03/2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30/07/2021 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere depositato con nota prot. 401 del 26/01/2022([art. 226 TUEL](#));
- Determinazione n. 26 del 26/01/2022 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 2021 ([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 2021 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 2021.

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 31/12/2021 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 30/07/2021;
- che l'ente nel 2021 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.14 del 08/03/2022 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. 1.229 reversali e n. 1.787 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 2022, allegando i documenti previsti, come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 26 del 26/01/2022;
- 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 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2021			395.417,41
Riscossioni	575.466,16	1.760.352,00	2.335.818,16
Pagamenti	447.833,17	1.725.314,47	2.173.147,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			558.087,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			558.087,93
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	558.087,93
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	608,39
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (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 31/12/2021, 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. 4 in data 05.01.2022.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'anno 2021 presenta un avanzo di euro **231.565,12** come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	2.158.269,67	2.387.032,37	2.310.076,62
Impegni di competenza	2.160.846,29	2.245.835,08	2.267.633,64
saldo gestione FPV	-12.444,04	-125.780,26	99.981,45
Avanzo applicato	95.411,67	65.000,00	89.140,69
Saldo (avanzo) di competenza	80.391,01	80.417,03	231.565,12

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2021
Riscossioni	(+)	1.760.352,00
Pagamenti	(-)	1.725.314,47
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	35.037,53
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	240.010,52
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	140.029,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	99.981,45
Residui attivi	(+)	549.724,62
Residui passivi	(-)	542.319,17
avanzo di amm.ne applicato		89.140,69
<i>Differenza</i>		96.546,14
Saldo Avanzo di competenza		231.565,12

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2019	2020	2021
Entrate titolo I	1.134.196,17	1.062.815,61	1.145.394,98
Entrate titolo II	16.552,39	193.072,68	144.859,56
Entrate titolo III	420.524,46	331.059,04	421.388,46
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.571.273,02	1.586.947,33	1.711.643,00
Spese titolo I (B)	1.368.359,85	1.374.882,84	1.427.969,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	150.584,27	123.732,36	118.688,32
Spese trasferimenti in c/capitale			
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	52.328,90	88.332,13	164.984,87
FPV di parte corrente iniziale (+)	49.808,52	42.276,66	48.616,60
FPV di parte corrente finale (-)	42.276,66	48.616,60	44.552,92
FPV differenza (E)	7.531,86	-6.339,94	4.063,68
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	20.530,25	0,00	28.568,00
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	1.575,16	0,00
Proventi concessioni cimiteriali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)spese aumento capitale sociale Pasubio tecnologia	0,00	1.575,16	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	80.391,01	80.417,03	197.616,55
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2019	2020	2021
Entrate titolo IV	299.656,37	353.145,66	233.939,32
Entrate titolo VI	0,00	166.000,00	24.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	299.656,37	519.145,66	257.939,32
Spese titolo II (N)	354.561,89	464.705,34	380.481,21
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-54.905,52	54.440,32	-122.541,89
Entrate in c/capitale destinate a sp correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	1.575,16	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	51.977,70	71.953,60	191.393,92
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	71.953,60	191.393,92	95.476,15
Spese trasferimenti c/capitale	0,00	1.575,16	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	74.881,42	65.000,00	60.572,69
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	33.948,57

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

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 2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

Fondo plurinuale vincolato			
		01/01/21	31/12/21
Fondo plurinuale vincolato - parte corrente		48.616,60	44.552,92
Fondo plurinuale vincolato - parte capitale		191.393,92	95.476,15
Totale		240.010,52	140.029,07

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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Trasferimento regionale buono libri a.s. 2020/2021	3.187,88	3.187,88
Per contributi in c/capitale dalla Regione (incarico redazione Piano Barriere Architettoniche €. 4.992,00 + manutenzione strade montane post Vaia €. 40.000,00)	44.992,00	44.992,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia (riorganizzazione viabilità Camisino)	96.000,00	96.000,00
Per contributi Stato Decreto 14/01/2020 (eff.energetico illum.pubblica)	100.000,00	100.000,00
Per contributi Stato per COVID (Fondone) - Il saldo certificazione Fondone 2021 risulta positivo per €. 1.575,00 - La somma attribuita è stata interamente vincolata nell'avanzo di amministrazione 2021	17.710,43	0,00
Contributo conto termico GSE (manutenzione stabile Bar Alpino)	6.885,00	6.885,00
Contributo Bacino Imbrifero Montano Bacchiglione (eff.energetico illuminazione pubblica)	3.984,23	3.984,23
Erogazione buoni spesa emergenza Covid-19	10.437,37	10.437,37
Fondi per centri estivi 2021 - (La differenza non impegnata è stata vincolata nell'avanzo di amm.ne 2021)	5.225,75	5.225,45
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Contributo Stato agevolazioni Tari utenze non domestiche	11.808,55	11.808,55
Per consultazioni elettorali o referendarie locali		
Per mutui (riorganizzazione viabilità Camisino)	24.000,00	24.000,00
Totale	324.231,21	306.520,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **473.408,76**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			395.417,41
RISCOSSIONI	575.466,16	1.760.352,00	2.335.818,16
PAGAMENTI	447.833,17	1.725.314,47	2.173.147,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			558.087,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			558.087,93
RESIDUI ATTIVI	304.582,69	549.724,62	854.307,31
RESIDUI PASSIVI	256.638,24	542.319,17	798.957,41
<i>Differenza</i>			55.349,90
<i>FPV per spese correnti</i>			44.552,92
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			95.476,15
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			473.408,76

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
				11
	2019	2020	2021	
Risultato di amministrazione (+/-)	319.558,90	337.447,97	473.408,76	
di cui:				
a) parte accantonata	210.861,00	210.886,00	244.153,57	
b) Parte vincolata	3.253,00	24.476,84	19.409,39	
c) Parte destinata investimenti	0,00	3.898,63	42.803,01	
e) Parte disponibile (+/-) *	105.444,90	98.186,50	167.042,79	

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	19.409,09
vincoli derivanti da trasferimenti	0,30
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	19.409,39

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 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	224.838,40
fondo contenzioso	
fondo perdite società partecipate	-
Altri accantonamenti	19.315,17
TOTALE PARTE ACCANTONATA	244.153,57

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 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Appl.ne dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Interventi vari di spesa in conto capitale		3.898,63		56.674,06	60.572,69
Interventi vari di spesa in parte corrente	24.352,75			4.215,25	28.568,00
Totale avanzo utilizzato	24.352,75	3.898,63	0,00	60.889,31	89.140,69

Il revisore unico ha accertato in fase di verifica delle proposte di variazione al bilancio che l'ente 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 2021 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 2021, 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

€. 71.087,05/€. 862.392,38 = 8,24% 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:

$100 - 8,24 = 91,76\%$ - Applicando tale percentuale allo stanziamento di €. 214.631,78, come risulta dal gestionale di contabilità, l'accantonamento minimo al FCDE, per il 2021, in sede di rendiconto, è pari a €. 196.939,67.

Lo stanziamento relativo al titolo 1 entrata – accertamenti IMU/TARI/TASI - che residua a bilancio al 31/12/2021, è così composto:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUO AL 31/12/2021	NOTE
10101.06.0002	ACCERTAMENTI IMU	€. 159.899,87	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 107.521,87. La somma residua di euro 52.378,00 relativa ad avvisi di accertamento notificati nell'anno 2021 sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro i termini di prescrizione previsti dalla normativa in materia.
10101.08.0002	ACCERTAMENTI ICI	€. 23.884,36	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione.
10101.61.0005	ACCERTAMENTI TARI	€. 26.719,29	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 17.928,63. La somma residua di euro 8.790,66 relativa ad avvisi di accertamento notificati nell'anno 2021 sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro i termini di prescrizione previsti dalla normativa in materia.
10101.76.0003	ACCERTAMENTI TASI	€. 5.658,13	Trattasi di somme già iscritte a ruolo coattivo presso l'Agenzia riscossione per euro 3.725,13. La somma residua di euro 1.933,00 relativa ad avvisi di accertamento notificati nell'anno 2021 sarà oggetto di iscrizione a ruolo entro i termini di prescrizione previsti dalla normativa in materia.

Si evidenzia che in sede di rendiconto anno 2021 si è provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti tributari vetusti relativi a recupero coattivo di imposta ICI notificati negli anni 2009 e 2010, iscritti

a ruolo coattivo presso l'Agenzia della Riscossione per l'importo di euro 14.705,38.

Si ritiene congruo l'accantonamento a FCDE relativo alle entrate tributarie in euro 213.189,19. Inoltre considerato che residuano a bilancio anche alcuni stanziamenti del titolo III, già iscritti a ruolo Agenzia Riscossione per un importo di euro 11.649,21 relativi a sanzioni amministrative in materia forestale e per recupero entrate patrimoniali, in sede di accantonamento dell'avanzo di amministrazione 2021 si è ritenuto di accantonare prudenzialmente la quota complessiva di euro 224.838,40 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 31.12.2021 nonché i crediti del titolo III già iscritti a ruolo relativi a sanzione amministrativa e recupero canone concessione malga.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Si prende atto che non sono state accantonate somme per fondo rischi contenzioso.

L'ufficio ha riportato che allo stato attuale l'ente non è coinvolto in contenziosi legali, con rischio di soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società, 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	€. 2.789,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€. 1.743,00
Utilizzi	€. 0.00
Totale accantonamento fondo fine mandato	€. 4.532,00

Altri fondi e accantonamenti

Si rileva che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 14.783,17 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	938.452,54	575.466,16	304.582,69	- 58.403,69
Residui passivi	756.411,46	447.833,17	256.638,24	- 51.940,05

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		2021
Totale accertamenti di competenza (+)		2.310.076,62
Totale impegni di competenza (-)		2.267.633,64
SALDO GESTIONE COMPETENZA		42.442,98
Gestione FPV		
FPV in entrata 2021		240.010,52
FPV in spesa 2021		140.029,07
SALDO GESTIONE FPV		99.981,45
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		58.403,69
Minori residui passivi riaccertati (+)		51.940,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.463,64
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		42.442,98
SALDO GESTIONE FPV		99.981,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.463,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		89.140,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		248.307,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		473.408,76

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 2021 indica i seguenti valori:

W1 = € 231.565,12

W2= € 211.100,61

W3 = € 183.420,21

Pertanto l'ente è rispettoso dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2021.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2019	2020	2021
Tipologia 101 - Imposte			
I.M.U. (*)	235.000,00	256.466,06	253.224,67
SANZIONI IMU/TASI	66.117,00	0,00	54.311,00
T.A.S.I. (*)	24.000,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	213.000,00	210.000,00	218.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.400,00	4.400,00	0,00
TARI	200.254,49	196.300,29	228.150,56
Altre imposte	8.104,68	9.819,27	3.127,87
Totale	750.876,17	676.985,62	756.814,10
(*) 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	388.580,88
Sanzioni tributarie			
Totale	383.318,69	383.320,00	388.580,88
Totale entrate tributarie	1.134.194,86	1.060.305,62	1.145.394,98

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	42.000,00	62.674,00	149,22%	0,00	0,00%
Totale	42.000,00	62.674,00	149,22%	0,00	0,00%

Si prende atto che nel mese dicembre 2021 sono stati emessi n. 1 avviso di accertamento IMU anno imposta 2016 a carico di persona giuridica in stato di liquidazione, e n. 46 avvisi di accertamento Tari anno imposta 2018, sempre notificati a dicembre 2021.

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 è stata la seguente:

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	359.836,47	100,00%
Residui riscossi nel 2021	168.547,01	46,84%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.264,68	11,47%
Residui (da residui) al 31/12/2021	150.024,78	41,69%
Residui della competenza	181.285,12	
Residui totali	331.309,90	
FCDE entrate tributarie	213.189,19	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
43.727,64	40.247,55	28.703,18

Nell'anno 2021, tutti i proventi sono stati destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
			19		
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)		
2019	0,00	0,00%	100,00%		
2020	0,00	0,00%	100,00%		
2021	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
	2019	2020	2021
Trasferimenti da Amm Pubbliche Centrali	15.902,39	154.185,99	70.380,31
<i>di cui per Fondo funz fondamentali (COVID)</i>		81.489,84	17.710,43
Trasferimenti da Amm Pubbliche Locali	650,00	12.436,69	72.479,25
Trasferimenti da famiglie	0,00	26.450,00	0,00
Trasferimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Unione Europea	0,00	0,00	0,00
Totale	16.552,39	193.072,68	142.859,56

Per l'anno 2021 sono state attribuite risorse a integrazione del "Fondone anno 2020" a sostegno delle perdite di gettito registrate dagli enti locali a seguito del perdurare dell'emergenza COVID-19.

Il Comune di Caltrano è risultato beneficiario di contributi per complessivi euro 17.710,43. Tale quota è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione 2021 in quanto dall'analisi della "Certificazione Fondone 2021" risulta un saldo positivo.

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

- Euro 5.225,75 fondo nazionale per centri estivi anno 2021
- Euro 10.437,37 Buoni solidarietà alimentare
- Euro 1.160,07 Fondi a sostegno trasporto scolastico
- Euro 11.805,55 Agevolazioni Tari utenze non domestiche

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 2021, 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 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, 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 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Tipologia 100 Vendita beni e servizi proventi gestione beni	323.564,16	255.624,53	346.492,03
Tipologia 200 Attività di controllo	5.681,20	3.942,93	13.394,85
Tipologia 300 Interessi attivi	0,00	0,18	0,18
Tipologia 400 Redditi da capitale	17.979,42	22.932,76	10.286,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	73.299,68	48.558,64	51.215,40
Totale entrate extratributarie	420.524,46	331.059,04	421.388,46

Si evidenzia un incremento delle entrate "Tipologia 100" anno 2021 rispetto al 2020 dovuto soprattutto all'aggiudicazione dei lotti di legname e faggio, a seguito di gara pubblica, a prezzi nettamente superiori rispetto alla base d'asta fissata nel bando di gara.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non è 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 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Saldo	% di copertura realizzata	
trasporto scolastico	9.518,99	38.001,70	-28.482,71	25,05%	
mensa scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00%	
impianti sportivi	1.356,00	8.165,65	-6.809,65	16,61%	
Totali	10.874,99	46.167,35	-35.292,36	23,56%	

Si evidenzia che a causa del perdurare dell'emergenza COVID-19 si è registrata una maggiore spesa relativa al trasporto scolastico a seguito dell'integrazione del servizio con un secondo mezzo di trasporto al fine del rispetto delle prescrizioni imposte dalla normativa vigente, nonché si registrano minori entrate a seguito del ridotto utilizzo della palestra comunale da parte di gruppi sportivi/associazioni sempre nel rispetto delle prescrizioni COVID-19. Inoltre nel corso dell'anno 2021 sempre a causa della situazione epidemiologica in atto non è stato attivato il servizio mensa per gli alunni della scuola primaria.

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2019	2020	2021
accertamento	5.281,20	1.889,70	7.939,40
riscossione	4.786,50	1.425,60	7.118,30
%riscossione	90,63	75,44	89,66

L'Amministrazione Comunale ha destinato nel 2021 la quota vincolata per le finalità individuate dalla deliberazione di G.C. n. 3 del 20/01/2021.

Nel corso 2021 la suddivisione dei proventi è la seguente:

- per complessivi euro **121.839,03**

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
			28
Classificazione delle spese	2019	2020	2021
01 - Redditi lavoro dipendente	439.819,52	364.204,04	388.961,59
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	61.763,74	55.318,60	64.415,02
03 - Acquisto di beni e servizi	587.599,12	619.608,68	676.115,24
04 - Trasferimenti correnti	223.924,30	279.768,54	217.700,01
07 - Interessi passivi	34.513,65	31.177,46	27.774,26
09 - Rimborsi e poste correttive entrate	6.046,00	8.673,00	36.472,45
10 - Altre spese correnti	14.693,52	16.132,52	16.531,24
Totale spese correnti	1.368.359,85	1.374.882,84	1.427.969,81

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](#);

Si prende atto che l'ente ha approvato con la delibera di GC n. 2 del 20/01/2021, il piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 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 2021	
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 2021 (stanziamento alla data del 31.12.2021 - IMPEGNATO)

DECRIZIONE	STANZIAMENTO
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021	388.961,59
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020 SPOSTATI ANNO 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	-27.840,13
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021 SPOSTATI ANNO 2022 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	25.042,73
TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 1	386.164,19
TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 2 - Irap	23.734,60
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020 SPOSTATI ANNO 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	-1.554,27
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021 SPOSTATI ANNO 2022 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	1.872,62
TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 2 - Irap	24.052,95
Spese convenzione vigilanza	7.789,25
Spese per CO.CO.CO.	0,00
TOTALE	418.006,39
<u>Da detrarre:</u>	
Fondo progettazione UTC	5.000,00
Incentivi recupero evasione tributaria	0,00
Diritti rogito segretario comunale	2.311,55
Personale assegnato in convenzione	0,00
Personale distaccato per Istituzione Casa Riposo (già compreso nel personale Istituzione)	0,00
<u>Da aggiungere:</u>	
Spesa personale assegnato/comando – Missione 1 – Programma 2 – Titolo 1 – Macr. 9 –	0,00
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2021	410.694,84

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 Alto vicentino di Schio 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 2021
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 2021 (stanziamento alla data del 31.12.2021 - IMPEGNATO)	
DECRIZIONE	STANZIAMENTO
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021	403.828,82
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2020 SPOSTATI ANNO 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	-7.494,27
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021 SPOSTATI ANNO 2022 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	16.640,00

TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 1	412.974,55
TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 2 - Irap	26.362,80
TOTALE IMPEGNI ANNO 2020 MACROAGGREGATO 2 - Irap SPOSTATI NEL 2021 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	-514,47
TOTALE IMPEGNI MACROAGGREGATO 1 ANNO 2021 SPOSTATI ANNO 2022 CON RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	1.105,00
TOTALE IMPEGNI ANNO 2021 MACROAGGREGATO 2 - Irap	25.848,33
Spese convenzione vigilanza	0,00
Spese per CO.CO.CO.	0,00
TOTALE	438.822,88
<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 2021	438.822,88

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 **€ 849.517,72**.

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 2021, 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 inferiore al valore soglia per fascia demografica individuato nella tabella 3 (fascia C), evidenziando un rapporto pari al **29,47%**, mentre il valore soglia è stabilito nel 31,60%;

Si ricorda che l'art. 6 del DM 17/03/2020, prevede, per quei Comuni che hanno un rapporto tra spese di personale ed entrate correnti superiore al valore soglia per fascia demografica, l'obbligo di adottare un **percorso di graduale riduzione annuale** del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia, anche applicando un turn over inferiore al 100%;

Effettivamente, in base alle risultanze del rendiconto 2020, il Comune aveva un rapporto pari al 32,10% (superiore al valore soglia tabella 3), mentre nel rendiconto 2021, tale rapporto è sceso al 29,47, per cui si prende atto che l'ente ha avviato il percorso di graduale riduzione annuale, così come previsto dalla normativa sopra richiamata.

Si raccomanda l'ente, di monitorare costantemente l'evoluzione della spesa di personale, al fine di mantenere il trend di graduale diminuzione.

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	96.334,38	97.347,84	98.172,50
Indennità di comparto	11.044,76	10.987,32	10.162,66
Risorse variabili	9.946,03	8.320,78	11.320,78
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
Totale FONDO	117.325,17	116.655,94	119.655,94
spese macroaggregato 1	893.910,32	793.197,44	792.790,41
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	13,12%	14,71%	15,09%

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 2021, 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 2021 incarichi di consulenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 27.774,26 e, rispetto al residuo debito al 01/01/2021 euro 954.140,69, determina un tasso medio del 2,91%.

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 2020 destinato		60.572,69	4,78
Fondo pluriennale vincolato c/capitale		191.393,92	15,11
Accertamenti 2020 reimputati al netto delle economie		654.649,90	51,69
Proventi permessi a costruire		28.703,18	2,27
Proventi da alienazioni beni			0,00
	Totale a)	935.319,69	73,85
b) mezzi di terzi			
Mutuo Cassa DD PP Spa (devoluzione)		24.000,00	1,91
Contributi dallo Stato		100.000,00	7,90
Contributi dalla Regione		44.992,00	3,55
Contributi da enti diversi		99.984,23	7,89
Contributi per rigenerazione urbana (L.R.11/2004)		1.650,00	0,13
Contributi da Imprese		60499,12	4,77
	Totale b)	331.125,35	26,15
	Totale c) (a+b)	1.266.445,04	100,00%
Entrate correnti che hanno finanziato spese c/capitale			
Totale netto d)		1.266.445,04	
Spese di invest impegnate al tit. 2°	Totale	380.481,21	
Spese di invest. reimputate con FPV		95.476,15	
Spese di invest. reimputate con accertamenti 2021		756.539,11	
Totale Spese di investimento e)		1.232.496,47	
Risultato di competenza in c/capitale	Differenza d) – e)	33.948,57	

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto nel 2021 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 2021 hanno riguardato l'acquisto del vetro separatore front-office presso l'ufficio tecnico.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

La suddivisione dell'avanzo di amministrazione 2021, pari ad **euro 473.408,76** è la seguente:

La parte accantonata pari a €. **244.153,57** viene così distinta:

- euro 224.838,40 per crediti di dubbia e difficile riscossione rappresentati da somme relative ad accertamenti ICI- IMU - TARI anni precedenti al 2021 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 2021), nonché per somme iscritte a ruolo coattivo per entrate patrimoniali del titolo 3 di entrata

- euro 14.783,17 per rinnovo CCNL dipendenti.

- euro 4.532,00 per accantonamento rateo fine mandato Sindaco.

La parte **vincolata** pari a **€. 19.409,39** viene così distinta:

a) vincoli derivanti da leggi e principi contabili:

- euro 19.409,09 relativi a quota parte dei trasferimenti per funzioni fondamentali non utilizzata a ristoro di minori entrate o maggiori/minori spese nel corso del 2021;

b) Vincoli derivanti da trasferimenti:

- euro 0,30 relativi a quota parte del ristoro specifico di spesa previsto per l'organizzazione dei centri estivi anno 2021 finanziati da contributi dello Stato erogati per l'emergenza epidemiologica Covid-19 e non utilizzati nel 2021;

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 42.803,01.

La parte disponibile risulta pertanto di €. 167.042,79

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: (dati 2021 rapportati alle entrate rendiconto 2019):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	2,19%	1,96%	1,77%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.085.145,64	1.100.561,37	1.072.829,01
Nuovi prestiti (+)	166.000,00	96.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-150.584,27	-123.732,36	-118.688,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Rinegoziazione		0,00	
Totale fine anno	1.100.561,37	1.072.829,01	954.140,69
Nr. Abitanti al 31/12	2.486	2.526	2.486
Debito medio per abitante	442,70	424,71	383,81

Nel rendiconto 2021, i mutui accesi nel 2020 e inizialmente re imputati nel 2021 sono stati ulteriormente re imputati in coerenza con il crono programma degli investimenti nell'anno 2022.

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	2019	2020	2021
Oneri finanziari	34.513,65	31.177,46	27.774,26
Quota capitale	150.584,27	123.732,36	118.688,32
Totale fine anno	185.097,92	154.909,82	146.462,58

Anticipazione di Cassa

L'ente nel 2021, 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 31/12/2021 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 14 del 08/03/2022 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	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	53.626,48	13.898,30	16.863,00	65.637,00	0,00	181.285,12	331.309,90
di cui Tarsu/tari	5.214,35	3.214,71	7.174,00	3.233,00	0,00	14.585,78	33.421,84
di cui F.S.C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.407,76	15.407,76
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	4.303,11	34.880,56	39.183,67
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00	4.774,06	7.174,06
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.106,50	30.106,50
Titolo III	0,00	28.282,47	9.062,21	5.000,00	14.826,00	80.326,67	137.497,35
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	7.006,17	10.777,63
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821,10	821,10
Tot. Parte corrente	53.626,48	42.180,77	25.925,21	70.637,00	19.129,11	296.492,35	507.990,92
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	42.384,14	22.424,46	200.394,02	265.202,62
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	46.790,82	71.790,82
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	9.994,34	4.992,00	14.986,34
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	23.000,00	24.000,00	47.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	42.384,14	45.424,46	224.394,02	312.202,62
Titolo IX	345,80	0,00	0,00	0,00	4.929,72	28.838,25	34.113,77
Totale Attivi	53.972,28	42.180,77	25.925,21	113.021,14	69.483,29	69.483,29	854.307,31
PASSIVI							
Titolo I	0,00	4.747,95	7.419,34	10.100,00	98.748,14	331.029,32	452.044,75
Titolo II	4.252,00	1.051,10	17.475,18	58.632,71	13.251,62	164.622,91	259.285,52
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.809,17	1.760,00	1.823,03	30.000,00	4.568,00	46.666,94	87.627,14
Totale Passivi	7.061,17	7.559,05	26.717,55	98.732,71	116.567,76	542.319,17	798.957,41

Si segnala la presenza di residui attivi più vecchi di 5 anni (2016 e precedenti) relativi a somme derivanti da recupero dell'evasione tributaria. Come detto in precedenza il FCDE è stato adeguato per coprire integralmente i residui più vecchi.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2021 nessun debito fuori bilancio.

Si evidenzia l'andamento nel triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2019	2020	2021
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 2019	Debiti f.b. Rendiconto 2020	Debiti f.b. Rendiconto 2021
0,00	0,00	0,00

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. 14 in data 08.03.2022 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 2021 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 31/12/2021 con le società partecipate, è stata sottoscritta in data 23/03/2022 e allegata allo schema di rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, 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. **56 del 30/12/2021**, ha effettuato la ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs 175/2016 alla data del 31.12.2020.

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

ISTITUZIONE CASA DI RIPOSO

Il sottoscritto Revisore dei conti, ha ricevuto formalmente in data 05.04.2022 la delibera del consiglio di amministrazione dell'istituzione del 04/04/2022 che ha approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021. La seguente documentazione era già stata anticipata lo scorso 31/03/2022, per le dovute verifiche:

- relazione del consiglio di amministrazione al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- inventario dei beni mobili dell'istituzione;
- attestazione che certifica l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio

Risultato di amministrazione 2021

Tab. 1 Prospetto dimostrativo del risultato di gestione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			319.735,83
Riscossioni	63.369,92	1.266.518,33	1.329.888,25
Pagamenti	144.813,67	1.065.076,41	1.209.890,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			439.734,00
Residui attivi		68.834,94	68.834,94
Residui passivi	8.511,62	159.342,73	167.854,35
fondo pluriennale vincolato per spese correnti			17.745,00
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021			322.969,59
composizione del risultato di amministrazione:			
<i>parte accantonata</i>			10.000,00
<i>parte vincolata</i>			-
<i>parte destinata agli investimenti</i>			-
<i>parte disponibile</i>			312.969,59

Avanzo della gestione di competenza			
Riscossioni		(+)	1.266.518,33
Pagamenti		(-)	1.065.076,41
<i>Differenza</i>		<i>[a]</i>	201.441,92

Residui attivi		(+)	68.834,94
Fondo Pluriennale vincolato in entrata			8.077,35
Residui passivi		(-)	159.342,73
Fondo Pluriennale vincolato in spesa			17.745,00
<i>Differenza</i>		<i>[b]</i>	-100.175,44
avanzo di amministrazione applicato			27.339,60
Risultato della gestione di competenza		<i>[a] - [b]</i>	128.606,08
risorse accantonate nel bilancio			10.000,00
risorse destinate a investimenti nel bilancio			0,00
Equilibrio complessivo			118.606,08

Si ricorda che già in fase di Bilancio di Previsione 2021, l'istituzione non aveva stanziato alcuna somma a titolo di FCDE, grazie alla regolarità nelle riscossioni delle rette, verificata nell'ultimo biennio 2019-2020. Come riportato a pag. 5 del Piano-Programma per il triennio 2021-2023, tale risultato è dato dalla modalità di fatturazione anticipata all'inizio del mese e agli incassi regolari

Nel rendiconto 2021, le entrate extratributarie, tipologia 100 (vendita di beni e servizi), l'importo accertato (al 99,89% dello stanziato), risultano interamente incassate.

Si prende atto che le risorse accantonate per euro 10.000 si riferiscono a fondo spese potenziali per rinnovo CCNL 2019-2021

Risulta compilato solo allegato A1, in quanto non sono presenti risorse vincolate e/o destinate agli investimenti.

Il risultato di amministrazione dell'istituzione ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
	2017	2018	2019	2020	2021
RISULTATO DI AMM.NE (+/-)	91.844,65	80.559,01	112.053,07	209.911,15	322.969,59

Gestione dei residui

Il revisore unico 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 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto approvato dal consiglio di amministrazione in data 04.04.2022.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	63.369,92	63.369,92	-	-
Residui passivi	165.117,25	144.813,67	8.511,62	- 11.791,96

I Residui passivi insussistenti si riferiscono per euro 10.605,12 alla gestione corrente e per euro 1.186,84 alla gestione in c/capitale.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

<i>Gestione di competenza</i>		
Totale accertamenti di competenza	+	1.335.353,27
Totale impegni di competenza	-	1.224.419,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA		110.934,13
<i>Gestione dei residui</i>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	0,00
Minori residui passivi riaccertati	+	11.791,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.791,96
<i>Riepilogo</i>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		110.934,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		11.791,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		27.339,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		182.571,55
FPV USCITA DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2021		-17.745,00
FPV ENTRATA DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI 2020		8.077,35
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		322.969,59

ENTRATE:

Tab. n. 3 Grado di accertamento delle entrate:

Grado di accertamento delle entrate:	Stanz.definitivi	Accertamenti	% Accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0	0	
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	453.500,00	458.090,10	101,01%
Tit. 3 - Extratributarie	748.670,00	746.136,97	99,66%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	0	0	
Tit. 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0	0	
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000,00	0	0,00%
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	212.000,00	131.126,20	61,85%
Totali	1.444.170,00	1.335.353,27	92,47%

SPESE

Tab.nr.8 Impegni assunti per titoli di spesa:

Impegni assunti	Stanz.definitivi	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	1.210.247,35	1.070.220,78	88%
Tit. 2 - In conto capitale	27.339,60	23.072,16	84%
Tit. 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da tesoreria	30.000,00	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	212.000,00	131.126,20	62%
Totali	1.479.586,95	1.224.419,14	83%

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli e macroaggregati:

Tab. nr. 9 Impegni assunti per macroaggregati parte spesa corrente

	Stanzamenti	Impegnato	% Impegnato
Impegni assunti - spese correnti	definitivi		
101 - Redditi da lavoro dipendente	439.222,88	403.828,82	92%
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.309,47	26.527,18	94%
103 - Acquisto di beni e servizi	701.615,00	630.883,90	90%
104 - Trasferimenti correnti	500,00	500,00	100%
105 - Trasferimenti di tributi	0,00		0%
107 - interessi passivi	0,00		0%
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.000,00	8.240,00	92%
110 - Altre spese correnti	500,00	240,88	48%
Totale Titolo 1	1.179.147,35	1.070.220,78	91%

Con riferimento alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2021, si segnala che l'istituzione rientra come spesa aggregata del Comune di Caltrano quale ente di appartenenza. Si rinvia alla specifica sezione di questa relazione sulla verifica dei vincoli di legge.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

Il revisore unico ha esaminato la relazione predisposta dal consiglio di amministrazione *che* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., dal regolamento di contabilità del comune di Caltrano e dal regolamento di funzionamento dell'istituzione. In particolare :

- ✧ esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
- ✧ Analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause.
- ✧ i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

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 1, 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 **-16,36 giorni**.

L'indicatore di ritardo pubblicato nella sezione Amm.ne trasparente è pari a **- 17,87 giorni**.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, 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 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#), come risulta dalla determinazione del Responsabile Finanziario n. 26 del 26/01/2022.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

In continuità con gli esercizi precedenti l'ente non ha usufruito di tale facoltà.

L'ente con determinazione del settore finanziario n. 54 del 23/02/2022 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 2021, 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 2021 predisposte con il supporto della ditta Pasubio Tecnologia con la relativa relazione esplicativa:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	- €	- €	- €
Immobilizzazioni materiali	9.234.550,56 €	9.168.159,11 €	66.391,45 €
Immobilizzazioni finanziarie	1.124.615,51 €	1.075.910,27 €	48.705,24 €
Totale Immobilizzazioni	10.359.166,07 €	10.244.069,38 €	115.096,69 €
Rimanenze	560,17 €	- €	560,17 €
Crediti	624.597,77 €	736.291,35 €	- 111.693,58 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	567.744,75 €	395.987,60 €	171.757,15 €
Totale attivo circolante	1.192.902,69 €	1.132.278,95 €	60.623,74 €
Ratei e risconti	5.423,75 €	- €	5.423,75 €
TOTALE ATTIVO	11.557.492,51 €	11.376.348,33 €	181.144,18 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	9.113.118,19 €	9.035.682,31 €	77.435,88 €
Fondo rischi e oneri	19.315,17 €	6.042,00 €	13.273,17 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.657.098,10 €	1.733.240,47 €	- 76.142,37 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	767.961,05 €	601.383,55 €	166.577,50 €
TOTALE PASSIVO	11.557.492,51 €	11.376.348,33 €	181.144,18 €
Conti d'ordine	113.113,72 €	200.204,07 €	- 87.090,35 €

Si prende atto che i prospetti hanno recepito dall'anno 2021, quanto stabilito dal XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile che, così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, va ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto.

Le novità introdotte dal 13° correttivo riguardano anche la composizione del patrimonio netto. Si assiste da un lato alla scomparsa della riserva da risultati economici di esercizi precedenti confluita nella nuova voce Risultati economici di esercizi precedenti e alimentata dal conto 2.1.5.01.01.001 "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo", e dall'altro alla nascita delle "Riserve negative per beni indisponibili".

Si rinvia alla relazione sulla gestione per il dettaglio delle poste contabili.

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2021	31/12/2020	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	1.732.953,19 €	1.560.593,20 €	172.359,99 €
B	Componenti negativi della gestione	1.653.933,72 €	1.546.689,71 €	107.244,01 €
Risultato della gestione		79.019,47 €	13.903,49 €	65.115,98 €
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	10.286,18 €	22.932,94 €	- 12.646,76 €
	Oneri finanziari	27.774,26 €	31.177,46 €	- 3.403,20 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	- €	18.767,07 €	- 18.767,07 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	Risultato gestione finanziaria	- 17.488,08 €	10.522,55 €	- 28.010,63 €
Risultato della gestione operativa		61.531,39 €	24.426,04 €	37.105,35 €
E	Proventi straordinari	54.790,05 €	43.194,34 €	11.595,71 €
E	Oneri straordinari	90.658,94 €	43.428,81 €	47.230,13 €
	Risultato gestione straordinaria	- 35.868,89 €	- 234,47 €	- 35.634,42 €
Risultato prima delle imposte		25.662,50 €	24.191,57 €	1.470,93 €
	Imposte	25.635,04 €	23.943,21 €	1.691,83 €
Risultato d'esercizio		27,46 €	248,36 €	- 220,90 €

Si evidenzia un sostanziale mantenimento dell'equilibrio economico patrimoniale, con un miglioramento del risultato della gestione ordinaria.

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

Il Revisore unico, 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 le seguenti considerazioni sulla 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;
- rispettati gli equilibri economico-patrimoniale;

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 **2021**, del Comune di Caltrano, comprensivo del rendiconto dell'istituzione casa di riposo.

Lì **05/04/2022**

IL REVISORE UNICO

Dr. Luigi Sudiro (f.to digitalmente)

