

**Comune di MORUZZO**

**Provincia di UDINE**

**Verbale n. 35 del 8 giugno 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 47 del 31.07.2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Sacile, lì 8 giugno 2022

IL REVISORE UNICO  
DOTT. PAOLO BARATTO

## **PREMESSA**

Il Comune di MORUZZO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.453 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

## **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.735.201,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.735.201,82
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 23/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 19 del 20/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 11/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 26 del 02/02/2022

Con verbale n. 26 del 02/02/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	218.687,75	209.776,80	691.504,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	218.687,75	209.776,80	691.504,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	481.727,55	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	8.910,95	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	209.776,80	691.504,35	691.504,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	209.776,80	691.504,35	691.504,35

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 32 del 14/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	45.947,79	38.695,64	40.658,12	45.940,24	67.784,89	241.399,38	480.426,06
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.845,31	164.845,31
<b>Titolo 3</b>	11.668,48	989,24	1.148,00	4.471,70	73.393,03	98.844,24	190.514,69
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.107,41	53.107,41
<b>Titolo 5</b>	13.324,50	0,00	0,00	0,00	0,00	127.861,89	141.186,39
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.180,93	1.180,93
<b>Totale</b>	<b>70.940,77</b>	<b>39.684,88</b>	<b>41.806,12</b>	<b>50.411,94</b>	<b>141.177,92</b>	<b>687.239,16</b>	<b>1.031.260,79</b>

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

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	23.305,74	9.517,60	13.594,25	9.225,08	48.648,40	566.853,40	671.144,47
<b>Titolo 2</b>	9.682,02	2.028,69	15.092,99	1.667,03	4.148,00	196.699,97	229.318,70
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	16.414,22	354,00	1.990,46	1.795,87	9,64	862,05	21.426,24
<b>Totale</b>	<b>49.401,98</b>	<b>11.900,29</b>	<b>30.677,70</b>	<b>12.687,98</b>	<b>52.806,04</b>	<b>764.415,42</b>	<b>921.889,41</b>

### **3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			2.398.528,81
RISCOSSIONI	454.621,45	2.760.289,28	3.214.910,73
PAGAMENTI	412.041,84	2.466.195,88	2.878.237,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.735.201,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.735.201,82
RESIDUI ATTIVI	346.993,31	689.564,40	1.036.557,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	157.473,99	764.415,42	921.889,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			31.624,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			892.900,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.925.344,88</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	219.242,38
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	542.257,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	924.525,24
<b>SALDO FPV</b>	-382.267,99
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.367,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.882,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	60.043,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	57.528,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	219.242,38
<b>SALDO FPV</b>	-382.267,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	57.528,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	654.517,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.376.324,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	1.925.344,88

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.301.223,00	2.030.842,44	1.925.344,88
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	196.921,79	291.225,60	319.568,74
Parte vincolata (C)	645.555,17	1.131.581,33	893.782,01
Parte destinata agli investimenti (D)	131.380,99	25.532,25	14.945,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	327.365,05	582.503,26	697.048,84

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		291.225,60	1.131.581,33	25.532,25	582.503,26
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				178.283,75	178.283,75
Finanziamento di spese correnti non permanenti				70.194,82	70.194,82
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		380.506,87			380.506,87
Utilizzo parte destinata agli investimenti			25.532,25		25.532,25
Valore delle parti non utilizzate	291.225,60	751.074,46	0,00	334.024,69	1.376.324,75
<b>Totale</b>	<b>291.225,60</b>	<b>1.131.581,33</b>	<b>25.532,25</b>	<b>582.503,26</b>	<b>2.030.842,44</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	291.225,60	291.225,60
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	291.225,60	291.225,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>291.225,60</b>	<b>291.225,60</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	144.449,40	978.759,01	8.372,92	0,00	1.131.581,33
Utilizzo parte vincolata	110.647,66	300.833,96	0,00	0,00	411.481,62
Valore delle parti non utilizzate	33.801,74	677.925,05	8.372,92	0,00	720.099,71
<b>Totale</b>	<b>144.449,40</b>	<b>978.759,01</b>	<b>8.372,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.131.581,33</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo. Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad

investimenti già oggetto di accantonamenti.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate dei Titoli I e III ed è pari a € 301.325,57.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha attivato il FAL.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente non ha accantonato alcun importo in quanto non necessario.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.867,66.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.375,51 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>352.339,64</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.188,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.059,07
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>246.092,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.154,73
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>241.937,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>139.152,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	91.623,23
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>47.529,21</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>47.529,21</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>491.492,08</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.188,41
Risorse vincolate nel bilancio		173.682,30
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>293.621,37</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.154,73
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>289.466,64</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio,

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertam. su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	833.631,00	866.392,60	878.798,50	103,9%	101,4%
<b>Titolo 2</b>	1.053.661,55	1.156.167,91	1.078.211,75	109,7%	93,3%
<b>Titolo 3</b>	398.504,84	412.576,49	338.624,57	103,5%	82,1%
<b>Titolo 4</b>	1.041.046,76	911.648,31	612.821,36	87,6%	67,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	127.861,89	127.861,89		100,0%
<b>Titolo 6</b>	127.861,89	127.861,89	127.861,89	100,0%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	623.500,00	623.500,00	285.673,72	100,0%	45,8%
<b>TOTALE</b>	<b>4.078.206,04</b>	<b>4.226.009,09</b>	<b>3.449.853,68</b>	<b>103,6%</b>	<b>81,6%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.312.208,81	2.598.495,49	2.078.537,84	112,4%	80,0%
<b>Titolo 2</b>	1.766.761,10	1.841.178,65	506.791,98	104,2%	27,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	127.861,89	127.861,89		100,0%
<b>Titolo 4</b>	231.748,00	231.748,00	231.745,87	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	623.500,00	623.500,00	285.673,72	100,0%	45,8%
<b>TOTALE</b>	<b>4.934.217,91</b>	<b>5.422.784,03</b>	<b>3.230.611,30</b>	<b>109,9%</b>	<b>59,6%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	25.844,94	31.624,40
FPV di parte capitale	516.412,31	892.900,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>542.257,25</b>	<b>924.525,24</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>23.109,72</b>	<b>25.844,94</b>	<b>31.624,40</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	1.464,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	23.109,72	21.358,90	27.781,40
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**		0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	3.843,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>261.576,06</b>	<b>516.412,31</b>	<b>892.900,84</b>

di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	238.488,06	448.530,11	401.561,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	23.088,00	67.882,20	491.339,20
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	17.234,22
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	10.547,18
Altri incarichi	0,00
Altro	3.843,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>31.624,40</b>

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

## Entrate

### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	40.989,95	13.163,36	33.090,12	141.409,57
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	17.554,17	139.626,28
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	647,28
<b>Recupero TASI</b>	590,31	0,00	726,00	3.509,86
<b>TOTALE</b>	<b>41.580,26</b>	<b>13.163,36</b>	<b>51.370,29</b>	<b>285.192,99</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 348.798,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 107.530,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.241,18	
Residui al 31/12/2021	239.026,68	68,53%
Residui della competenza	€ 127.001,43	
Residui totali	366.028,11	
FCDE al 31/12/2021	285.192,99	77,92%

### IMU E ICI

CAP. 21 E 26	importo ICI	Importo IMU	TOTALE	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.671,65 €	116.985,56 €	130.657,21 €	
Residui riscossi nel 2021	63,50 €	3.244,66 €	3.308,16 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	2.120,55 €	2.120,55 €	

Residui al 31/12/2021	13.608,15	111.620,35	125.228,50	95,41%
Residui della competenza	- €	27.826,59 €	27.826,59 €	
Residui totali	13.608,15	139.446,94	<b>153.055,09</b>	
FCDE al 31/12/2021			<b>141.409,57</b>	92,39%

#### TASI

<b>CAP. 36</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.588,86 €	
Residui riscossi nel 2021	362,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	120,63 €	
Residui al 31/12/2021	3.106,23	86,55%
Residui della competenza	590,31 €	
Residui totali	3.696,54	
FCDE al 31/12/2021	<b>3.509,86</b>	94,95%

#### TARSU/TIA/TARI

<b>CAP. 80 81 82 85</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	213.904,99 €	
Residui riscossi nel 2021	103.860,32 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	110.044,67	51,45%
Residui della competenza	98.584,53 €	
Residui totali	<b>208.629,20</b>	
FCDE al 31/12/2021	<b>139.626,28</b>	66,93%

#### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	2019	2020	2021
Accertamento	43.570,03	39.262,58	14.287,04
Riscossione	43.570,03	39.262,58	14.287,04

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>% x spesa corrente</b>			

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2019	2020	2021
accertamento	14.330,68	3.291,80	6.184,60
riscossione	8.222,18	3.119,60	5.047,30
<b>%riscossione</b>	<b>57,37</b>	<b>94,77</b>	<b>81,61</b>

#### **Sanzioni Codice della Strada**

<b>CAP. 335</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.285,42 €	
Residui riscossi nel 2021	1.025,18 €	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	12.260,24	92,28%
Residui della competenza	1.137,30 €	
Residui totali	13.397,54	
FCDE al 31/12/2021	11.422,13	85,26%

#### FITTI ATTIVI

CAP 505	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	14.159,40 €	
Residui riscossi nel 2021	11.835,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	2.324,40	16,42%
Residui della competenza	11.504,74 €	
Residui totali	13.829,14	
FCDE al 31/12/2021	2.740,94	19,82%

#### Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	414.782,77	408.518,94	-6.263,83
102	imposte e tasse a carico ente	42.557,53	43.920,19	1.362,66
103	acquisto beni e servizi	909.698,06	1.100.949,17	191.251,11
104	trasferimenti correnti	350.813,14	339.165,43	-11.647,71
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	121.691,79	110.680,75	-11.011,04
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.260,06	47.440,44	-12.819,62
110	altre spese correnti	29.033,54	27.862,92	-1.170,62
<b>TOTALE</b>		<b>1.928.836,89</b>	<b>2.078.537,84</b>	<b>149.700,95</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	250.669,31	374.703,65	124.034,34
203	Contributi agli investimenti	0,00	132.088,33	132.088,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>250.669,31</b>	<b>506.791,98</b>	<b>256.122,67</b>

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

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

Accertate € 45.938,30  
Incassate € 43.401,05

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020, che ammontavano ad € 84.108, per un importo € 36.943,25 oltre ad € 3.843,00 destinato a fondo pluriennale vincolato.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono pari ad € 28.856,29.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

### **Spesa di personale**

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale come si evince dalla seguente tabella:

	<b>2021</b>
Spese macroaggregato 101	408.518,94
Incarichi occasionali	1.200,00
Convenzioni personale in spesa	39.095,00
Convenzioni in entrata	-48.799,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>400.014,94</b>

Entrate correnti	2.286.961,64
Convenzioni in entrata	48.799,00
FCDE - Bilancio	55.564,00
<b>Denominatore</b>	<b>2.182.598,64</b>

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.3)
<b>18,33%</b>	<b>25,70%</b>

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

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Il Revisore Unico -a verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.318.284,97	3.059.019,47	2.872.902,03
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	127.861,89
Prestiti rimborsati (-)	259.265,50	186.117,44	231.745,87
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.059.019,47</b>	<b>2.872.902,03</b>	<b>2.769.018,78</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.473	2.473	2.473
Debito medio per abitante	1.236,97	1.161,71	1.119,70

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	136.891,40	121.691,79	110.680,75
Quota capitale	259.265,50	186.117,44	231.745,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>396.156,90</b>	<b>307.809,23</b>	<b>342.426,62</b>

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>2.579.175,77</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>257.917,58</b>
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	110.680,75
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	67.153,90
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>214.390,73</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>43.526,85</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>1,69%</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati (unica partecipazione in Cafc Spa).

Dal confronto non sono emerse criticità.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
--------------------	------	------	------------

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.484.011,87	14.509.691,39	-25.679,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.489.427,04	2.940.930,06	548.496,98
D) RATEI E RISCONTI	18.080,63	17.834,18	246,45
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.991.519,54</b>	<b>17.468.455,63</b>	<b>523.063,91</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.756.068,01	11.947.625,40	-191.557,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.243,17	8.268,13	9.975,04
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.690.908,19	3.502.460,92	188.447,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.526.300,17	2.010.101,18	516.198,99
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.991.519,54</b>	<b>17.468.455,63</b>	<b>523.063,91</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>892.900,84</b>	<b>516.412,31</b>	<b>376.488,53</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **9. CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. PAOLO BARATTO

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE