

**Comune di ERTO E CASSO**

**Provincia di PORDENONE**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 14 del 15.12.2018, 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:

- il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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 dato 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

Erto e Casso, lì 27 MAGGIO 2022

IL REVISORE UNICO  
FLAVIO RAG. DIOLOSA'

Comune di ERTO e CASSO
27 MAG. 2022
Prot. n° <u>222</u> ..... cat. <u>5</u> .....

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	16

## **PREMESSA**

Il Comune di Erto e Casso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 372 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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

Il revisore Unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto, agente della riscossione ha depositato il 14 febbraio 2022..

## 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.636.443,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.636.443,73
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali, l'ammontare del fondo di cassa al 01/01/2022 nell'importo di € 143.104,56 con determina del 13.01.2022.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente non utilizzato anticipazione di tesoreria.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla 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
Titolo 1	1.781,45	814,24	28.943,69	13,40	1.312,44	22.640,08	55.505,30
Titolo 2	20.815,36				0,00	40.462,78	61.278,14
Titolo 3		536,25			221,64	38.821,10	39.578,99
Titolo 4		9.976,04	46.753,36	165.064,50	143.672,43	259.312,31	624.778,64
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					2.003,13	16,79	2.019,92
<b>Totale</b>	<b>22.596,81</b>	<b>11.326,53</b>	<b>75.697,05</b>	<b>165.077,90</b>	<b>147.209,64</b>	<b>361.253,06</b>	<b>783.160,99</b>

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				2.535,12	1.653,68	182.533,67	186.722,47
Titolo 2		1.076,00			5.117,08	99.728,37	105.921,45
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					250,00	0,00	250,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	35.029,14	35.029,14
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.076,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.535,12</b>	<b>7.020,76</b>	<b>317.291,18</b>	<b>327.923,06</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.789.562,46
RISCOSSIONI	352.298,44	1.140.225,13	1.492.523,57
PAGAMENTI	528.527,40	1.117.114,90	1.645.642,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.636.443,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.636.443,73
RESIDUI ATTIVI	421.907,93	361.253,06	783.160,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	10.631,88	317.291,18	327.923,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			31.787,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.108.977,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.950.916,62</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	67.072,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	929.126,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.140.765,04
<b>SALDO FPV</b>	-211.638,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	15.065,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.276,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	116.183,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	122.972,96
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	67.072,11
<b>SALDO FPV</b>	-211.638,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	122.972,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	454.157,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.518.353,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.950.916,61</b>

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

*DC*

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	3.006.754,36	2.972.510,50	2.950.916,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	69.018,24	64.651,20	124.225,65
Parte vincolata (C)	16.391,01	107.275,41	105.926,27
Parte destinata agli investimenti (D)	271.306,57	379.518,37	278.618,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.650.038,54	2.421.065,52	2.442.146,46

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione di € 2.972.510,50 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
	64.651,20	107.275,41	379.518,37	2.421.065,52	2.972.510,50
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	4.083,33				4.083,33
Utilizzo parte vincolata		3.758,39			3.758,39
Utilizzo parte destinata agli investimenti			229.614,10		229.614,10
Valore delle parti non utilizzate	60.567,87	103.517,02	149.904,27	2.421.065,52	2.735.054,68
<b>Totale</b>	<b>64.651,20</b>	<b>107.275,41</b>	<b>379.518,37</b>	<b>2.421.065,52</b>	<b>2.972.510,50</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	64.651,20	64.651,20
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	4.083,33	4.083,33
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	60.567,87	60.567,87
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>64.651,20</b>	<b>64.651,20</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	107.275,41	<b>107.275,41</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00		0,00	3.758,39	<b>3.758,39</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	103.517,02	<b>103.517,02</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>107.275,41</b>	<b>107.275,41</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 Revisore Unico ha verificato che non sono stati stralciati crediti dal conto del bilancio

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 41.351,53.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha attivato il FAL.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

L'ente non ha accantonato alcun importo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 378,04.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 8.619,29.
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 6.971,88
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti 202: +19 gg
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti 2021: -6 gg.

Si sottolinea il miglioramento dell'indice.

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.711,16 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>164.216,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.706,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.111,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>110.398,01</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	28.950,88
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>81.447,13</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>145.374,20</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>145.374,20</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>145.374,20</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>309.590,33</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		34.706,90
Risorse vincolate nel bilancio		19.111,22
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>255.772,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.950,88
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>226.821,33</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo



Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione di beni e servizi			450,02
- mancata ratifica entro 60 gg da parte del consiglio	40.000,00		

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	263.725,00	251.971,96	227.103,12	95,5%	90,1%
Titolo 2	597.524,26	624.602,47	604.231,94	104,5%	96,7%
Titolo 3	87.811,00	145.808,30	134.672,73	166,0%	92,4%
Titolo 4	470.213,36	1.340.133,87	353.911,61	285,0%	26,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	447.150,00	448.650,00	181.558,79	100,3%	40,5%
<b>TOTALE</b>	<b>1.866.423,62</b>	<b>2.811.166,60</b>	<b>1.501.478,19</b>	<b>150,6%</b>	<b>53,4%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	965.761,62	1.076.496,81	824.718,02	111,5%	76,6%
Titolo 2	470.213,36	2.669.303,05	428.129,27	567,7%	16,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	447.150,00	448.650,00	181.558,79	100,3%	40,5%
<b>TOTALE</b>	<b>1.883.124,98</b>	<b>4.194.449,86</b>	<b>1.434.406,08</b>	<b>222,7%</b>	<b>34,2%</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 in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	30.237,83	31.787,72
FPV di parte capitale	898.888,25	1.108.977,32
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>929.126,08</b>	<b>1.140.765,04</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>30.834,98</b>	<b>30.237,83</b>	<b>31.787,72</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	30.834,98	30.237,83	31.787,72
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	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
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>532.255,35</b>	<b>898.888,25</b>	<b>1.108.977,32</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	66.881,19	418.796,30	38.890,68
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	465.374,16	480.091,95	1.070.086,64
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	14.936,89
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	16.325,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	525,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>31.787,72</b>

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	251.971,96	227.103,12	204.463,04	90,03
<b>Titolo II</b>	624.602,47	604.231,94	563.769,16	93,30
<b>Titolo III</b>	145.808,30	134.672,73	95.851,63	71,17
<b>Titolo IV</b>	1.340.133,87	353.911,61	94.599,30	26,73
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	6.951,34	1.875,13	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	895,74	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.847,08</b>	<b>1.875,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	516,24	0,00	0,00
Riscossione	516,24	0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme sono accertate prima dall'UTI Vali Dolomiti friulane e successivamente dalla Comunità di Montagna.

### **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	159.656,63	197.387,53	37.730,90
102	imposte e tasse a carico ente	21.301,23	16.144,43	-5.156,80
103	acquisto beni e servizi	333.267,86	419.509,23	86.241,37
104	trasferimenti correnti	175.969,14	167.385,56	-8.583,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	997,00	1.036,00	39,00
110	altre spese correnti	28.206,82	23.255,27	-4.951,55
TOTALE		719.398,68	824.718,02	105.319,34

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	178.612,00	428.129,27	249.517,27
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		178.612,00	428.129,27	249.517,27

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, all'Ente sono state assegnate nel corso del 2021 le seguenti risorse:

tosap/cosap € 1.333,97  
funzioni fondamentali € 3.904,98  
imu turistica € 405,72  
tari attività economiche € 2.658,30  
solidarietà alimentare € 2.093,86

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Solidarietà alimentare + centri estivi + fondo aree interne per € 20.187,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Solidarietà alimentare € 2.162,00  
Sostegno canoni di locazione € 2.094,00

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 della normativa Regionale come si evince dalla seguente tabella:

### MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE - RENDICONTO 2021

	anno 2021
<b>SPESE</b>	
Spesa personale macroaggregato 101 da Bilancio Pluriennale PDC 1.01.00.00.000	197.387,53
Spesa personale macroaggregato 103 da Bilancio Pluriennale PDC 1.03.02.12.000	0,00
Rimborsi dovuti per spese personale in comando/convenzione	0,00
<b>Totale</b>	<b>197.387,53</b>
Deduzione Rimborsi ricevuti per spese personale in comando/convenzione	7.463,60
Deduzione Spese per assunzioni di personale per la quota finanziata da specifiche entrate vincolate provenienti da altri soggetti	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>189.923,93</b>

<b>ENTRATE</b>	
Titolo 1	227.103,12
Titolo 2	604.231,94
Titolo 3	134.672,73
Entrata Tari corrispettiva al netto fondo crediti Tari	0,00
<b>Totale</b>	<b>966.007,79</b>
Deduzione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità stanziato in bilancio di previsione	34.706,90
Deduzione Rimborsi ricevuti per spese personale in comando/convenzione	7.463,60
Deduzione Entrate vincolate ad assunzioni di personale e provenienti da altri soggetti	0,00
Deduzione fondo svalutazione crediti su Tari per i soli comuni che hanno optato	0,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>923.837,29</b>

<b>INDICATORE DI SOSTENIBILITA' (rapporto tra spese e entrate)</b>	<b>20,56</b>
Popolazione residente al 31-12-2021	369
Valore soglia spesa del personale per la classe demografica	32,60
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	5,00
Valore soglia finale	37,60
<b>SCOSTAMENTO</b>	<b>17,04</b>

bc

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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'ente non ha in essere mutui.

## **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.

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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.984.931,61	3.667.032,45	317.899,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.376.703,82	4.494.862,14	-118.158,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.361.635,43</b>	<b>8.161.894,59</b>	<b>199.740,84</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.935.901,36	7.504.017,83	431.883,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	82.874,12	4.083,33	78.790,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	327.923,06	653.793,43	-325.870,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.936,89	0,00	14.936,89
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>8.361.635,43</b>	<b>8.161.894,59</b>	<b>199.740,84</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.125.828,15</b>	<b>913.676,35</b>	<b>212.151,80</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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.

L'ente non optato per la tenuta della contabilità economica.

## **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.

## **9. SUGGERIMENTI E 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.

Erto e Casso, 27.05.2022

IL REVISORE UNICO

FLAVIO RAG. DIOLOSÀ

