

**Comune di Occhieppo Inferiore  
Provincia di Biella**

**Verbale n. 05 del 21/03/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 32 del 22/12/2020, 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.

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

Alessandria, li 21 marzo 2022

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long tail, positioned below the printed text 'IL REVISORE UNICO'.

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	23
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	23

## **PREMESSA**

**Il sottoscritto** Robbiano Fabrizio,

- ◆ ricevuta in data 15/03/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 15/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale semplificato di cui al DM 11/11/2019 in quanto l'Amministrazione comunale con deliberazione GC n. 35 del 30/03/2021 ha effettuato l'opzione, a partire dal rendiconto 2020, di cui all'art. 232, comma 2, del TUEL;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità ;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ il Comune di Occhieppo Inferiore registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3793 abitanti.
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna;
- ◆ il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario;
- ◆ il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

## RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

### 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)	1.473.900,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.473.900,70
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico ha proceduto alle verifiche di cassa ed ha accertato 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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	29.220,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	29.220,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	29.220,68	71.154,82
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	24.227,99
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	29.220,68	76.147,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	29.220,68	76.147,51

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e Pagamenti al 31/12/2021					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.340.500,48			1.340.500,48
Entrate Titolo 1.00	+	1.888.453,26	1.412.731,55	367.533,17	1.780.264,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	826.817,42	614.515,05	143.618,21	758.133,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	659.286,92	586.714,82	79.379,76	666.094,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	3.374.557,60	2.613.961,42	590.531,14	3.204.492,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.672.765,75	2.604.033,68	323.877,11	2.927.910,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	86.215,14	86.215,14	0,00	86.215,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	3.758.980,89	2.690.248,82	323.877,11	3.014.125,93
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-384.423,29	-76.287,40	266.654,03	190.366,63
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-384.423,29	-76.287,40	266.654,03	190.366,63
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.174.590,60	413.835,81	58.409,06	472.244,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	30.463,33	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	2.205.053,93	413.835,81	58.409,06	472.244,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	30.463,33	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	30.463,33	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	30.463,33	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	2.174.590,60	413.835,81	58.409,06	472.244,87
Spese Titolo 2.00	+	2.668.869,47	230.807,06	257.746,85	488.553,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	2.668.869,47	230.807,06	257.746,85	488.553,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	2.668.869,47	230.807,06	257.746,85	488.553,91
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-494.278,87	183.028,75	-199.337,79	-16.309,04
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	8.685,64	8.685,64	0,00	8.685,64
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	8.685,64	8.685,64	0,00	8.685,64
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	485.000,00	358.649,80	4.103,17	362.752,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	514.764,73	317.573,27	77.151,43	394.724,70
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	453.811,28	139.132,24	-5.732,02	1.473.900,70

## Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 07/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 53,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 80,07%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	135.372,19	34.447,22	43.698,42	50.578,07	88.153,81	607.380,43	959.630,14
Titolo 2	7.104,00	0,00	0,00	3.643,31	7.976,65	145.775,72	164.499,68
Titolo 3	20.313,84	9.235,49	13.612,15	15.564,71	14.403,70	69.313,47	142.443,36
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	40.891,49	45.221,43	22.706,14	108.819,06
Titolo 5	0,00	4.342,82	8.749,23	8.685,64	8.685,64	8.685,64	39.148,97
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	436,59	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.436,59
<b>Totale</b>	<b>163.226,62</b>	<b>48.025,53</b>	<b>66.059,80</b>	<b>119.363,22</b>	<b>164.441,23</b>	<b>857.861,40</b>	<b>1.418.977,80</b>

Con deliberazione della Giunta comunale n. 25 del 08/03/2022 si è dato atto che non risultavano accertamenti a residui correlati allo stralcio delle cartelle di cui al DL 41/2021 conv. con L. 68/2021.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	20.685,31	9.230,85	26.508,28	10.147,52	20.185,89	326.508,98	413.266,83
Titolo 2	0,00	0,00	1.043,00	5.304,00	5.598,40	206.603,02	218.548,42

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.682,50	215,32	47,72	254,42	586,50	45.076,53	55.862,99
<b>Totale</b>	<b>30.367,81</b>	<b>9.446,17</b>	<b>27.599,00</b>	<b>15.705,94</b>	<b>26.370,79</b>	<b>578.188,53</b>	<b>687.678,24</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.340.500,48
RISCOSSIONI	653.043,37	3.386.447,03	4.039.490,40
PAGAMENTI	658.775,39	3.247.314,79	3.906.090,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.473.900,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.473.900,70
RESIDUI ATTIVI	561.116,40	857.861,40	1.418.977,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	109.489,71	578.188,53	687.678,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			34.335,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			247.983,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.922.881,40</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>	418.805,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	398.539,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	282.318,86
<b>SALDO FPV</b>	116.221,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.889,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	54.522,96

<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	52.633,10
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	418.805,11
<b>SALDO FPV</b>	116.221,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	52.633,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	415.965,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	919.257,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.922.881,40</b>

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)	1.237.563,74	1.335.222,09	1.922.881,40
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	425.439,51	638.290,43	771.306,28
Parte vincolata (C)	41.147,66	242.043,35	210.191,68
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	770.976,57	454.888,31	941.383,44

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	638.290,43	242.043,35	0,00	454.888,31	1.335.222,09
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				248.429,60	248.429,60
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	7.074,27				7.074,27
Utilizzo parte vincolata		160.461,22			160.461,22
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	631.216,16	81.582,13	0,00	206.458,71	919.257,00
<b>Totale</b>	<b>638.290,43</b>	<b>242.043,35</b>	<b>0,00</b>	<b>454.888,31</b>	<b>1.335.222,09</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	433.012,07	0,00	0,00	205.278,36	638.290,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	7.074,27	7.074,27
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	198.204,09	198.204,09
<b>Totale</b>	<b>433.012,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>205.278,36</b>	<b>638.290,43</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	182.129,51	59.913,84	0,00	0,00	242.043,35
Utilizzo parte vincolata	101.011,40	59.449,82	0,00	0,00	160.461,22
Valore delle parti non utilizzate	81.118,11	464,02	0,00	0,00	81.582,13
<b>Totale</b>	<b>182.129,51</b>	<b>59.913,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>242.043,35</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 del titolo I, III e IV ed è pari a € 542.554,03.

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €4.003,01.

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

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

#### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

- € 25.412,34 per gli aumenti rinnovi contrattuali futuri del personale dipendente;
- € 39.148,97 per accantonamento fondo rischi mancata escussione crediti (fideiussione mutuo Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore in liquidazione);
- € 5.000,00 accantonamento per rimborso ICP anni pregressi;
- € 44.140,74 accantonamento quota residuo mutuo garantito fondazione Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore in liquidazione al 31.12.2021
- € 111.047,19 accantonamento per ripristino ambientale discarica di Masserano (S.E.A.B. S.p.A.).

## **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>577.768,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.440,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	95.564,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>393.763,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	51.649,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>342.114,36</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>373.222,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.897,86
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>344.324,54</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>344.324,54</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>950.991,30</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		88.440,61
Risorse vincolate nel bilancio		124.462,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>738.088,41</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		51.649,51

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.912.562,50	1.910.365,37	2.020.111,98	99,9%	105,7%
<b>Titolo 2</b>	673.675,89	789.560,45	760.290,77	117,2%	96,3%
<b>Titolo 3</b>	528.194,00	623.505,74	656.028,29	118,0%	105,2%
<b>Titolo 4</b>	1.690.275,32	2.025.311,69	436.541,95	119,8%	21,6%
<b>Titolo 5</b>	4.342,82	8.685,64	8.685,64	200,0%	100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	485.000,00	485.000,00	362.649,80	100,0%	74,8%
<b>TOTALE</b>	<b>5.794.050,53</b>	<b>6.342.428,89</b>	<b>4.244.308,43</b>	<b>109,5%</b>	<b>66,9%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.101.685,75	3.429.647,68	2.930.542,66	110,6%	85,4%
<b>Titolo 2</b>	1.994.651,14	2.647.385,48	437.410,08	132,7%	16,5%
<b>Titolo 3</b>	4.342,82	8.685,64	8.685,64	200,0%	100,0%
<b>Titolo 4</b>	86.215,14	86.215,14	86.215,14	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	485.000,00	485.000,00	362.649,80	100,0%	74,8%
<b>TOTALE</b>	<b>6.171.894,85</b>	<b>7.156.933,94</b>	<b>3.825.503,32</b>	<b>116,0%</b>	<b>53,5%</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 (rinvio al verbale n. 03 del 07/03/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	25.250,26	34.335,60
FPV di parte capitale	373.289,70	247.983,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>398.539,96</b>	<b>282.318,86</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>26.476,05</b>	<b>25.250,26</b>	<b>34.335,60</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 *	26.476,05	25.250,26	30.335,60
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	4.000,00
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>139.526,31</b>	<b>373.289,70</b>	<b>247.983,26</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	40.296,60	101.723,78	54.880,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	99.229,71	271.565,92	193.102,54
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	30.335,60
Trasferimenti correnti	0,00

Incarichi a legali	4.000,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>34.335,60</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>	1.910.365,37	2.020.111,98	1.412.731,55	69,93
<b>Titolo II</b>	789.560,45	760.290,77	614.515,05	80,83
<b>Titolo III</b>	623.505,74	656.028,29	586.714,82	89,43
<b>Titolo IV</b>	2.025.311,69	436.541,95	413.835,81	94,80
<b>Titolo V</b>	8.685,64	8.685,64	0,00	0,00

#### Analisi delle entrate

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

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	92.921,67	16.095,14	5.007,65	139.602,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	13.794,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.923,99	1.026,60	411,60	8.213,49
<b>TOTALE</b>	<b>96.845,66</b>	<b>17.121,74</b>	<b>5.419,25</b>	<b>161.610,89</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 102.900,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.862,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.151,87	
Residui al 31/12/2021	81.886,97	79,58%

Residui della competenza	€	
	79.723,92	
Residui totali	161.610,89	
FCDE al 31/12/2021	161.610,89	100,00%

### **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>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	27.146,26	33.116,06	31.099,98
Riscossione	25.398,57	29.620,84	30.393,84

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	2.500,00	6.001,85	5.892,00
Spese correnti	2.854.082,85	2.761.924,24	2.930.542,66
% x spesa corrente	<b>0,09</b>	<b>0,22</b>	<b>0,20</b>

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	28.165,80	15.802,02	28.826,64
riscossione	19.669,20	2.857,50	21.234,84
%riscossione	<b>69,83</b>	<b>18,08</b>	<b>73,66</b>

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	28.165,80	15.802,03	28.826,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.536,60	7.554,87	5.404,10
<b>Entrata netta</b>	<b>22.629,20</b>	<b>8.247,16</b>	<b>23.422,54</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	4.123,58	11.711,27
% per spesa corrente	<b>0,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
--------------------	-------	-------	-------

## 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	658.081,21	620.853,72	-37.227,49
102	imposte e tasse a carico ente	67.621,52	56.192,90	-11.428,62
103	acquisto beni e servizi	1.559.415,26	1.721.268,40	161.853,14
104	trasferimenti correnti	347.683,72	405.487,26	57.803,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	93.551,07	90.044,74	-3.506,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.956,51	4.634,85	1.678,34
110	altre spese correnti	32.614,95	32.060,79	-554,16
<b>TOTALE</b>		<b>2.761.924,24</b>	<b>2.930.542,66</b>	<b>168.618,42</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	491.768,00	431.163,59	-60.604,41
203	Contributi agli investimenti	41.945,11	0,00	-41.945,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	6.246,49	6.246,49
<b>TOTALE</b>		<b>533.713,11</b>	<b>437.410,08</b>	<b>-96.303,03</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:

€ 7.929,22 Trasferimento Ministeriale per iniziative di potenziamento dei centri estivi minori (art. 63 DL.73/2021)

- € 16.083,60 Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art. 53, c.1, DL 73/2021)
- € 18.698,36 Trasferimento fondi art. 6 D.L. 73/2021 (Sostegni bis) per la concessione di riduzione TARI attività economiche
- € 21.837,20 Fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 1, c. 822 L. 178/2020)

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

- € 51.500,00 quota non utilizzata trasferimento fondo per esercizio funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020 (maggiori spese Covid servizi educativi, mensa e sanificazione);
- € 32.633,00 quota non utilizzata trasferimento fondo per esercizio funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020 destinata ad agevolazioni TARI;
- € 15.948,40 trasferimento fondo di solidarietà alimentare (art. 1, comma1, ordinanza Prot. Civile n. 658 integrato dall'art. 2 del DL 154/2020);
- € 2.485,09 trasferimento art. 105 DL 24/2020 – Quota non utilizzata finanziamento centri estivi 2020;
- € 2.097,21 trasferimento disinfezione e sanificazione art. 114 DL 18/2020;
- € 2.058,87 trasferimento per sanificazione seggi elettorali (referendum 2020)

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

- € 86.751,92 da quota non utilizzata trasferimento fondo per esercizio funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020
- € 29.122,10 da quota non utilizzata trasferimento fondo per esercizio funzioni fondamentali art. 106 D.L. 34/2020 (agevolazioni TARI)
- € 500,00 da trasferimento fondo di solidarietà alimentare (art. 1, comma1, ordinanza Prot. Civile n. 658 integrato dall'art. 2 del DL 154/2020);
- € 267,21 da trasferimento disinfezione e sanificazione art. 114 DL 18/2020;
- € 2.058,87 da trasferimento per sanificazione seggi elettorali (referendum 2020);
- € 19.547,39 da trasferimento fondo per esercizio funzioni fondamentali (art. 1, c. 822 L. 178/2020);
- € 7.383,60 da trasferimento fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art. 53, c.1, DL 73/2021);
- € 12.832,95 da trasferimenti compensativi minor gettito Tosap, IMU a seguito emergenza epidemiologica da Covid\_19;

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 di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	745.532,50	620.853,72
Spese macroaggregato 103	0,00	1.701,72
Irap macroaggregato 102	40.750,64	36.166,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: spese convenzioni macroaggregato 104	106.397,50	48.620,14
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>892.680,64</b>	<b>707.342,26</b>
(-) Componenti escluse (B)	46.160,38	87.105,03
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	18.765,59
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>846.520,26</b>	<b>620.237,23</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 10 del 15/02/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: verbale n. 03 del 14/02/2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale 17 del 27/12/2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 (29/12/2021) il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.226.586,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	86.215,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.140.370,95</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.463.113,28	2.309.308,04	2.226.586,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	96.438,61	82.721,95	86.215,14
Estinzioni anticipate (-)	€ 57.366,63		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.309.308,04</b>	<b>2.226.586,09</b>	<b>2.140.370,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3793	3793	3793
Debito medio per abitante	608,83	587,03	564,30

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	99.674,08	93.551,07	90.044,74
Oneri estinzione anticipata	8.721,41		
Quota capitale	96.438,61	82.721,95	86.215,14
Quota capitale estinzione anticipata	57.366,63		
<b>Totale fine anno</b>	<b>262.200,73</b>	<b>176.273,02</b>	<b>176.259,88</b>

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.961.759,20
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	732.326,23

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	569.080,27
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>3.263.165,70</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>326.316,57</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	173.005,68
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(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>153.310,89</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>173.005,68</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>5,30</b>

L'importo complessivo degli interessi, che gravano sulla determinazione del limite di indebitamento, derivanti da garanzie rilasciate a favore di terzi ammonta ad € 82.960,94 (70% quota interessi mutuo Occhieppo Inferiore Energia e Futuro Srl in liquidazione). L'importo garantito a favore della Fondazione Asilo Infantile di Occhieppo Inferiore è totalmente accantonato negli appositi vincoli di bilancio.

## **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 con le partecipate non sono emerse criticità in merito ai valori risultanti all'ente ed a quelli dei soggetti che hanno riscontrato le verifiche richieste dal Comune; per una disamina completa, occorrerà tuttavia attendere il riscontro da parte di tutti gli organismi.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha esercitato l'opzione di redigere la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021 con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

## Comune di Occhieppo Inferiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.448,75	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	16.075,10	5.099,60	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>17.523,85</b>	<b>5.099,60</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	2.655.509,27	2.333.990,40		
1.1	Terreni	9.100,00	9.100,00		
1.2	Fabbricati	493.546,42	98.913,56		
1.3	Infrastrutture	2.016.906,31	2.080.534,96		
1.9	Altri beni demaniali	135.956,54	145.441,88		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	3.397.957,47	2.951.820,08		
2.1	Terreni	742.203,13	681.444,57	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.213.734,85	1.913.301,63		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	297.448,47	239.126,06	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.130,60	10.699,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	24.790,27	1.725,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	15.227,95	22.141,21		
2.7	Mobili e arredi	31.508,57	18.659,77		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	61.913,63	64.721,92		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	240.099,26	699.857,26	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.293.566,00</b>	<b>5.985.667,74</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	1.286.473,17	1.248.295,97	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.167.691,04	1.148.949,79	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	118.782,13	99.346,18		
2	Crediti verso	39.148,97	30.463,33	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	39.148,97	30.463,33		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.325.622,14</b>	<b>1.278.759,30</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.636.711,99</b>	<b>7.269.526,64</b>		

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<u>Rimanenze</u>		0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<u>Crediti</u>					
1	Crediti di natura tributaria	501.386,14	362.002,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	319.307,13	342.986,25		
c	Crediti da Fondi perequativi	182.079,01	19.016,52		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	256.718,91	284.475,08		
a	verso amministrazioni pubbliche	174.468,87	204.480,80		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	82.250,04	79.994,28		
3	Verso clienti ed utenti	11.909,25	16.471,53	CII1	CII1
4	Altri Crediti	63.260,50	90.389,85	CII5	CII5
a	verso l'erario	50,26	4.765,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	63.210,24	85.624,85		
<b>Totale crediti</b>		<b>833.274,80</b>	<b>753.339,23</b>		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	1.473.900,70	1.340.500,48		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.473.900,70	1.340.500,48		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.473.900,70</b>	<b>1.340.500,48</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>2.307.175,50</b>	<b>2.093.839,71</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>9.943.887,49</b>	<b>9.363.366,35</b>		

## Comune di Occhieppo Inferiore

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	2.212.677,91	0,00	A1	A1
II	Riserve	<b>3.588.751,14</b>	<b>0,00</b>		
b	<i>da capitale</i>	756.543,37	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	176.698,50	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.655.509,27	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.082.223,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>6.883.652,05</b>	<b>6.108.713,84</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	228.752,25	205.278,36	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>228.752,25</b>	<b>205.278,36</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>2.140.370,95</b>	<b>2.226.586,09</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.140.370,95	2.226.586,09	D5	
2	Debiti verso fornitori	437.127,42	531.826,45	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>101.968,44</b>	<b>87.890,81</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	85.248,74	62.154,19		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	16.719,70	25.736,62		
5	Altri debiti	<b>152.016,38</b>	<b>203.070,80</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	44.917,56	56.984,99		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.577,61	27.888,66		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	536,87	16.277,10		
d	<i>altri</i>	81.984,34	101.920,05		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.831.483,19</b>	<b>3.049.374,15</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>9.943.887,49</b>	<b>9.363.366,35</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

## **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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1; la Relazione contiene i criteri di valutazione.

### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

Al 31.12.2021 non vi sono residui derivanti da fondi del PNRR; si rileva che l'ente ha presentato per la prima volta la propria candidatura nel 2022.

## **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.

IL REVISORE UNICO

