

COMUNE DI ARONA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

IL REVISORE DEI CONTI

GIAN LUIGI GOLA

Comune di Arona
Organo di revisione

Verbale n. 67 del 14.07.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Arona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arona, lì 14/07/2022

Il Revisore dei Conti
Prof. Gian Luigi Gola

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prof. Gian Luigi Gola, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 03/08/2020;

- ♦ ricevuta in data 12 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.63 del 12/04/2022, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13944 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido (con abbattimento 50% costi)	€ 196.660,61	€ 306.220,88	-€ 109.560,27	64,22%
Assistenza domiciliare	€ 31.425,62	€ 370.701,82	-€ 339.276,20	8,48%
Trasporto sociale		€ 27.710,00	-€ 27.710,00	0,00%
Mense non scolastiche (pasti centro diversamente abili)	€ 6.739,26	€ 16.618,95	-€ 9.879,69	40,55%
Mense non scolastiche (pasti anziani)	€ 31.634,70	€ 45.386,25	-€ 13.751,55	69,70%
Ginnastica anziani		€ 2.000,00	-€ 2.000,00	0,00%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%
Corsi extrascolastici	€ 7.569,41	€ 7.197,51	€ 371,90	105,17%
Trasporto scolastico	€ 6.076,06	€ 81.634,04	-€ 75.557,98	7,44%
Mense scolastiche	€ 259.919,26	€ 374.519,12	-€ 114.599,86	69,40%
Musei, pinacoteche, mostre, gallerie	€ 169,00	€ 35.231,97	-€ 35.062,97	0,48%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 39.511,22	€ 7.908,85	€ 31.602,37	499,58%
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%
Centro creativo			€ -	0,00%
Altri servizi			€ -	0,00%
Totali	€ 579.705,14	€ 1.275.129,39	-€ 695.424,25	45,46%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 10.494.221,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 10.494.221,41

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.408.300,70	€ 10.539.021,71	€ 10.494.221,41
di cui cassa vincolata	€ 13.475,95	€ 92.454,52	€ 41.976,11

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 10.539.021,71
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.384.079,83	€ 8.447.810,52	€ 764.959,59	€ 9.212.770,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.878.856,84	€ 2.467.884,69	€ 406.717,20	€ 2.874.601,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.342.808,52	€ 2.772.438,89	€ 493.108,80	€ 3.265.547,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.605.745,19	€ 13.688.134,10	€ 1.664.785,59	€ 15.352.919,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.598.277,73	€ 11.238.177,59	€ 1.966.337,24	€ 13.204.514,83
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 193.283,00	€ 183.873,26	€ -	€ 183.873,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.791.560,73	€ 11.422.050,85	€ 1.966.337,24	€ 13.388.388,09
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.814.184,46	€ 2.266.083,25	€ 301.551,65	€ 1.964.531,60
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.814.184,46	€ 2.266.083,25	€ 301.551,65	€ 1.964.531,60
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.381.497,21	€ 1.008.455,46	€ 196.673,01	€ 1.205.128,47
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 3.054,24	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.384.551,45	€ 1.008.455,46	€ 196.673,01	€ 1.205.128,47
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.384.551,45	€ 1.008.455,46	€ 196.673,01	€ 1.205.128,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.152.906,26	€ 2.844.817,30	€ 396.146,92	€ 3.240.964,22
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.162.906,26	€ 2.854.817,30	€ 396.146,92	€ 3.250.964,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.162.906,26	€ 2.854.817,30	€ 396.146,92	€ 3.250.964,22
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 4.778.354,81	€ 1.846.361,84	€ 199.473,91	€ 2.045.835,75
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.744.183,92	€ 2.165.999,98	€ 57.450,02	€ 2.223.450,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.054.691,04	€ 2.019.783,86	€ 167.162,29	€ 2.186.946,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 2.274.677,47	€ 565.937,53	€ 610.737,83	€ 10.494.221,41

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.317.534,31.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.031.890,73 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.317.231,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.317.534,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	733.177,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.552.466,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.031.890,73

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.031.890,73
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	714.659,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.317.231,06

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 743.310,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.604.373,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.688.422,84
SALDO FPV	-€ 84.049,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 99.348,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 660.031,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 179.536,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 381.146,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 743.310,11
SALDO FPV	-€ 84.049,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 381.146,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.658.273,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.923.722,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 9.860.110,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 9.248.423,00	€ 9.450.193,62	€ 8.447.810,52	89,39298875
Titolo II	€ 3.274.398,26	€ 3.319.661,75	€ 2.467.884,69	74,3414503
Titolo III	€ 3.573.591,51	€ 3.531.693,84	€ 2.772.438,89	78,50167697
Titolo IV	€ 3.098.165,96	€ 1.510.651,35	€ 1.008.455,46	66,75633395
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		374.128,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		16.301.549,21 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		13.493.491,92 727.239,91
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		306.090,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		183.873,26 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.692.222,33
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		727.239,91 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		9.369,20 9.369,20
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.428.831,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		733.177,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		1.205.199,09
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.490.455,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)		-714.659,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.205.114,71

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.205.114,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		3.931.033,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		2.230.245,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		1.510.651,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		9.369,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		3.381.525,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		2.382.332,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.888.702,87
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		324.434,88
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.564.267,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.564.267,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.317.534,31

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 374.128,58	€ 306.090,28
FPV di parte capitale	€ 2.230.245,19	€ 2.382.332,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 267.365,30	€ 374.128,58	€ 306.090,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.112,63	€ 52.239,07	€ 28.022,49
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 173.810,19	€ 163.406,64	€ 198.839,20
- 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***	€ -	€ -	€ 2.030,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 68.153,59	€ 78.620,02	€ 67.197,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 18.288,89	€ 45.359,58	€ 10.000,09
- 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	€ -	€ 33.148,85	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 1.354,42	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.164.625,09	€ 2.230.245,19	€ 2.382.332,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 623.895,37	€ 599.490,56	€ 393.007,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 116.431,82	€ 1.630.754,63	€ 1.989.325,49
di cui FPV alimentato da entrate libere	€ 2.424.297,90	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 9.860.110,29, come risulta dai seguenti elementi:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		2.906.380,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020(solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contezioso		87.291,00
Altri accantonamenti		319.133,93
	Totale parte accantonata (B)	3.312.805,30
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.847.792,25
Vincoli derivanti da trasferimenti		177.089,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3.054,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		449.823,81
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	2.477.759,43
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	19.322,73
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.050.222,83
	Risultato di amministrazione al 31.12.2021	9.860.110,29

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	8.521.351,45	9.581.996,22	9.860.110,29
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	3.350.611,87	3.315.452,33	3.312.805,30
Parte vincolata (C)	1.767.595,11	2.277.536,44	2.477.759,43
Parte destinata agli investimenti (D)	18.218,72	62.803,59	19.322,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.387.925,75	3.926.203,53	4.050.222,83

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 08/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 48 del 08/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.881.921,83	€ 1.918.908,62	€ 2.402.329,36	-€ 560.683,85
Residui passivi	€ 3.234.573,55	€ 2.529.646,45	€ 525.390,22	-€ 179.536,88

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2021)							
Residui	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	187.379,92	116.982,10	312.682,54	272.675,84	161.604,89	1.002.383,10	2.053.708,39
Titolo II - Trasferimenti correnti	14.940,12	9.821,00	19.558,00	36.077,40	111.508,70	851.777,06	1.043.682,28
Titolo III - Entrate extratributarie	28.470,43	222.760,17	339.753,38	338.290,45	135.939,01	759.254,95	1.824.468,39
Titolo IV - Entrate in conto capitale	7.326,07	0,00	0,00	15.892,16	64.400,01	502.195,89	589.814,13
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	3.054,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.054,24
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	748,87	1.190,42	0,00	307,98	965,66	23.143,08	26.356,01
Totale Residui Attivi	241.919,65	350.753,69	671.993,92	663.243,83	474.418,27	3.138.754,08	5.541.083,44
Titolo I - Spese correnti	73.925,26	2.097,76	51.929,22	54.662,99	127.815,96	2.255.314,33	2.565.745,52
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	1.908,88	669,56	14.563,25	1.375,76	536.707,97	555.225,42
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	51.851,12	8.038,55	7.465,00	115.648,38	13.438,53	169.359,20	365.800,78
Totale Residui Passivi	125.776,38	12.045,19	60.063,78	184.874,62	142.630,25	2.961.381,50	3.486.771,72

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.906.380,37.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 87.291,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato che a fine dell'esercizio 2021 è pari a Euro 3.426,99.

Altri fondi e accantonamenti

Risultano altresì accantonati i seguenti fondi:

Fondo rischi contrattuali	Euro	98.482,98
Fondo accordi bonari	Euro	30.930,10
Fondo rinnovi contrattuali	Euro	152.416,00
Fondo per innovazione ex. Art. 113 c.3 D.Lgs. 50/2016	Euro	34.417,86

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.450.193,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.319.661,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.531.693,84	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.301.549,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.630.154,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 113.355,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.516.799,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.355,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		69,54%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.695.621,72	€ 2.527.910,33	€ 2.394.315,90
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 168.923,87	€ 158.205,60	€ 183.873,26
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.212,48	€ 24.611,17	-€ 24.917,80
Totale fine anno	€ 2.527.910,33	€ 2.394.315,90	€ 2.185.524,84
Nr. Abitanti al 31/12	13.894,00	13.944,00	13.818,00
Debito medio per abitante	181,94	171,71	158,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 115.379,50	€ 119.930,27	€ 113.355,42
Quota capitale	€ 168.923,87	€ 158.205,60	€ 183.873,26
Totale fine anno	€ 284.303,37	€ 278.135,87	€ 297.228,68

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 420.715,93	€ 348.993,75	€ 554.171,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 0	€ 0	€ 0
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 12.090,16	€ 11.950,16	€ 41.272,77
Recupero evasione altri tributi	€ 110.874,94	€ 77.039,52	€ 63.119,56
TOTALE	€ 543.681,03	€ 437.983,43	€ 658.564,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 621.060,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 36.067,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 89.793,42	
Residui al 31/12/2021	€ 495.199,08	79,73%
Residui della competenza	€ 75.127,79	
Residui totali	€ 570.326,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 658.564,06	115,47%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 568.327,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.919,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.944,98	
Residui al 31/12/2021	€ 484.463,38	85,24%
Residui della competenza	€ 71.898,48	
Residui totali	€ 556.361,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 554.171,73	99,61%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 36.324,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 81,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 36.243,41	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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	€ 564.987,99	€ 450.491,54	€ 409.934,53
Riscossione	€ 432.721,07	€ 434.056,42	€ 407.571,93

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 536.675,73	€ 278.119,57	€ 441.657,92
riscossione	€ 329.890,68	€ 162.318,18	€ 230.547,41
%riscossione	61,47	58,36	52,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 267.837,86	€ 139.059,79	€ 220.828,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 181.837,86	€ 60.321,00	€ 194.736,16
entrata netta	€ 86.000,00	€ 78.738,79	€ 26.092,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 94.223,00	€ 63.943,81	€ 104.164,73
% per spesa corrente	109,56%	81,21%	399,21%
destinazione a spesa per investimenti	€ 32.301,66	€ 3.373,96	€ 11.968,20
% per Investimenti	37,56%	4,29%	45,87%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 899.583,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 73.154,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 109.185,33	
Residui al 31/12/2021	€ 717.244,41	79,73%
Residui della competenza	€ 211.110,51	
Residui totali	€ 928.354,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 725.639,49	78,16%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.520.799,44	€ 3.504.420,03	-16.379,41
102	imposte e tasse a carico ente	€ 226.285,80	€ 220.240,01	-6.045,79
103	acquisto beni e servizi	€ 6.997.330,40	€ 7.572.240,96	574.910,56
104	trasferimenti correnti	€ 1.758.066,22	€ 1.689.174,59	-68.891,63
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 119.930,27	€ 113.355,42	-6.574,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 217.671,68	€ 224.239,16	6.567,48
110	altre spese correnti	€ 169.183,88	€ 169.821,75	637,87
TOTALE		€ 13.009.267,69	€ 13.493.491,92	484.224,23

Spese per il personale

Le spese per il personale sono spiegate dal seguente prospetto:

SPESE DI PERSONALE	Media triennio 2011/2013	Rendiconto 2021
Rettiruzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.600.740,95	2.664.302,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	101.260,77	45.447
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	24.666,67	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D. lgs n. 267/2000	67.933,22	103.075,39
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligati IRAP	764.446,94	740.751,55
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	205.340,41	214.042,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	51.819,54	72.806,00
altre Spese (specificare) IMU, rimborsi spese	25.000,00	
	42.676,29	46.554,30
TOTALE (A)	3.883.884,79	3.886.978,24
Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa sono le seguenti:		
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.530,34	1.679,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	335.143,90	447.781,55
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	109.700,04	126.871,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
Progettazione	56.290,44	56.364,00
Incentivi per il recupero ICI/IMU	4.876,07	33.546,00
Altre spese	15.246,31	17.632,00
	6.257,56	
TOTALE (B)	537.044,66	683.873,55
TOTALE GENERALE (A - B)	3.346.840,13	3.203.104,69

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

STATO PATRIMONIALE

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali	€2.448.503,02
Immobilizzazioni materiali	€ 45.621.691,56
Immobilizzazioni finanziarie	€3.656.535,33

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	4.289.340,90	4.289.340,90	0,00
Riserve	40.763.794,09	39.426.355,76	1.337.438,33
da risultato economico di esercizi precedenti	2.396.741,87	2.558.412,66	-161.670,79
<i>da capitale</i>	0,00	1.352.436,50	-1.352.436,50
<i>da permessi di costruire</i>	721.263,58	885.961,26	-164.697,68
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	33.872.126,44	31.639.498,51	2.232.627,93
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.773.662,20	2.990.046,83	783.615,37
Risultato economico dell'esercizio	1.362.123,37	456.336,47	905.786,90
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.415.258,36	44.172.033,13	2.243.225,23

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un risultato positivo pari ad euro **1.362.123,37**.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. GIAN LUIGI GOLA