
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale dal numero 1/2021 al numero 22/2022 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Camposampiero, lì 08 aprile 2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Irene Bononi



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	21
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
11. CONCLUSIONI	35

1. PREMESSA

La Federazione dei Comuni del Camposampierese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 88.038 abitanti.

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

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 entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	3.347.484,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.347.484,47
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che l'ente si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.483.809,66	2.547.662,87	3.347.484,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	120.761,50	1.372.724,47	1.413.259,83
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata, si fa presente che l'ente non ha avuto necessità di utilizzo di tale cassa.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 06 del 27.04.2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 15.07.2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 03.11.2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 02 del 04.02.2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 02 del 04.02.2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
N.30119366;	Sanzioni amministrative e cda	€ 186.587,84.
N. 30118376.	Diritti Suap	€ 285,05.
N. 52671581	Riscossione coattiva	€ 31.327,42.

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -7 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 29.03.2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con delibera di Giunta n. 23 in data 01.04.2022.

Si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro – 35.234,21;
- residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro –79.796,06.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	7.818.339,74	1.240.353,97	6.542.751,56	-35.234,21
Residui Passivi	1.805.598,31	1.138.697,04	587.105,21	-79.796,06

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 15,87%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 63,06%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					5.584,00	21.271,50	26.855,50
Titolo 2	13.608,20	7.413,53	150.836,02	127.121,59	290.458,79	2.376.922,37	2.966.360,50
Titolo 3	1.275.559,35	1.127.719,23	1.049.032,84	1.040.567,76	1.231.848,15	2.732.232,36	8.456.959,69
Titolo 4	14.980,00		5.767,27	12.866,14	189.332,69	340.309,01	563.255,11
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	6,00				50,00	3.747,04	3.803,04
Totale	1.304.153,55	1.135.132,76	1.205.636,13	1.180.555,49	1.717.273,63	5.474.482,28	12.017.233,84

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati**

definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedent i	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		6.562,71	8.142,92	83.327,69	296.428,13	1.751.902,76	2.146.364,21
Titolo 2				81.857,65	101.965,06	252.857,24	436.679,95
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			2.912,65	5.314,00	594,00	11.027,63	19.848,28
Totale	0,00	6.562,71	11.055,57	170.499,34	398.987,19	2.015.787,63	2.602.892,44

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.547.662,87
RISCOSSIONI	1.240.353,97	9.212.408,55	10.452.762,52
PAGAMENTI	1.138.697,04	8.514.243,88	9.652.940,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.347.484,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.347.484,47
RESIDUI ATTIVI	6.542.751,56	5.474.482,28	12.017.233,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	587.105,21	2.015.787,63	2.602.892,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			436.410,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			241.456,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			12.083.959,11

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.051.857,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	346.234,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	151.427,16
SALDO FPV	194.807,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	35.234,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	79.796,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.561,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.051.857,07
SALDO FPV	194.807,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.561,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.792.732,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	12.083.959,11

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.547.662,87		1.483.809,66		513.827,08	
+ Riscossioni	10.452.762,52		8.915.060,34		8.713.447,05	
- Pagamenti	-9.652.940,92		-7.851.207,13		-7.743.464,47	
= Cassa al 31.12	3.347.484,47		2.547.662,87		1.483.809,66	
+ residui attivi (Crediti)	12.017.233,84		7.818.339,74		6.301.014,57	
- residui passivi (Debiti)	-2.602.892,84		-1.805.598,31		-1.887.570,42	
= Avanzo di Amministrazione	12.761.825,47		8.560.404,30		5.897.253,81	
- FPV per spese correnti	-436.410,36		-346.234,55		-125.396,04	
- FPV per spese in c/ capitale	-241.456,00		-151.427,16		-197.964,00	
= Risultato di Amministrazione	12.083.959,11	100%	8.062.742,59	100%	5.573.893,77	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-8.421.654,43	-70%	-5.982.705,76	-74%	-4.996.878,29	-90%
- Altri accantonamenti	-35.436,43	0%	-4.834,43	0%	-1.466,23	0%
= Totale Parte Accantonata	-8.457.090,86	-70%	-5.987.540,19	-74%	-4.998.344,52	-90%
- Totale Parte Vincolata	-3.316.076,96	-27%	-1.736.741,25	-22%	-164.550,26	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	310.791,29	3%	338.461,15	4%	410.998,99	7%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Consiglio Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera n. 7 del 06.05.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	SI € 484.384,42	Parere n. 7 del 27.04.2021
Delibera n. 12 del 22.07.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO 2021/2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI EX ART.193, COMMA 2 DEL TUEL	SI	Parere n. 10 del 15.07.2021
Delibera n. 15 del 30.09.2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	SI € 47.144,00	Parere n. 13 del 23.09.2022
Delibera n. 21 del 30.11.2021	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	SI € 94.154,10	Parere n. 18 del 25.11.2021

- Variazioni di Giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 22 del 01.03.2021	RIALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA CON VARIAZIONE ART 175 COMMA 5 BIS DEL TUEL AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	NO
Delibera n. 26 del 22.03.2021	"VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 e VARIAZIONE DI CASSA";	NO Parere n. 3 del 17.03.2021
Delibera n. 42 del 07.04.2021	APPROVAZIONE VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' ORDINARIA E DEGLI ELENCHI DEI RESIDUI CONSERVATI"	NO Parere n. 4 del 01.04.2021
Delibera n. 49 del 19.04.2021	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO A SEGUITO DELLA DELIBERA DI GIUNTA N. 42 DEL 07.04.2021	NO
Delibera n. 59 del 17.05.2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023, AL PIANO PERFORMANCE E AL PIANO OBIETTIVI E VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2021/2023	NO
Delibera n.87 del 02.08.2021	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO E VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO 2021/2023	NO
Delibera n. 105 del 08.10.2021	VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO E VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO 2021/2023	NO
Delibera n. 110 del	VARIAZIONE AL PIANO	NO

29.10.2021	ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023, AL PIANO OBBIETTIVI, PIANO PERFORMANCE E MONITORAGGIO E STATO DI AVANZAMENTO	
Delibera n. 112 del 05.11.2021	VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E VARIAZIONE DI CASSA	SI Parere n. 14 del 30.10.2021 € 8.000,00
Delibera n. 131 del 10/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO	NO
Delibera n. 138 del 24/12/2021	Delibera n. 138 del 24/12/2021 avente ad oggetto " PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO ";	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 61 del 02.02.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 109 del 24.02.2021 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA C) DEL DLGS 267/2000.
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 141 del 11.03.2021 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 178 del 25.03.2021 VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 199 del 14.04.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 245 del 04.05.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.315 del 21.05.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 370 del 22.06.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 381 del 29.06.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 400 del 08.07.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 463 del 10.08.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 527 del 16.09.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 597 del 26.10.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 641 del 18.11.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 657 del 24.11.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 697 del 13.12.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 708 del 15.12.2021 di VARIAZIONE AL PEG AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A).

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	6
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16	14
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		5.987.540,19	1.736.741,25	0,00	338.461,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				268.048,30	268.048,30
Finanziamento di spese correnti non permanenti				70.412,85	70.412,85
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.736.741,25			1.736.741,25
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.987.540,19	0,00	0,00	0,00	5.987.540,19
Totale	5.987.540,19	1.736.741,25	0,00	338.461,15	8.062.742,59

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.982.705,76	0,00	0,00	4.834,43	5.987.540,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.982.705,76	0,00	0,00	4.834,43	5.987.540,19
Totale	5.982.705,76	0,00	0,00	4.834,43	5.987.540,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	233.794,42	1.411.674,63	0,00	91.272,20	1.736.741,25
Utilizzo parte vincolata	233.794,42	1.411.674,63	0,00	91.272,20	1.736.741,25
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	233.794,42	1.411.674,63	0,00	91.272,20	1.736.741,25

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- b) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

La quota accantonata di € 8.421.654,43 è relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui:

- ✓ Anno 2015: € 502.744,54.
- ✓ Anno 2016: € 754.515,91.
- ✓ Anno 2017: € 1.127.439,19.
- ✓ Anno 2018: € 1.048.384,41.
- ✓ Anno 2019: € 1.040.567,76.
- ✓ Anno 2020: € 1.229.374,43.
- ✓ Anno 2021: € 2.718.628,22.

Nel conto economico è stato inserito l'importo di € 2.438.948,67 come quota di incremento dell'esercizio.

Anno 2015

Nel risultato di amministrazione 2015 era stata accantonata la somma di € 532.439,15.

In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2015.

Sono stati rilevati gli incassi effettuati nel corso del 2021 dall'agente di riscossione pari ad € 29.694,61. Il nuovo fondo per l'anno 2015 risulta pari a € 502.744,54.

POSTE	CAP.	FONDO 2015 DA LIBERARE
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 10.467,05
	50: sanzioni CDS art.208	€ 11.785,16
	71: rimborsi spese postali	€ 2.839,15
	51: sanzioni amministrative	€ 3.825,53
MENSA	74: proventi mensa scolastica	€ 777,72
	totale	€ 29.694,61

Anno 2016

Nel risultato di amministrazione 2016 era stata accantonata la somma di € 999.603,70. In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2016.

Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2021 sui residui attivi 2016, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 245.087,79. Il nuovo fondo per l'anno 2016 risulta pari a € 754.515,91.

POSTE	CAP.	FONDO 2016 DA LIBERARE
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 109.645,91
	50: sanzioni CDS art.208	€ 117.183,06
	71: rimborsi spese postali	€ 14.326,38
	51: sanzioni amministrative	€ 3.521,59
MENSA	74: proventi mensa scolastica	€ 410,85
	totale	€ 245.087,79

Anno 2017:

Nel risultato di amministrazione 2017 era stata accantonata la somma di € 1.129.874,71.

In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2017.

Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2021 sui residui attivi 2017 pertanto è stato possibile liberare la somma di € 2.435,58. Il nuovo fondo per l'anno 2017 risulta pari a € 1.127.439,13.

POSTE	CAP.	FONDO 2017 DA LIBERARE
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 1.167,74
	50: sanzioni CDS art.208	€ 831,54
	71: rimborsi spese postali	€ 81,70
	51: sanzioni amministrative	€ 71,00
MENSA	74: proventi mensa scolastica	€ 283,60
	totale	€ 2.435,58

Anno 2018:

Il Fondo 2018 accantonato risulta pari a € 1.049.356,44.

In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2021. Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2021 sui residui attivi 2018, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 972,00. Il nuovo fondo per l'anno 2018 risulta pari a € 1.048.384,44.

POSTE	CAP.	FONDO 2018 DA LIBERARE
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 569,80
	50: sanzioni CDS art.208	€ 386,00
	71: rimborsi spese postali	€ 16,20
	51: sanzioni amministrative	
MENSA	74: proventi mensa scolastica	
	Totale	€ 972,00

Anno 2019:

Il Fondo 2019 accantonato risulta pari a € 1.041.970,23.

In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2021. Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2021 sui residui attivi 2019, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 1.402,47. Il nuovo fondo per l'anno 2019 risulta pari a € 1.040.567,76.

POSTE	CAP.	FONDO EFFETTIVO 2019
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 100,00
	50: sanzioni CDS art.208	€ 952,90
	71: rimborsi spese postali	€ 9,40
	51: sanzioni amministrative	€ 340,17
MENSA	74: proventi mensa scolastica	
	totale	€ 1.402,47

Anno 2020:

Il Fondo 2020 accantonato risulta pari a € 1.229.461,53.

In sede di rendiconto 2021, è stato verificato l'ammontare della quota di avanzo da vincolare per mancati incassi relativi all'anno 2021. Sono stati rilevati gli incassi registrati al 31.12.2021 sui residui attivi 2020, pertanto è stato possibile liberare la somma di € 87,10. Il nuovo fondo per l'anno 2020 risulta pari a € 1.229.374,43.

POSTE	CAP.	FONDO EFFETTIVO 2020
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 29,40
	50: sanzioni CDS art.208	
	71: rimborsi spese postali	€ 18,80

	51: sanzioni amministrative	€ 38,90
MENSA	74: proventi mensa scolastica	
	totale	€ 87,10

Anno 2021:

Il Fondo 2021 accantonato risulta pari a € 2.718.628,22.

POSTE	CAP.	FONDO EFFETTIVO 2021
PROVENTI DA SANZIONI	49: sanzioni CDS art.142	€ 1.673.984,94
	50: sanzioni CDS art.208	€ 852.604,04
	71: rimborsi spese postali	€ 178.927,62
	51: sanzioni amministrative	€ 13.111,62
MENSA	74: proventi mensa scolastica	
	totale	€ 2.718.628,22

Si evidenzia che il fondo previsto in Bilancio di € 2.764.075,76 è stato liberato per € 45.447,54.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.436,43 per gli aumenti contrattuali del personale

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*

- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione

Vincoli derivati dalla legge:

1. Trasferimento fondo ristoro imposta di soggiorno: € 55.105,33.
2. Maggiore gettito imposta di soggiorno e economie di spesa settore turismo: € 54.480,13.
3. Violazione al Codice della Strada per maggiori sanzioni art 142: € 629.709,32.
4. Violazioni al Codice della Strada (art 142 e 208) € 187.547,23. Trattasi della quota dell'accantonamento del FCDE 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 liberato nel 2021: essa è da vincolare in quota per sanzioni al CDS artt.142 e 208.

	ART.142	ART.208	TOTALE DA VINCOLARE
Anno 2020	29,40	-	29,40
Anno 2019	100,00	476,45	576,45
Anno 2018	569,80	193,00	762,80
Anno 2017	1.167,74	415,77	1.583,51
Anno 2016	109.645,91	58.591,53	168.237,44
Anno 2015	10.467,05	5.891,58	16.358,63
	€ 121.979,90	€ 65.568,33	€ 187.547,23

Vincoli da trasferimenti: € 2.371.165,95 avanzo vincolato da trasferimenti e precisamente:

- TRASFERIMENTO FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID 19 € 233.691,11;
- CONTRIBUTI AMBITO VEN 15 destinati alle finalità di seguito dettagliate:
 - ✓ FONDO SOCIALE PON INCLUSIONE AVVISO 1 /2019 PAIS € 124.927,00;
 - ✓ SERVIZI FONDO POVERTA' 2020 € 1.051.833,79;

- ✓ PROGETTO DGR 1240/2021 € 430.349,06;
- ✓ PROGETTO DDR 82/21 €14.891,83;
- ✓ FONDI DECRETO MIN 144 /2021 €99.729,00;
- ✓ FONDO POVERTA' 2019 €126.629,20;

- ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI RELATIVI AI PROGETTI di seguito dettagliati:

- ✓ UFFICIO TURISMO - DGR 432/2021 € 30.744,00;
- ✓ PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA € 53.651,10;
- ✓ PROGETTO MIGLIORAMENTO DGR 782/2021 - POLIZIA MUNICIPALE € 30.000,00;
- ✓ PROGETTO PISTE CICLABILI € 174.719,86.

Altri vincoli attribuiti dall'ente: AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 finalizzato al cofinanziamento del progetto di miglioramento della polizia locale € 18.068,00.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà nel termine previsto del 31.05.2022 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021, nello specifico, l'ente durante l'esercizio 2021 ha registrato con Variazioni di Bilancio i ristori provenienti dallo Stato come segue:

1. Trasferimento ai sensi dell'art. 106, comma 1 del Dl. n. 34/2020 per funzioni fondamentali di € 233.692,11.
2. Ristoro per la mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, ai sensi dell'art. 25 del D.L. 41/2021 e dell'art. 55 del D.L. 73/2021 per complessivi € 55.105,33.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. non è movimentato.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti con** quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.854.465,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.469.550,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.044.911,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		340.003,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		340.003,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		197.391,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	278.862,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-81.470,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-81.470,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.051.857,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.469.550,67
Risorse vincolate nel bilancio		3.323.773,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		258.532,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		258.532,66

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.051.857,07.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 258.532,66.
- W3 (equilibrio complessivo): € 258.532,66

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Zero	nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Zero	Nessuno

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	30.000,00	30.000,00	51.703,50	100,0%	172,3%
Titolo 2	4.177.030,18	7.494.125,89	7.226.430,43	179,4%	96,4%
Titolo 3	4.182.620,00	5.113.248,25	5.626.662,77	122,2%	110,0%
Titolo 4	486.200,00	619.960,07	581.137,63	127,5%	93,7%
Titolo 5	4.648,05	4.648,05	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.341.854,78	2.341.854,78	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.400.000,00	1.430.000,00	1.200.956,50	102,1%	84,0%
TOTALE	12.622.353,01	17.033.837,04	14.686.890,83	134,9%	86,2%

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

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	30.000,00	51.703,50	30.432,00	58,86
Titolo II	7.494.125,89	7.226.430,43	4.849.508,06	67,11
Titolo III	5.113.248,25	5.626.662,77	2.894.430,41	51,44
Titolo IV	619.960,07	581.137,63	240.828,62	41,44
Titolo V	4.648,05	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	TARI				
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS	4.655.907,86	2.526.588,98	2.526.588,98	
3	Refezione scolastica	4.931,50	76,50		
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.927.599,75	1.837.930,53	4.655.907,86
riscossione	900.928,49	792.183,52	2.129.318,88
%riscossione	46,74	43,10	45,73

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.lgs. 285/92) ammontano ad euro 4.655.907,86, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

La parte vincolata risulta pari a €1.662.680,53 per le sanzioni relative all'art. 142 e €233.319,18 per le sanzioni relative all'art. 208.

La Giunta adotterà la delibera relativa alla rendicontazione.

L'ente sta provvedendo alla predisposizione e all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno con scadenza 31.05.2022 in riferimento all'esercizio 2021.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.927.599,75	1.937.930,53	4.655.907,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	900.928,49	792.182,52	2.526.588,98
Entrata netta	1.026.671,26	1.145.748,01	2.129.318,88

L'ente **alla data odierna non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto termine non ancora scaduto per il 2021. In riferimento all'esercizio 2021, alla data odierna i dati possono essere riepilogati preventivamente nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 466.638,35
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.642.180,53
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 20.500,00
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 1.662.680,53
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 2.129.318,88

Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€	58.329,79
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208 comma 4 lettera b)	€	58.329,79
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d - bis del comma 1 dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208 comma 5 - bis (art. 208, comma 4 lettera c)	€	116.659,60
TOTALE	€	233.319,18

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 1.161.253,34
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 480.927,19
TOTALE	€ 1.642.180,53

L'ente fa presente che i dati comunicati al Revisore verranno confermati con futura delibera di Giunta e potrebbero subire variazioni non nel totale ma nella ripartizione in base ad eventuali accordi che verranno definiti con altri enti competenti.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.356.898,23	14.538.080,61	8.579.576,99	174,0%	59,0%
Titolo 2	523.600,00	1.296.765,76	749.498,02	247,7%	57,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	2.341.854,78	2.341.854,78		100,0%	0,0%
Titolo 7	1.400.000,00	1.430.000,00	1.200.956,50	102,1%	84,0%
TOTALE	12.622.353,01	19.606.701,15	10.530.031,51	155,3%	53,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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	2.127.304,32	2.195.903,93	68.599,61
102 imposte e tasse a carico ente	141.909,17	145.159,28	3.250,11
103 acquisto beni e servizi	2.664.617,10	3.607.500,84	942.883,74
104 trasferimenti correnti	866.933,53	2.499.119,19	1.632.185,66
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	30.226,14	33.787,85	3.561,71
110 altre spese correnti	73.757,98	98.105,90	24.347,92
TOTALE	5.904.748,24	8.579.576,99	2.674.828,75

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	838.747,52	749.498,02	-89.249,50
203	Contributi agli investimenti	35.000,00	0,00	-35.000,00
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		873.747,52	749.498,02	-124.249,50

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 04 del 29.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	346.234,55	436.410,36
FPV di parte capitale	151.427,16	241.456,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	497.661,71	677.866,36

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	125.396,04	346.234,55	436.410,36
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 *	119.958,54	144.445,17	140.450,71
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**	5.437,50	201.789,38	295.959,65
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	197.964,00	151.427,16	241.456,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	140.450,71
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	295.959,65
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	436.410,36

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione 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 di riportato nella sottostante tabella:

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO - ART. 1 COMMA 562 DELLA LEGGE 296/2006	
TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	2021
Spesa personale dipendente anno 2021	2.341.063,21
Spese per formazione, missioni e buoni pasto	21.882,00
Totale (A)	2.362.945,21

TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE	2021
Spese per conto terzi Progetto Veneto strade	33.119,89
Costo Perseo personale dipendente (Corte dei Conti Piemonte n. 380/2013)	1.294,72
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	385.075,37
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi dirigenti	4.069,00
Rimborso spese Comuni provenienti da Convenzioni CUC UUP CONT. GEST	118.148,05
Rimborso spese ordine pubblico Polizia Locale	1.998,40
Incentivi per la progettazione	-
Spesa Assegni Nucleo Familiare (Corte dei Conti Lombardia n. 26/2019)	26.423,75
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (Buoni pasto, missioni, formazione)	21.882,00
Totale (B)	592.011,18

TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 562 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B)	1.770.934,03
--	---------------------

CALCOLO LIMITE 562	
	ANNO 2010
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2010	2.088.919,23
VERIFICA RISPETTO LIMITE ART. 1 COMMA 562 DELLA LEGGE 296/2006	317.985,20

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con le seguenti delibere:

- Delibera di Giunta n. 23 del 01.03.2021 avente ad oggetto "Aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2022/2023.
- Delibera di Giunta n. 56 del 03.05.2021 avente ad oggetto "Aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2022/2023
- Delibera di Giunta n. 95 del 30.08.2021 avente ad oggetto "Aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2022/2023 "

- Delibera di Giunta n. 126 del 03.12.2021 avente ad oggetto “Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024 e ricognizione annuale delle eccedenze”

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.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 2 del 25.02.2021.

Verbale n. 8 del 28.04.2021.

Verbale n. 11 del 05.08.2021.

Verbale n. 17 del 25.11.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 16 del 25.11.2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 la Federazione dei Comuni del Camposampierese non ha fatto ricorso all'indebitamento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20.12.2021 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Asi srl – Agenzia per lo sviluppo e l'innovazione	79%	Si	Al 31.12.2020 € 5.447,00	

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ 454.939,22			€ 454.939,22	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati con delibera n.26 del 08/04/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.011.664,28	1.563.614,03	448.050,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.943.270,85	4.383.296,85	2.559.974,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.954.935,13	5.946.910,88	3.008.024,25
A) PATRIMONIO NETTO	4.567.573,23	2.654.862,49	1.912.710,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.436,43	4.834,43	30.602,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.602.892,84	1.809.262,88	793.629,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.749.032,63	1.477.951,08	271.081,55
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.954.935,13	5.946.910,88	3.008.024,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	241.456,00	151.427,16	90.028,84

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	3.595.786,38
Fondo svalutazione crediti +	8.421.654,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	206,97
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 12.017.233,84

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 2.602.892,84
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.602.892,84

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	422.673,56
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	18,86
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	1.920.647,15
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.224.233,66
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	4.567.573,23

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 35.436,43
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 35.436,43

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.200.524,55	9.264.281,39	3.936.243,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.212.975,15	7.450.100,16	3.762.874,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	1,12	-1,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	4.302,34	19.423,73	-15.121,39
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	69.981,85	-19.277,50	89.259,35
IMPOSTE	141.186,44	137.381,17	3.805,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.920.647,15	1.676.947,41	243.699,74

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €1.920.647,15 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.676.947,41 si evidenzia l'impatto dei trasferimenti legati all'ambito sociale VEN15 e dalle sanzioni del codice della strada.

9. 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il revisore riporta che:

- a) non risultano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze segnalate al Consiglio;
- b) non vi sono particolari rilievi e/o considerazioni in ordine al conseguimento di una migliore efficienza ed economicità della gestione.

Rileva inoltre che:

- si ritengono attendibili le risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.;
- l'Ente non è tenuto al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- si ritiene congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- si ritengono attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- si ritengono attendibili i valori patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- si ritengono attendibili i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente;

Il revisore inoltre raccomanda di:

- Continuare a monitorare i risultati dell'attività dell'Ente di riscossione per i crediti relativi alle violazioni del codice della strada anni precedenti.
- Continuare a seguire il monitoraggio del recupero dei crediti da Comuni della Federazione.
- Continuare a monitorare le procedure e le informazioni sulla trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.
- Continuare a monitorare gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid – 19.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA IRENE BONONI



