

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL RENDICONTO ANNO 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 05.04.2022

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 alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 105 del 24.03.2022 avente ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2021".

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, **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.

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.

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

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

Il, 05 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

firmato digitalmente

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	20
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	29
12. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Campogalliano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.605 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nei termini di legge 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)	6.813.432,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.813.432,83
Differenza	0,00

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2021 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere, in particolare il sistema è semiautomatico e sono stati apposti vincoli superiori all'effettivo per euro 11.116,09 (per alcuni mandati non è stato evidenziato il vincolo). Dalla contabilità dell'ente risulta quanto segue:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.528.874,35	6.802.922,71	6.813.432,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	206.648,56	104.089,71	281.140,99

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 soipe 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 soipe 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. 02 del 29.04.2021;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 12 del 08.07.2021;
- 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 11.10.2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 26 del 24.02.2022.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere, al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 26 del 24/02/2022 e precisamente:

IT 86 F 07601 12900 001022802431	Rapporto inserito automaticamente	31/12/2021	67.452,47	COATTIVA
IT 15 S 07601 12900 000012075412	COMUNE CAMPOGALLIANO	31/12/2021	23,53	Polizia Municip.
IT 63 C 07601 12900 000014604417	COMUNE CAMPOGALLIANO	31/12/2021	1.694,72	TESORERIA
IT 81 P 07601 12900 000026551549	COMUNE CAMPOGALLIANO	31/12/2021	1.022,73	VOTIVE
IT 68 N 07601 12900 000007595220	Comune Campogalliano Canone unico c.816 L.160/19	31/12/2021	2.059,09	canone unico
IT 91 O 07601 12900 000007597594	Comune Campogalliano Canone mercati c.837 L160/19	31/12/2021	968,05	canone mercatale
IT 19 D 07601 12900 000086228723	COMUNE DI CAMPOGALLIANO	31/12/2021	667,61	add irpef
	TOTALE		73.888,20	

L'ente nell'ultimo triennio non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -22,32 giorni, ovvero nel 2021 i pagamenti sono stati effettuati mediamente con 22 giorni d'anticipo rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 621,16 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 1.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 621,16.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 28 del 16.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 32,19 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 70,35 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	288.675,00	188.389,58	292.382,80	358.094,91	235.385,80	1.104.253,61	2.467.181,70
Titolo 2	2.443,44	0,00	0,00	0,00	25.474,13	53.707,75	81.625,32
Titolo 3	0,00	0,00	1.992,61	6.651,61	22.755,44	455.779,79	487.179,45
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	2.435.568,88	39.132,82	301.883,16	2.776.584,86
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.028,99	2.028,99
Totale	291.118,44	188.389,58	294.375,41	2.800.315,40	322.748,19	1.917.653,30	5.814.600,32

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:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	22.001,45	0,00	6.853,78	2.983,08	43.549,94	1.968.911,57	2.044.299,82
Titolo 2	900,41	2.402,53	6.785,40	59.592,16	407.665,01	545.418,40	1.022.763,91
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.233,85	608,61	217.889,90	76.441,58	18.345,21	98.736,37	431.255,52
Totale	42.135,71	3.011,14	231.529,08	139.016,82	469.560,16	2.613.066,34	3.498.319,25

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (normalmente intesi quelli con anzianità superiore ai 5 anni), relativamente a quelli oggetto dei controlli a campione, si è riscontrata giustificazione alla permanenza degli stessi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.802.922,71
RISCOSSIONI	1.930.951,62	10.597.397,81	12.528.349,43
PAGAMENTI	3.340.636,88	9.177.202,43	12.517.839,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.813.432,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.813.432,83
RESIDUI ATTIVI	3.896.947,02	1.917.653,30	5.814.600,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	885.252,91	2.613.066,34	3.498.319,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			306.909,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.255.292,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.567.511,85

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	724.782,34
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.701.676,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.562.202,05
SALDO FPV	-860.525,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.233,61
Minori residui attivi riaccertati (-)	173.801,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	522.479,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	351.910,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	724.782,34
SALDO FPV	-860.525,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	351.910,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.339.284,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.012.059,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.567.511,85

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	6.802.922,71		5.528.874,35		5.993.219,39	
+ Riscossioni	12.528.349,43		12.172.300,11		11.727.618,11	
- Pagamenti	-12.517.839,31		-10.898.251,75		-12.191.963,15	
= Cassa al 31.12	6.813.432,83		6.802.922,71		5.528.874,35	
+ residui attivi (Crediti)	5.814.600,32		5.998.466,94		5.697.716,32	
- residui passivi (Debiti)	-3.498.319,25		-4.748.369,04		-2.914.831,31	
= Avanzo di Amministrazione	9.129.713,90		8.053.020,61		8.311.759,36	
- FPV per spese correnti	-306.909,66		-91.544,86		-151.087,91	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.255.292,39		-2.610.131,41		-4.522.888,34	
= Risultato di Amministrazione	5.567.511,85	100%	5.351.344,34	100%	3.637.783,11	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.485.099,91	-27%	-1.695.432,08	-32%	-1.520.322,13	-42%
- Altri accantonamenti	-168.860,77	-3%	-212.700,97	-4%	-158.991,36	-4%
= Totale Parte Accantonata	-1.653.960,68	-30%	-1.908.133,05	-36%	-1.679.313,49	-46%
- Totale Parte Vincolata	-2.879.663,12	-52%	-2.744.337,67	-51%	-799.060,47	-22%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-58.585,39	-1%	-30.162,99	-1%	-143.206,05	-4%
= Avanzo Disponibile	975.302,66	18%	668.710,63	12%	1.016.203,10	28%

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

Variazioni di bilancio	2021
numero totale	22
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 13-bis DL 121/2021	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	8
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	
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
	1.908.133,05	2.744.337,67	30.162,99	668.710,63	5.351.344,34
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				276.779,27	276.779,27
Finanziamento spese di investimento				48.575,01	48.575,01
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				147.189,00	147.189,00
Utilizzo parte accantonata	922,42				922,42
Utilizzo parte vincolata		1.835.655,74			1.835.655,74
Utilizzo parte destinata agli investimenti			30.162,99		30.162,99
Valore delle parti non utilizzate	1.907.210,63	908.681,93	0,00	196.167,35	3.012.059,91
Totale	1.908.133,05	2.744.337,67	30.162,99	668.710,63	5.351.344,34

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.695.432,08	28.492,92	112.067,80	72.140,25	1.908.133,05
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	922,42	0,00	922,42
Valore delle parti non utilizzate	1.695.432,08	28.492,92	111.145,38	72.140,25	1.907.210,63
Totale	1.695.432,08	28.492,92	112.067,80	72.140,25	1.908.133,05

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.204.422,67	73.266,49	0,00	1.466.648,51	2.744.337,67
Utilizzo parte vincolata	803.220,10	25.079,00	0,00	1.007.356,64	1.835.655,74
Valore delle parti non utilizzate	401.202,57	48.187,49	0,00	459.291,87	908.681,93
Totale	1.204.422,67	73.266,49	0,00	1.466.648,51	2.744.337,67

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice del rapporto tra gli incassi e gli accertamenti, riferiti agli ultimi cinque esercizi, per ciascuna tipologia di entrata.

La somma di avanzo di amministrazione 2021 vincolato al fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 1.485.099,91 risulta determinato applicando alla consistenza dei residui attivi al 31/12/2021 la percentuale ottenuta dalla differenza tra 100% e la media semplice tra incassi ed accertamenti dell'ultimo quinquennio per ogni tipologia di entrata.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo categoria (recupero evasione ICI-IMU-TASI, TARI- TARES ordinaria e da recupero evasione e infine le entrate del titolo 3).

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 28.492,92. Tale accantonamento era stato effettuato in precedenza per tenere conto del rischio di ricorso della controparte rispetto ad una sentenza di primo grado favorevole per l'ente. Il ricorso non c'è stato, ma l'importo è stato prudenzialmente mantenuto negli esercizi successivi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.880,00.

Altri accantonamenti per fondi rischi

- Rimborso tributi per euro 28.721,15
- Spese legali per euro 27.063,52
- Tutela legale per euro 16.000
- Franchigie e conguagli assicurativi per euro 6.044,13
-

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00.*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 4.955.403,72.*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 247.770,19.*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 621,16.*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -22 gg (dato PCC-AREA RGS).*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente oltre a euro 6.145 per possibili spese derivanti da interpretazioni della normativa da parte degli organi competenti

Sono poi presenti altri accantonamenti per spese potenziali diverse euro 33.514,05

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 da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** 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.

104/2020.

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.

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 a fine maggio 2022, salvo eventuali rettifiche in sede di certificazione.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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		1.439.675,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.640,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	779.756,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		641.279,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-271.889,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		913.169,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		763.865,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	851.582,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-87.717,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-87.717,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.203.540,99
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		18.640,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.631.339,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		553.561,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-271.889,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		825.451,56

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.

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): € 2.203.540,99;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 553.561,61;
- W3 (equilibrio complessivo): € 825.451,56.

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	0,00	...
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	180.000,00	...

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	7.006.807,00	6.591.010,72	7.084.206,39	94,1%	107,5%
Titolo 2	386.610,00	746.715,92	597.014,94	193,1%	80,0%
Titolo 3	2.429.287,00	2.506.635,92	2.340.100,92	103,2%	93,4%
Titolo 4	1.342.486,00	1.941.909,26	1.459.237,52	144,7%	75,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.620.000,00	1.621.611,38	1.034.491,34	100,1%	63,8%
TOTALE	12.885.190,00	13.507.883,20	12.515.051,11	104,8%	92,6%

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	6.591.010,72	7.084.206,39	5.979.952,78	84,41
Titolo II	746.715,92	597.014,94	543.307,19	91,00
Titolo III	2.506.635,92	2.340.100,92	1.884.321,13	80,52
Titolo IV	1.941.909,26	1.459.237,52	1.157.354,36	79,31
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021 riferita al residuo della competenza	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.645.891,36	0,00	No fcde	
1	TARI ordinaria al netto della contabilizzazione delle agevolazioni	1.429.827,00	657.428,61	345.743,33	
1	Addizionale IRPEF	507.112,01	0,00	No fcde	
3	Fitti attivi	58.460,80	38.620,40	22.692,00	
3	Canone patrimoniale unico	113.755,95	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	982.991,79	0,00	0,00	

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	21,77	0,00	0,00
riscossione	81,73	0,00	0,00
%riscossione	375,42		

Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto la Giunta dell'Unione determinerà l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dagli articoli 142 e 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni) tenuto conto anche degli incassi e delle spese presenti sui bilanci dei

comuni aderenti.

In particolare nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine, alla quale sono trasferite le funzioni relative alla polizia municipale, confluiscono tutte le entrate e le sole spese legate all'attività del personale. Le spese relative alla manutenzione delle strade vengono imputate ai bilanci dei comuni aderenti all'Unione con predisposizione di unica rendicontazione a consuntivo. Per il Comune di Campogalliano le spese sostenute e finanziate con altre tipologie di entrata da comunicare all'Unione per la rendicontazione sono le seguenti:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
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)	€ 13.409,85
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. 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) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 28.832,82
TOTALE	€ 42.242,67

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	123.019,17	1.483.963,56	982.991,79
Riscossione	114.326,70	1.492.656,03	982.991,79

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 180.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza da coronavirus);

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	180.000,00
Spese correnti	9.030.981,62	9.155.638,46	9.607.046,03
% x spesa corrente	0,00	0,00	1,87

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	427.647,99	289.003,69	186.588,00	115.183,99
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	186.155,48	85.366,79	50.000,00	53.005,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	613.803,47	374.370,48	236.588,00	168.189,01

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

IMU/ICI/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 920.947,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 178.939,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 81.764,65	
Residui al 31/12/2021	660.242,40	71,69%
Residui della competenza	€ 138.644,30	
Residui totali	798.886,70	
FCDE al 31/12/2021	663.705,30	83,08%

Per la TARI il dato non viene indicato, in quanto il recupero evasione non viene gestito separatamente dall'imposta per quanto riguarda la gestione del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.175.570,00	11.176.670,85	9.607.046,03	109,8%	86,0%
Titolo 2	2.044.456,00	5.537.427,67	1.035.598,21	270,9%	18,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	113.134,00	113.134,00	113.133,19	100,0%	100,0%
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.620.000,00	1.621.611,38	1.034.491,34	100,1%	63,8%
TOTALE	14.053.160,00	18.548.843,90	11.790.268,77	132,0%	63,6%

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	1.465.694,73	1.481.061,78	15.367,05
102	imposte e tasse a carico ente	117.144,23	119.655,93	2.511,70
103	acquisto beni e servizi	3.543.676,12	3.785.327,75	241.651,63
104	trasferimenti correnti	3.777.733,19	3.988.599,51	210.866,32
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	5.693,98	5.072,45	-621,53
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.660,46	15.451,34	-14.209,12
110	altre spese correnti	216.035,75	211.877,27	-4.158,48
TOTALE		9.155.638,46	9.607.046,03	451.407,57

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	2.360.705,14	826.572,33	-1.534.132,81
203	Contributi agli investimenti	316.684,38	100.787,40	-215.896,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	779,00	108.238,48	107.459,48
TOTALE		2.678.168,52	1.035.598,21	-1.642.570,31

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 28 del 16/03/2022).

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	91.544,86	306.909,66
FPV di parte capitale	2.610.131,41	3.255.292,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.701.676,27	3.562.202,05

L'alimentazione del FPV di parte corrente risulta la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	151.087,91	91.544,86	306.909,66
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 *	95.347,18	83.543,48	107.355,47
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**	47.739,35	0,00	195.394,19
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	8.001,38	8.001,38	4.160,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale risulta la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.522.888,34	2.610.131,41	3.255.292,39
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.687.066,50	248.732,81	995.713,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	835.821,84	2.361.398,60	2.259.579,10
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	96.400,25
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.115,22
Altri incarichi	79.969,96
Altro	115.424,23
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	306.909,66

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:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.730.975,91	1.481.061,78
Spese macroaggregato 103	22.811,06	2.094,30
Irap macroaggregato 102	111.892,54	92.357,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: ribaltamento da Unione Terre d'argine	1.057.064,99	1.197.719,89
Altre spese: Quota Segreteria convenzionata	73.874,44	79.808,00
Altre spese: partecipate	194,93	0,00
Totale spese di personale (A)	2.996.813,87	2.853.041,64
(-) Componenti escluse (B)	335.542,89	366.353,36
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.661.270,98	2.486.688,28

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.

SPESA PER LAVORO FLESSIBILE (art. 9 comma 28, DL 78/2010 e ss.mm.ii.)	Limite=valore 2009	Rendiconto 2021
Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile	77.538,48	76.769,83

L'ente nel 2021 ha rispettato l'obiettivo di contenimento delle spese per il trattamento accessorio di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 (limite corrispondente all'importo determinato per il 2016 confermato o adeguato in aumento ai sensi dell'art. 33, c. 2 del DL 34/2019)

SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO	Limite=valore 2016	Limite adeguato 2021	Rendiconto 2021
Fondo risorse decentrate	118.077,00	119.263,00	118.956,00
Fondo lavoro straordinario	11.951,00	11.951,00	6.887,00
Stanziamiento per retribuzioni delle PO	40.691,00	41.099,00	41.099,00
Quote accessorie Segretario Comunale	25.448,00	25.448,00	25.448,00
Totale	196.167,00	197.761,00	192.390,00

Tenuto conto dei dati del rendiconto dell'esercizio 2021, si è proceduto alla determinazione del valore di riferimento del Comune rispetto alle fasce previste dall'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019 e dal decreto ministeriale 17 marzo 2020, risulta così determinato:

SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE IN RAPPORTO ALLE ENTRATE CORRENTI, AI SENSI DELL'ART. 33, C. 2, D.L. 34/2019							
	Anno	Documento di bilancio	Importo (*)	Valore % di riferimento (**)	Valore-soglia % medio (tab. 1)	Valore-soglia % superiore (tab. 3)	Fascia di appartenenza
Spesa di personale	2021	Rendiconto	€ 2.908.202,53	26,85%	26,90%	30,90%	bassa (enti cd. "virtuosi")
Entrate correnti	media 2021, 2020, 2019	Rendiconto	€ 11.330.671,91				
FCDE	2021	Assestato	€ 500.617,53				

(*) valori consolidati con Unione (cd. "ribaltamento")

(**) spesa personale/entrate correnti-FCDE

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

- Piano dei fabbisogni di personale 2022-2024:

Verbale n. 20 del 26.11.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Costituzione fondo risorse decentrate personale non dirigente per l'anno 2021:
Verbale n. 22 del 09.12.2021

Contratto Collettivo Decentrato Integrativo di parte economica 2021: Verbale n. 24 del 22.12.2021

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 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	544.519,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	113.133,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	431.386,20

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	762.332,64	654.810,20	544.519,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	107.522,44	110.290,81	113.133,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	654.810,20	544.519,39	431.386,20
Nr. Abitanti al 31/12	8.696,00	8.605,00	8.612,00
Debito medio per abitante	75,30	63,28	50,09

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	6.286,40	5.693,98	5.072,45
Quota capitale	107.522,44	110.290,81	113.133,19
Totale fine anno	113.808,84	115.984,79	118.205,64

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'esito della ricognizione delle partecipazioni al 31.12.2020, sulla quale il Revisore ha espresso parere favorevole con verbale n. 23 del 17.12.2021, può essere così sintetizzato:

Partecipazioni detenute al 31.12.2020	partecipazione Diretta (D) o Indiretta (I)	razionalizzazione periodica art. 20		Sintesi esito piano di razionalizzazione
		Mantenimento senza azioni di razionalizzazione	azioni di razionalizzazione	
AIMAG SPA.	D	X		
HERA SPA	D	X		

AGENZIA PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA SPA	D	X		
SOCIETA' EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI SPA	D	X		
LEPIDA S.C.P.A	D	X		
AeB ENERGIE SRL	I	X		
AGRI-SOLAR ENGINEERING SRL	I	X		
AS RETIGAS SRL	I	X		
CA.RE. SRL	I	X		
ENTAR SRL	I	X		
HERA SPA	I	X		
SHERDEN GAS BACINO 24 SRL	I		Alienazione della partecipazione a titolo oneroso	
SINERGAS SPA	I	X		
SINERGAS IMPIANTI SRL	I	X		
ENNE ENERGIA SRL	I	X		
COIMEPA SERVIZI SRL	I	X		

UNI.CO.G.E. SRL	I	X		

Il Revisore unico/Organo di Revisione **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		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMO SPA			€ -	€ 240,62		€ 240,62	2) 3)
AIMAG SPA	€ -	€ 12.961,52	-€ 12.961,52	€ 3.094,30	€ 2.813,00	€ 281,30	2) 3) Per crediti si tratta di fatture da ricevere per la società emesse dal comune nel 2022, per i debiti la differenza deriva da IVA SPLIT
HERA SPA			€ -	€ 184.084,07		€ 184.084,07	2) 3)
SETA SPA			€ -			€ -	1) 2)
LEPIDA			€ -			€ -	1) 2)
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	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACER MODENA			€ -	€ 54.809,42	€ -	€ 54.809,42	1) 2) ACER riceve le somme direttamente dalla Regione, nella contabilità del comune non è ancora stata registrata la regolarizzazione
CONSORZIO ATTIVITA' PRODUTTIVE			€ -			€ -	1) 2)
ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA'			€ -	€ -	€ -	€ -	1) 2)
ASSOCIAZIONE LIBRA 93			€ -	€ 2.100,00	€ 1.721,31	€ 378,69	1) 2) IVA SPLIT
AESS			€ -	€ -	€ -	€ -	1) 2)
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, i motivi delle differenze rilevate sono indicate nelle note.

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

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	43.123.376,66	43.738.701,05	-615.324,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.248.671,57	11.207.501,83	41.169,74
D) RATEI E RISCONTI	15.106,70	14.981,58	125,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.387.154,93	54.961.184,46	-574.029,53
A) PATRIMONIO NETTO	40.211.440,41	39.366.073,67	845.366,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	168.860,77	212.700,97	-43.840,20
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.929.705,45	5.292.888,43	-1.363.182,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.077.148,30	10.089.521,39	-12.373,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.387.154,93	54.961.184,46	-574.029,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.538.226,80	4.641.123,18	897.103,62

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	4.255.612,21
Fondo svalutazione crediti +	1.833.405,35
Saldo Credito IVA al 31/12 -	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	73.888,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	348.305,44
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
RESIDUI ATTIVI =	5.814.600,32

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

DEBITI +	3.929.705,45
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	431.386,20
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	0,00

Impegni pluriennali titolo III e IV* -	0,00
altri residui non connessi a debiti +	0,00
RESIDUI PASSIVI =	3.498.319,25

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	4.970.296,66
Allc	da permessi di costruire	€	802.991,79
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	-€	6.236.348,66
Alle	altre riserve indisponibili	€	1.046.172,61
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
AllI	Risultato economico dell'esercizio	€	262.254,34
AllV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	845.366,74

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

Fondi accantonati del risultato di Amministr	168.860,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	168.860,77

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.851.961,35	9.114.158,61	737.802,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.560.262,03	10.320.777,00	1.239.485,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	399.600,79	346.064,77	53.536,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	856.724,96	144.153,16	712.571,80
IMPOSTE	99.775,27	97.604,08	2.171,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-551.750,20	-814.004,54	262.254,34

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio negativo pari ad Euro 551.750,20. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- un incremento delle entrate che, rispetto al 2020, aumentano di € 737.802,74, passando da € 9.114.158,61 a € 9.851.961,35, principalmente a causa di un incremento delle entrate tributarie (€ 5.353.438,72 rispetto a € 4.906.273,81 del 2020) e dei trasferimenti correnti (€ 716.284,57 rispetto a € 595.664,94 del 2020);

- un incremento delle spese che, rispetto al 2020, aumentano di € 1.239.485,03, passando da € 10.320.777,00 a 11.560.262,02. L'aumento è concentrato in particolare nella voce Prestazioni di servizi che passa da € 2.693.207,63 del 2020 a € 2.913.624,66 del 2021 e nella voce "Ammortamenti e svalutazioni" che passa da € 1.057.209,15 del 2020 a € 2.098.304,89 (l'aggiornamento dell'inventario ha determinato maggiori quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali).

La gestione caratteristica chiude con un risultato negativo di € 1.708.300,68 che viene in parte compensato dalla gestione finanziaria per € 399.600,79, ma soprattutto dalla gestione straordinaria che chiude con un risultato positivo di € 856.724,96.

In particolare la voce Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo risulta così dettagliata:

Descrizione	Importo
Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	17.824,67
Variazioni negative degli impegni	522.479,25
Diminuzione Fondo rischi ed oneri	83.000,00
Diminuzione FCDE	255.927,90
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	3.233,61
TOTALE	882.465,43

Si arriva, pertanto, a un risultato negativo anteimposte di € 451.974,93 che passa a -€ 551.750,20 andando a considerare imposte per € 99.775,27.

Il suddetto risultato riflette la situazione derivante dalla gestione finanziaria, il cui pareggio è stato raggiunto applicando al bilancio 2021 € 2.339.284,43 di avanzo di amministrazione. Entrata che non deriva dalla gestione di competenza e pertanto non viene rilevato dalla contabilità economico – patrimoniale.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio 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

Ai fini della formulazione di considerazioni in merito al conseguimento degli obiettivi di efficienza, produttività ed economicità della gestione, si è proceduto al calcolo degli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti. Tali indicatori sono stati utilizzati dalla Sezione Autonomie come strumento per la valutazione della salute finanziaria degli enti oggetti dell'indagine, ai fini della loro successiva classificazione in categorie omogenee per l'analisi della qualità della spesa dei Comuni.

Di seguito si forniscono i risultati rilevati:

COMUNE DI CAMPOGALLIANO		2019	2020	2021
	Popolazione	8.696	8.605	8.612
Indicatori	Descrizione RISULTATI RENDICONTO	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
R1	Consistenza del risultato di amministrazione	23%	39%	42%
	Risultato di amministrazione	3.637.783,11	5.351.344,34	5.567.511,85
	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	1.520.322,13	1.695.432,08	1.485.099,91
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	2.117.460,98	3.655.912,26	4.082.411,94
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.030.981,62	9.155.638,46	9.607.046,03
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	107.522,44	110.290,81	113.133,19
		9.138.504,06	9.265.929,27	9.720.179,22
R2	Qualità del risultato di amministrazione	39%	29%	25%
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.394.140,04	1.524.804,97	1.362.928,09
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	13.487,17	17.317,90	31.399,66
		1.407.627,21	1.542.122,87	1.394.327,75
	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	3.637.783,11	5.351.344,34	5.567.511,85
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 m	15%	17%	15%
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.394.140,04	1.524.804,97	1.362.928,09
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	13.487,17	17.317,90	31.399,66
		1.407.627,21	1.542.122,87	1.394.327,75
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	7.088.780,41	6.634.277,59	7.084.206,39
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92
		9.269.923,95	8.817.596,50	9.424.307,31
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	89%	89%	88%
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	7.088.780,41	6.634.277,59	7.084.206,39
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	386.269,61	1.164.568,89	597.014,94
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92
		9.656.193,56	9.982.165,39	10.021.322,25
	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	15,74%	16,98%	15%
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.030.981,62	9.155.638,46	9.607.046,03
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	107.522,44	110.290,81	113.133,19
		9.138.504,06	9.265.929,27	9.720.179,22
R5	Rigidità della spesa causata dal personale dipendente	14%	15%	15%
	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	1.376.181,66	1.465.694,73	1.481.061,78
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	7.088.780,41	6.634.277,59	7.084.206,39
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	386.269,61	1.164.568,89	597.014,94
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92
		9.656.193,56	9.982.165,39	10.021.322,25
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	0%	0%	0%
	Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1, macroaggregato 7 "Interessi passivi"]	6.286,40	5.693,98	5.072,45
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	7.088.780,41	6.634.277,59	7.084.206,39
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	386.269,61	1.164.568,89	597.014,94
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92
		9.656.193,56	9.982.165,39	10.021.322,25
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	6	5	4
	Debiti di finanziamento a fine anno	654.810,20	544.519,39	431.386,20
	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	107.522,44	110.290,81	113.133,19
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	0%	0%	0%
	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92

Copia analogica, ai sensi dell'articolo 23 del d.lgs. 82/2005, di documento informatico firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni. Il documento informatico, da cui la copia è tratta, è stato predisposto ed è conservato presso il Comune di Campogalliano.

R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0%	0%	0%
	Residui passivi anticipi di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.181.143,54	2.183.318,91	2.340.100,92
R10	Residui passivi delle spese correnti	17%	26%	21%
	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	1.563.875,42	2.387.789,55	2.044.299,82
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.030.981,62	9.155.638,46	9.607.046,03

In particolare si può osservare quanto segue:

- l'indicatore R1 misura l'incidenza del Risultato di Amministrazione sugli impegni "stabili" di bilancio, ovvero le spese correnti e le rate di rimborso dei prestiti a medio-lungo termine. Il trend risulta crescente, passando dal 23% del 2019 al 42% del 2021
- l'indicatore R2 misura l'incidenza della componente Residui attivi in c/residui sul Risultato di Amministrazione, ovvero quanto parte dello stesso è determinato da crediti di entrate proprie più vecchi e quindi presumibilmente di più difficile riscossione, tale indice risulta decrescente nei tre gli anni oggetto della rilevazione, sia per una diminuzione dei residui di durata superiore ai 12 mesi sia per un incremento del risultato di amministrazione;
- l'indicatore R3 verifica invece l'incidenza delle stesse componenti di R2, ossia i crediti da entrate proprie più vecchi di 12 mesi, sul totale delle entrate proprie accertate di competenza, anche in questo caso il risultato si attesta su valori contenuti, attorno al 15%;
- l'indicatore R4 evidenzia l'equilibrio strutturale di parte corrente, confrontando le entrate accertate di competenza (titoli 1+2+3) depurate dell'accantonamento all'FCDE con gli impegni di parte corrente e il rimborso dei mutui. Il valore ottimale dovrebbe essere pari o superiore a 1 (100%). L'indice si attesta attorno al 90% in tutti i 3 anni oggetto di analisi. A questo proposito si evidenzia l'indicazione prudenziale della percentuale di accantonamento al FCDE per intero e non solo della quota di competenza dell'anno con conseguente effetto negativo sul calcolo dell'indicatore.
- gli indicatori R5 e R6 misurano quanto parte delle entrate correnti di competenza accertate (titoli 1+2+3) venga destinata alla copertura delle spese del personale (R5) e degli interessi passivi (R6). L'indice R5 si assesta attorno al 15% e quello R6 al 0%, quindi circa il 15% delle entrate correnti viene assorbito da impegni fissi correnti sui quali si ha un margine di manovra limitato;
- l'indicatore R7 confronta l'ammontare dei debiti di finanziamento con la quota di capitale rimborsata nell'anno, fornendo un'ipotesi del tempo medio di estinzione dell'indebitamento che si mostra coerente nei 3 esercizi successivi. In effetti non si rilevano anomalie nei 3 anni considerati, in quanto l'Ente non ha fruito nel 2020 e nel 2021 della sospensione del pagamento della quota capitale di alcuni mutui in essere nel periodo di emergenza Covid;
- gli indicatori R8 e R9 sono nulli in quanto l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'indicatore R10 rapporta i residui passivi totali di spesa corrente (titolo1) con gli impegni di spesa corrente (titolo1), valori alti denotano tempi "lungi" di pagamento delle spese correnti. Nel caso specifico si attesta attorno 20/25% confermando la buona performance dell'Ente nel far fronte ai propri impegni alle scadenze pattuite.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedente, e tenuto conto delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Collegio non rileva gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

12. 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 FRANCESCA ZENNONI

firmato digitalmente