

# COMUNE DI CAMPOGALLIANO

Provincia di Modena

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

## Comune di Campogalliano

### Organo di revisione

Verbale n. 64 del 06.04.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 716 del 01.04.2023 del rendiconto della gestione 2022, operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Campogalliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il, 6 aprile 2023

#### **L'Organo di revisione**

Dott.ssa Francesca Zennoni

*firmato digitalmente*

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	10
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	15
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	18
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	21
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	22
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	27
<b>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	28
<b>CONCLUSIONI</b> .....	30

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Francesca Zennoni, Revisore dei Conti, nominato con atto del Consiglio Comunale n. 14 del 26.03.2021:

- ◆ ricevuta in data 04.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 29.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 18/3/2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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

	<b>Anno 2022</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8 578 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente è terremotato; (sisma del 2012)
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Terre d'argine;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Attività Produttive - Aree e Servizi";

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 1.624.991,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione nei termini di legge e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido

La rendicontazione obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili, da non allegare al rendiconto 2022, verrà predisposta entro i termini previsti per l'invio al SOSE.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 5.332.769,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.813.432,83
RISCOSSIONI	(+)	2.032.402,16	11.792.601,19	13.825.003,35
PAGAMENTI	(-)	2.367.290,99	10.466.847,96	12.834.138,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.804.297,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.804.297,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.672.318,76	2.280.688,56	5.953.007,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	983.047,21	2.663.549,04	3.646.596,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			247.306,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.530.632,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>5.332.769,58</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.351.344,34	€ 5.567.511,85	€ 5.332.769,58
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.908.133,05	€ 1.653.960,68	€ 1.768.816,29
Parte vincolata (C)	€ 2.744.337,67	€ 2.879.663,12	€ 3.008.675,47
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 30.162,99	€ 58.585,39	€ 70.733,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 668.710,63	€ 975.302,66	€ 484.544,74

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 368.034,00	€ 368.034,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 505.200,00	€ 505.200,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 21.112,30	€ 21.112,30								
Altra modalità di utilizzo	€ 26.520,00	€ 26.520,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 32.450,30		€ -	€ 31.527,88	€ 922,42					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.026.650,40					€ 541.495,77	€ 348.456,14	€ -	€ 1.136.698,49	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 58.585,39									€ 58.585,39
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 2.920,05	€ 1.485.099,91	€ 136.410,47	€ -	€ 9,56	€ 904.519,47	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 5.567.511,85</b>	<b>€ 923.786,35</b>	<b>€ 1.485.099,91</b>	<b>€ 167.938,35</b>	<b>€ 922,42</b>	<b>€ 541.505,33</b>	<b>€ 1.252.975,61</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.136.698,49</b>	<b>€ 58.585,39</b>

Si evidenzia che la parte disponibile complessiva, pari a euro 923.786,35, e quella vincolata, pari a euro 2.931.179,43, si discostano, nel loro ammontare, da quanto evidenziato nella tabella sopra riportata, per effetto della rettifica operata sugli allegati al rendiconto 2021 a) e a2), al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2 del DL 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020, n. 126.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 942.892,75
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.562.202,05
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.777.938,72
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.215.736,67
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 109.879,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 147.981,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 38.101,65
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 942.892,75
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.215.736,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 38.101,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.038.552,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.528.959,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 5.332.769,58

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.269.358,46</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	44.292,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	987.002,01
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>238.063,67</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	103.013,13
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>135.050,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.496.350,01</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.369.081,38
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>127.268,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>127.268,63</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.765.708,47</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		44.292,78
Risorse vincolate nel bilancio		2.356.083,39
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>365.332,30</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		103.013,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>262.319,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato che 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 art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.765.708,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 365.332,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 262.319,17

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 306.909,66	€ 247.306,14
FPV di parte capitale	€ 3.255.292,39	€ 4.530.632,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 91.544,86	€ 306.909,66	€ 247.306,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 83.543,48	€ 107.355,47	€ 113.879,75
- 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**	€ -	€ 195.394,19	€ 53.441,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 8.001,38	€ 4.160,00	€ 79.984,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.610.131,41	€ 3.255.292,39	€ 4.530.632,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 248.732,81	€ 995.713,29	€ 2.517.234,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.361.398,60	€ 2.259.579,10	€ 2.013.398,54
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	105.125,03
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	17.319,75
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	124.861,36
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>247.306,14</b>

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 27/3/2023, munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 63 del 23/03/2023).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.814.600,32	€ 2.032.402,16	€ 3.672.318,76	-€ 109.879,40
Residui passivi	€ 3.498.319,25	€ 2.367.290,99	€ 983.047,21	-€ 147.981,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 129.213,89	€ 93.243,18
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.116,81
Gestione in conto capitale vincolata	€ 165,53	€ 3.985,56
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 27,00	€ 49.623,17
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 12,33
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 129.406,42	€ 147.981,05

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

**stato** adeguatamente motivato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	505.083,77		320.727,77	142.682,52	295.749,34	981.331,66	2.245.575,06
<b>Titolo II</b>	2.443,44		0,00	23.800,00	36.911,06	127.341,17	190.495,67
<b>Titolo III</b>	0,00		6.651,61	21.531,77	24.221,97	623.552,80	675.958,15
<b>Titolo IV</b>	0,00		2.105.435,10	35.000,00	152.080,41	546.884,93	2.839.400,44
<b>Titolo V</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VI</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	1.578,00	1.578,00
<b>Totali</b>	507.527,21		2.432.814,48	223.014,29	508.962,78	2.280.688,56	5.953.007,32

11

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	25.416,45		0,00	24.436,29	130.862,33	1.670.687,63	1.851.402,70
<b>Titolo II</b>	10.088,34		59.592,16	327.913,15	62.778,38	863.418,27	1.323.790,30
<b>Titolo III</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	7.045,75	7.045,75
<b>Titolo V</b>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	237.732,36		76.441,58	18.345,21	9.440,96	122.397,39	464.357,50
<b>Totali</b>	273.237,15		136.033,74	370.694,65	203.081,67	2.663.549,04	3.646.596,25

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	194.499,41	148.202,32	273.607,37	43.933,30	138.644,30	3.066.413,71	935.745,11	780.578,60
	Riscosso c/residui al 31.12	77.573,13	38.292,21	28.055,68	9.783,11	21.544,29	2.754.415,34		
	Percentuale di riscossione	39,88	25,84	10,25	22,27	15,54	89,83		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	281.761,75	144.180,48	84.487,54	187.914,83	758.217,30	1.809.902,67	1.258.779,14	671.237,34
	Riscosso c/residui al 31.12	19.277,53	4.981,19	9.311,46	82.920,17	579.695,07	1.187.334,48		
	Percentuale di riscossione	6,84	3,45	11,02	44,13	76,46	65,60		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	2.440,00	20.463,60	38.620,40	58.415,48	88.310,63	65.823,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	15.928,40	15.676,28		
	Percentuale di riscossione			0,00	0,00	41,24	26,84		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

## Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.804.297,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.804.297,23

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.802.922,71	€ 6.813.432,83	€ 7.804.297,23
di cui cassa vincolata	€ 104.089,71	€ 281.140,99	€ 2.366.679,49

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 8 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 999,27 euro.

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà, di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.526.752,69.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 126.158,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 470.331,40, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 68.127,51, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 123.774,75, con una probabilità di soccombenza pari al 55%, disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 68.127,51 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.880,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.640,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.520,00</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 77.215,59 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>F.do rischi passività potenziali rimborso tributi</i>	<i>28.721,15</i>
<i>F.do rischi passività potenziali conguagli assicurativi</i>	<i>6.044,13</i>
<i>F.do rischi passività potenziali cabina enel via Gialdi</i>	<i>1.760,38</i>
<i>F.do rischi passività potenziali utenze</i>	<i>23.690,47</i>
<i>F.do rischi passività potenziali spese condominiali</i>	<i>6.171,08</i>
<i>F.do per spese di personale</i>	<i>20.145,00</i>
<i>F.do per incentivo acquisto beni strumentali</i>	<i>668,29</i>

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	7.045.281,00	7.216.435,38	102,43
<b>Titolo 2</b>	709.139,37	603.296,72	85,07
<b>Titolo 3</b>	2.519.009,29	2.362.350,34	93,78
<b>Titolo 4</b>	3.093.077,85	2.675.008,65	86,48
<b>Titolo 5</b>	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Autoliquidazione	Ingiunzione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Bollettino	Ingiunzione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Fattura / bollettino	Ingiunzione

15

**IMU**

Le entrate per IMU ordinaria accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 2.582.342,96, **diminuite** di Euro 63.548,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate per TARI ordinaria accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 244.434,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: cessazione agevolazioni legate all'emergenza Covid e maggiori costi PEF.

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.483.963,56	€ 982.991,78	€ 283.663,97
Riscossione	€ 1.483.963,56	€ 982.991,79	€ 283.663,97

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.483.963,56	€ -	#DIV/0!
2021	€ 982.991,78	€ 180.000,00	5,46
2022	€ 283.663,97	€ -	#DIV/0!

### **Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU/TASI	€ 483.558,00	€ 172.386,96	€ 201.458,00	€ 259.629,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 135.640,81	€ 51.572,80	€ 50.000,00	€ 44.828,82
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 619.198,81</b>	<b>€ 223.959,76</b>	<b>€ 251.458,00</b>	<b>€ 304.458,33</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 798.886,70	
Residui riscossi nel 2022	€ 178.493,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.974,42	
Residui al 31/12/2022	€ 624.367,68	78,15%
Residui della competenza	€ 311.171,04	
Residui totali	€ 935.538,72	
FCDE al 31/12/2022	€ 780.578,60	83,44%

### **Spese**

#### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.481.061,78	€ 1.537.787,70	56.725,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 119.655,93	€ 126.455,50	6.799,57
103	acquisto beni e servizi	€ 3.785.327,75	€ 4.053.382,42	268.054,67
104	trasferimenti correnti	€ 3.988.599,51	€ 3.912.430,02	-76.169,49
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 5.072,45	€ 4.898,17	-174,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.451,34	€ 16.523,18	1.071,84
110	altre spese correnti	€ 211.877,27	€ 195.986,42	-15.890,85
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.607.046,03</b>	<b>€ 9.847.463,41</b>	<b>240.417,38</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 826.572,33	€ 1.970.021,06	1.143.448,73
203	Contributi agli investimenti	€ 100.787,40	€ 67.027,19	-33.760,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 108.238,48	€ 4.040,77	-104.197,71
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.035.598,21</b>	<b>€ 2.041.089,02</b>	<b>1.005.490,81</b>

17

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.661.270,98;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.538,48;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del

personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.730.975,91	€ 1.537.787,70
Spese macroaggregato 103	€ 22.811,06	€ 3.446,12
Irap macroaggregato 102	€ 111.892,54	€ 97.289,65
Rimborsi per spese di personale		€ 3.197,36
Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine	€ 1.057.064,99	€ 1.202.521,66
Quota Segreteria convenzionata	€ 73.874,44	€ 85.000,00
Partecipate	€ 194,93	€ -
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.996.813,87</b>	<b>€ 2.929.242,49</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 335.542,89	€ 399.717,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 2.661.270,98</b>	<b>€ 2.529.524,72</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio (verbale 51 del 30/11/2022).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (verbale 53 del 12/12/2022).

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

**Concessione di garanzie**

L'Ente **ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Nella relazione sulla gestione viene riportata l'esistenza di una fidejussione a favore della Banca Popolare dell'Emilia Romagna nell'interesse della "Associazione sportiva dilettantistica canottieri Mutina" per l'assunzione di un mutuo di € 150.000,00 per la costruzione della sede sociale con uffici e struttura di rimessaggio annesse (deliberazione del Consiglio Comunale 25 novembre 2009, n. 73), in scadenza a gennaio 2026.

Viene inoltre evidenziato che:

- nel 2008 l'Unione delle Terre d'argine ha emesso un prestito obbligazionario ventennale di 827.000 euro, per finanziare la costruzione dell'asilo nido "Sergio Neri", realizzato nel polo per l'infanzia del Comune di Campogalliano. Il Comune ha dato la sua autorizzazione e si è assunto l'impegno di rimborsare alla stessa Unione le somme corrispondenti alle rate di ammortamento;
- nel 2008 ACER Modena ha acceso un mutuo chirografario di 760.000 euro, della durata di 15 anni, per finanziare in parte la costruzione di 18 nuovi alloggi di edilizia residenziale pubblica di proprietà del Comune. Il Comune ha concesso la sua autorizzazione e ha permesso l'utilizzo delle entrate dei canoni mensili d'affitto degli alloggi per il pagamento delle rate di ammortamento.

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

2020	2021	2022
0,07 %	0,06 %	0,06 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.634.277,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.164.568,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.183.318,91	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 9.982.165,39	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 998.216,54	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 6.323,70	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 991.892,84	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 6.323,70	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 431.386,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 295.645,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 270.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 405.740,29</b>

importi di competenza

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 654.810,20	€ 544.519,39	€ 431.386,20
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 270.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 110.290,81	-€ 113.133,19	-€ 116.055,91
Estinzioni anticipate (-)			-€ 179.590,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 544.519,39</b>	<b>€ 431.386,20</b>	<b>€ 405.740,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.696,00	8.605,00	8.578
Debito medio per abitante	62,62	50,13	47,30

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 5.693,98	€ 5.072,45	€ 4.898,17
Quota capitale	€ 110.290,81	€ 113.133,19	€ 295.645,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 115.984,79</b>	<b>€ 118.205,64</b>	<b>€ 300.544,08</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 294.051,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha stimato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 117.173,51
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 117.173,51</b>
	<b>spesa</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 87.754,62
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 87.754,62</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

22

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** nella maggior parte dei casi l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Solo per due società partecipate manca l'asseverazione dell'organo di controllo e precisamente: Hera Spa, che non ha comunicato i dati, e AIMAG Spa, che ha risposto, ma al momento non ha rilasciato l'asseverazione.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20 dicembre 2022 con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (verbale dell'organo di revisione n. 56 del 16.12.2022), come segue:

<i>Partecipazioni detenute al 31.12.2021</i>	<i>partecipazione Diretta (D) o Indiretta (I)</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 a titolo oneroso	Intervento di razionalizzazione mediante alienazione a titolo oneroso da concludersi una volta superati i vincoli di permanenza contrattuale
SINERGAS SPA	I	X		
SINERGAS IMPIANTI SRL	I	X		
ENNE ENERGIA SRL	I		Fusione per incorporazione	Intervento di razionalizzazione mediante fusione per

				incorporazione della partecipata nella società controllante Sinergas Spa entro il termine del 31.12.2023
COIMEPA SERVIZI SRL	I	X		
UNI.CO.G.E. SRL	I	X		

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2022.

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

24

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	43.127.243,21	43.123.376,66	3.866,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.324.523,56	11.248.671,57	1.075.851,99
D) RATEI E RISCONTI	15.080,55	15.106,70	-26,15
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>55.466.847,32</b>	<b>54.387.154,93</b>	<b>1.079.692,39</b>
A) PATRIMONIO NETTO	39.133.835,13	40.211.440,41	-1.077.605,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	242.063,60	168.860,77	73.202,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.052.336,54	3.929.705,45	122.631,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.038.612,05	10.077.148,30	1.961.463,75
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>55.466.847,32</b>	<b>54.387.154,93</b>	<b>1.079.692,39</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.196.243,82</b>	<b>5.538.226,80</b>	<b>2.658.017,02</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.375.698,26
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.997.084,09
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 50.556,37
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 470.331,40
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 5.953.007,32</b>
	€ 5.953.007,32

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

Debiti +	€ 4.052.336,54
Debiti da finanziamento -	€ 414.912,76
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 9.172,47
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 3.646.596,25</b>
	€ 3.646.596,25

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>	€	1.004.559,56
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	283.663,97
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	-€	1.240.974,99
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	71.378,92
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	880.897,97
Allv	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-€	315.334,77
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>1.077.605,28</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 242.063,60
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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 242.063,60</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.841.849,57	9.851.961,35	-10.111,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.798.913,42	11.560.262,03	238.651,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	420.331,87	399.600,79	20.731,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	209.538,66	856.724,96	-647.186,30
IMPOSTE	105.454,85	99.775,27	5.679,58
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.432.648,17</b>	<b>-551.750,20</b>	<b>-880.897,97</b>

Il Conto Economico chiude con un risultato d'esercizio negativo pari ad Euro 1.432.648,17. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- una diminuzione delle entrate che, rispetto al 2021, si riducono di € 10.111,78, passando da € 9.851.961,35 a € 9.841.849,57, principalmente a causa di una riduzione dei trasferimenti correnti (€ 583.956,07 rispetto a € 716.284,57 del 2021), non compensata da un incremento delle entrate tributarie (€ 5.481.336,28 rispetto a € 5.353.438,72 del 2021) e dall'aumento di € 13.743,78 dei ricavi derivanti dalle vendite e prestazioni, proventi da servizi pubblici (€ 1.684.681,41 rispetto a € 1.670.937,63);

- un incremento delle spese che, rispetto al 2021, aumentano di € 238.651,39, passando da € 11.560.262,03 a € 11.798.913,42. L'aumento è concentrato in particolare nella voce Prestazioni di servizi che passa da € 2.913.624,66 del 2021 a € 3.137.307,26 del 2022.

La gestione caratteristica chiude con un risultato negativo di € 1.957.063,85 che viene in parte compensato dalla gestione finanziaria per € 420.331,87, e dalla gestione straordinaria che chiude con un risultato positivo di € 209.538,66.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni)	7.858,99
Variazioni negative degli impegni	147.981,05
Diminuzione Fondo rischi ed oneri	44.717,65
Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale	19.527,02
<b>TOTALE</b>	<b>220.084,71</b>

La voce sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo risulta così dettagliata:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Variazioni negative degli accertamenti	129.406,42
Rimborsi di imposte e tasse correnti	9.593,82
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale	2.889,39

dipendente a tempo determinato	
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale dipendente a tempo indeterminato	40.088,57
Decrementi valori patrimoniali	2.657,13
<b>TOTALE</b>	<b>184.635,33</b>

Si arriva, pertanto, a un risultato negativo anteimposte di € 1.327.193,32 che passa a -€ 1.432.648,17 andando a considerare imposte per € 105.454,85.

Il suddetto risultato riflette la situazione derivante dalla gestione finanziaria, il cui pareggio è stato raggiunto applicando al bilancio 2022 € 3.038.552,79 di avanzo di amministrazione. Entrata che non deriva dalla gestione di competenza e pertanto non viene rilevato dalla contabilità economico – patrimoniale.

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" (Delibera di giunta comunale n. 156 del 30/12/2022 "PROGETTI NATIVI E NON NATIVI PNRR - RICOGNIZIONE DEGLI INTERVENTI E PERIMETRAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA IN ATTUAZIONE DELLE INDICAZIONI FORNITE DALLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO")

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

## 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		2020	2021	2022
	<b>Popolazione</b>	<b>8.605</b>	<b>8.612</b>	<b>8.578</b>
<b>Indicatori</b>	<b>Descrizione RISULTATI RENDICONTO</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2022</b>
<b>R1</b>	<b>Consistenza del risultato di amministrazione</b>	<b>39%</b>	<b>42%</b>	<b>38%</b>
	Risultato di amministrazione	5.351.344,34	5.567.511,85	5.332.769,58
	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	1.695.432,08	1.485.099,91	1.526.752,69
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	<b>3.655.912,26</b>	<b>4.082.411,94</b>	<b>3.806.016,89</b>
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.155.638,46	9.607.046,03	9.847.463,41
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	110.290,81	113.133,19	295.645,91
		<b>9.265.929,27</b>	<b>9.720.179,22</b>	<b>10.143.109,32</b>
<b>R2</b>	<b>Qualità del risultato di amministrazione</b>	<b>29%</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.524.804,97	1.362.928,09	1.264.243,40
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	17.317,90	31.399,66	52.405,35
		<b>1.542.122,87</b>	<b>1.394.327,75</b>	<b>1.316.648,75</b>
	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	<b>5.351.344,34</b>	<b>5.567.511,85</b>	<b>5.332.769,58</b>
<b>R3</b>	<b>Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 m</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>	<b>14%</b>
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.524.804,97	1.362.928,09	1.264.243,40
	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	17.317,90	31.399,66	52.405,35
		<b>1.542.122,87</b>	<b>1.394.327,75</b>	<b>1.316.648,75</b>
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>8.817.596,50</b>	<b>9.424.307,31</b>	<b>9.578.785,72</b>
<b>R4</b>	<b>Equilibrio strutturale di parte corrente</b>	<b>89%</b>	<b>88%</b>	<b>85%</b>
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	1.164.568,89	597.014,94	603.296,72
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>9.982.165,39</b>	<b>10.021.322,25</b>	<b>10.182.082,44</b>
	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	17%	15%	15%
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.155.638,46	9.607.046,03	9.847.463,41
	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [T 4]	110.290,81	113.133,19	295.645,91
		<b>9.265.929,27</b>	<b>9.720.179,22</b>	<b>10.143.109,32</b>
<b>R5</b>	<b>Rigidità della spesa causata dal personale dipendente</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>
	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	1.465.694,73	1.481.061,78	1.537.787,70
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	1.164.568,89	597.014,94	603.296,72
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>9.982.165,39</b>	<b>10.021.322,25</b>	<b>10.182.082,44</b>
<b>R6</b>	<b>Saturazione dei limiti di indebitamento</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
	Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1, macroaggregato 7 "Interessi passivi"]	5.693,98	5.072,45	4.898,17
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	1.164.568,89	597.014,94	603.296,72
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>9.982.165,39</b>	<b>10.021.322,25</b>	<b>10.182.082,44</b>

<b>R7</b>	<b>Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>1</b>
	Debiti di finanziamento a fine anno	544.519,39	431.386,20	405.740,29
	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	110.290,81	113.133,19	295.645,91
<b>R8</b>	<b>Utilizzo anticipazioni di tesoreria</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
<b>R9</b>	<b>Anticipazioni di tesoreria non rimborsate</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
	Residui passivi anticip di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
<b>R10</b>	<b>Residui passivi delle spese correnti</b>	<b>26%</b>	<b>21%</b>	<b>19%</b>
	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	2.387.789,55	2.044.299,82	1.851.402,70
	Impegni di spese correnti [titolo 1]	9.155.638,46	9.607.046,03	9.847.463,41
<b>I01</b>	<b>Entità dell'avanzo disponibile</b>	<b>7%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>
	Avanzo disponibile	668.710,63	975.302,66	484.544,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	1.164.568,89	597.014,94	603.296,72
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>9.982.165,39</b>	<b>10.021.322,25</b>	<b>10.182.082,44</b>
<b>I02</b>	<b>Entità della cassa</b>	<b>68%</b>	<b>68%</b>	<b>77%</b>
	Cassa al 31/12	6.802.922,71	6.813.432,83	7.804.297,23
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	1.164.568,89	597.014,94	603.296,72
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>9.982.165,39</b>	<b>10.021.322,25</b>	<b>10.182.082,44</b>
<b>I03</b>	<b>Pressione tributaria</b>	<b>771</b>	<b>823</b>	<b>841</b>
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Popolazione	8.605	8.612	8.578
<b>I04</b>	<b>Utilizzo della pressione fiscale</b>	<b>8%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>
	Avanzo disponibile	668.710,63	975.302,66	484.544,74
	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	6.634.277,59	7.084.206,39	7.216.435,38
	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.183.318,91	2.340.100,92	2.362.350,34
		<b>8.817.596,50</b>	<b>9.424.307,31</b>	<b>9.578.785,72</b>

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 stabile, attorno al 40%;
- 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 primi due anni oggetto della rilevazione per poi assestarsi al 25%, soprattutto per effetto della diminuzione dei residui di durata superiore ai 12 mesi;
- 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%, con un trend decrescente;
- 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 85/90% in tutti i 3 anni oggetto di analisi, con una tendenza in diminuzione. A questo proposito si evidenzia: la contrazione dei trasferimenti e l'indicazione prudenziale della percentuale di accantonamento al FCDE per intero e non solo della quota di

competenza dell'anno, con conseguenti effetti negativi 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 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. L'indicatore si mostra coerente nei primi 2 esercizi, si rileva invece un'anomalia nel 2022, a causa dell'estinzione anticipata di mutui per euro 179.590,00. Al netto di tale rinegoziazione l'indice sarebbe pari a 3, quindi perfettamente coerente con l'andamento dei precedenti esercizi;
- 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 "lunghi" 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.

## **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 2022.

**IL REVISORE UNICO**

DOTT.SSA FRANCESCA ZENNONI

*firmato digitalmente*