



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER L'EMILIA-ROMAGNA

Bologna, 27 ottobre 2017

Al Sig. Sindaco

All'Organo di revisione

Comune di  
**CARPI (MO)**

**Oggetto: questionario sui dati del consuntivo 2015 (articolo 1, commi 166 e segg. legge n. 266 del 23 dicembre 2005) - chiarimenti istruttori.**

Per esigenze di approfondimento istruttorio, in relazione ai dati rilevati dall'esame del questionario trasmesso a questa Sezione relativo al bilancio consuntivo 2015, e con riserva di ulteriori eventuali osservazioni, si chiede di fornire circostanziati chiarimenti in merito ai seguenti punti.

- Domanda preliminare 6) Sezione Prima del questionario: motivare la risposta negativa al quesito inerente l'accertamento, da parte dell'organo di revisione, del rispetto delle condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-*quater* del TUEL e al punto 8.11 del Principio contabile di cui all'Allegato 4.2 del D.lgs. n. 118/2011, in ipotesi di applicazione dell'**avanzo vincolato presunto**, nel corso del 2015;
- Punto 1.2.9.1 Sezione Prima del questionario: con riguardo ai **contributi per permesso di costruire** (il cui accertamento coincide nell'importo con le riscossioni), indicare il criterio di accertamento adottato e chiarire se l'Ente si sia conformato alle disposizioni di cui al punto 3.11 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011*);
- Punto 1.2.14.2 Sezione Prima del questionario: in relazione all'allocazione contabile, nella voce "**altri servizi per conto di terzi**", delle somme, peraltro



rilevanti, inerenti la “**gestione iva**” (come specificato in apposita nota), definire in modo più analitico la natura delle operazioni qualificate come “gestione iva”;

- **Punto 4.5.1 Sezione Terza del questionario**: alla luce della risposta affermativa al quesito circa la sussistenza della doppia asseverazione alla nota informativa debiti/crediti tra ente ed organismi partecipati da parte dei rispettivi organi di controllo, si invita a fornire la relativa documentazione, posto che tanto non pare emergere dai documenti allegati al rendiconto;
- Si chiede inoltre, con riferimento all'accantonamento in competenza del **Fondo crediti di dubbia esigibilità**, di motivare la mancata valorizzazione dell'Allegato C) al rendiconto armonizzato di cui al D.lgs. n. 118/2011, relativo appunto alla composizione del FCDE.

S'invita a rispondere entro il **termine di quindici (15) giorni** dalla ricezione della presente e, se necessario, a modificare e/o integrare i dati del questionario sul rendiconto 2015 trasmesso con modalità telematiche attraverso il sistema Siquel. A tal fine, si rimette a disposizione del PCR il questionario e si ricorda che il medesimo - anche nel caso in cui nessuna variazione venga apportata - dovrà essere nuovamente inviato alla scrivente Sezione.

La risposta alla presente nota istruttoria dovrà essere **inviata attraverso il sistema Siquel**, selezionando il rendiconto 2015 e utilizzando la funzionalità: istruttoria → processo istruttorio → invio documento.

Per eventuali informazioni si fornisce il nominativo del funzionario competente: Dott.ssa Annamaria Rinaldi (tel. 051.2867854; e-mail: [annamaria.rinaldi@corteconti.it](mailto:annamaria.rinaldi@corteconti.it)).

Si ringrazia per la collaborazione.

Il Magistrato Istruttore

*f.to Riccardo Patumi*





SETTORE S2 – Finanze, Bilancio, Controllo Gestione  
Ufficio Ragioneria

Carpi, li 17 novembre 2017

**Spett.le CORTE DEI CONTI  
SEZIONE REGIONALE DI  
CONTROLLO PER L'EMILIA  
ROMAGNA**

**Piazza VIII Agosto, 26  
40126 BOLOGNA**

Oggetto: Integrazione in merito al questionario sui dati del consuntivo 2015.

A seguito di istruttoria con vostro documento pg 5345\_2017, provvediamo a fornire le seguenti risposte:

1. domanda preliminare 6 sezione prima questionario: l'Ente, nel corso della gestione del 2015, non ha applicato avanzo vincolato prima dell'approvazione del rendiconto. Per questo motivo, non ricorrendo la fattispecie, è stato risposto "NO" alla domanda in oggetto.
2. punto 1.2.9.1 sezione prima del questionario: di fatto non sono stati applicati i criteri previsti dal p.to 3.11 del principio contabile 4.2, infatti l'Ente ha accertato questa tipologia di entrata per cassa in continuità con gli anni precedenti. Questa impostazione contabile trova giustificazione nel fatto che l'Ente ha ritenuto più cautelativo e prudentiale adottare una impostazione contabile che lo tutela da eventuali mancati incassi, in quanto tale tipologia di entrata è soggetta a elevata aleatorietà in ragione delle rateizzazioni, dei tempi di realizzazione degli interventi edilizi e delle possibili rinunce dei titolari dei permessi di costruzione.
3. punto 1.2.14.2 sezione prima del questionario: Con l'accezione "gestione IVA" l'Ente ha inteso indicare la contabilizzazione dell'Iva derivante dal pagamento di fatture in applicazione della norma dello split payment in base al principio contabile della contabilità finanziaria punto 5.7. La voce di entrata rappresenta l'ammontare dell'iva trattenuta dai pagamenti ai fornitori sulle fatture passive soggette a split payment; la voce di spesa rappresenta il riversamento all'erario dell'IVA.
4. punto 4.5.1 sezione terza del questionario: L'organo di revisione ha ritenuto di poter dare risposta affermativo alla domanda in esame in quanto ha verificato la coincidenza tra quanto attestato dal responsabile finanziario dell'Ente e le asseverazioni rilasciate dagli organi di

revisione o dai responsabili dei singoli soggetti partecipati, unitamente a quanto attestato in sede di parere al rendiconto.

Si allegano:

- la nota informativa allegata al rendiconto 2015
- il parere al rendiconto dell'organo di revisione, che al punto O pag 24, riporta quanto segue: "Il Collegio prende atto della nota informativa redatta ai sensi dell'art. 6 , c. 4 del d.l. n. 95 del 6 luglio 2012 contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente locale e le società partecipate e rileva che non sussistono discordanze, se non quelle dovute all'adozione di differenti principi e sistemi contabili".
- le note dei revisori degli Enti (Lepida e Banca Etica presentano saldi a zero e non hanno intrattenuto rapporti economici o finanziari con il Comune di Carpi nell'anno 2015)

5. allegati al rendiconto: verificata la richiesta, è stato appurato che il prospetto del Fondo crediti dubbia esigibilità non è risultato visibile per un problema materiale nella conversione del file. Si allega il documento completo, coerente con gli altri dati relativi Fondo Crediti Dubbia Esigibilità riportati nel bilancio e negli altri documenti approvati in sede di rendiconto, quali:
- o allegato a) al rendiconto 2015, prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - o relazione della giunta al rendiconto 2015, sezioni: formazione dell'avanzo, effetti dell'armonizzazione sull'avanzo, composizione dell'avanzo e vincoli di utilizzo, fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti
  - o relazione dei revisori al rendiconto 2015, attestazione p.to 5 a pg 6

Rimanendo comunque a disposizione, si porgono distinti saluti.

I REVISORI

*D.ssa Susanna Giuriatti*

*D.ssa Silvana Grillenzoni*

*Dott. Andrea Salmi*

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015**
**Nota informativa redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4 del Decreto legge 6 luglio 2012 n. 95**
**Premessa normativa**

L'art. 6, comma 4, del Decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 prevede che i Comuni e le Province alleghino al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in caso di discordanze il Comune deve adottare senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione della partite debitorie e creditorie.

**Le società partecipate .**

La verifica dei rapporti di credito/debito relativi al rendiconto della gestione 2014 è stata compiuta con riguardo alle sottoelencate società partecipate:

Denominazione	Quota di partecipazione	Natura della società	Attività svolta
AMO spa Agenzia per la Mobilità di Modena	9,61%	Società interamente pubblica	Agenzia per l'esercizio delle funzioni pubbliche in materia di trasporto pubblico locale per la provincia di Modena
AIMAG spa	20,47%	Società mista pubblico privata a prevalente capitale pubblico	Gestione dei SPL relativi al servizio idrico ed ai rifiuti; gestione del servizio distribuzione del gas
ForModena società consortile a r.l.	10%	Società interamente pubblica	Gestione della delega regionale in materia di formazione professionale ( a decorrere dal 01/09/2013)
Lepida spa	0,0016%	Società interamente pubblica	Realizzazione e gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni
Seta spa	2,25%	Società mista pubblico privata a prevalente capitale pubblico	Gestione del trasporto pubblico locale
Citer srl in liquidazione	40%	Società consortile mista pubblico privata	Promozione sviluppo economico del settore tessile ( attività cessata)
Banca Popolare Etica	0,021%	Società privata	Attività creditizia a favore del settore no profit

## **Esito della verifica.**

Si fornisce di seguito l'esito della verifica compiuta con riguardo ad ognuno dei soggetti sopra indicati.

### **AMO spa Agenzia per la Mobilità di Modena**

Il riscontro ha evidenziato l'esistenza di rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2015. A tal fine è stato elaborato il prospetto di raffronto "allegato 1". Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

### **AIMAG spa**

Il riscontro ha evidenziato l'esistenza di rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2015. A tal fine è stato elaborato il prospetto di raffronto "allegato 2". Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

### **ForModena srl**

Il riscontro ha evidenziato l'esistenza di rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2015. A tal fine è stato elaborato il prospetto di raffronto "allegato 3". Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

### **SETA spa**

Il riscontro ha evidenziato l'esistenza di rapporti creditori e debitori reciproci alla data del 31.12.2015. A tal fine è stato elaborato il prospetto di raffronto "allegato 4". Non sono state riscontrate differenze da riconciliare.

### **LEPIDA spa**

Il riscontro ha evidenziato che NON SUSSISTONO rapporti creditori o debitori reciproci alla data di riferimento del rendiconto di gestione ( 31.12.2015 ), "allegato 5".

### **Citer srl in liquidazione**

Il riscontro ha evidenziato che NON SUSSISTONO rapporti creditori o debitori reciproci alla data di riferimento del rendiconto di gestione ( 31.12.2015 ), "allegato 6".

### **Banca Popolare Etica**

Il Comune non intrattiene rapporti o scambi di natura finanziaria o commerciale con Banca Popolare Etica. Il riscontro ha confermato che NON SUSSISTONO rapporti creditori o debitori reciproci alla data di riferimento del rendiconto di gestione ( 31.12.2015 ), "allegato 7".

### **Attestazione finale del Responsabile del Servizio Finanziario**

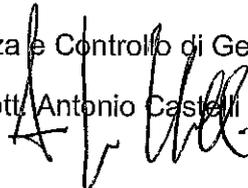
In esito alla verifica compiuta si attesta che non si rende necessaria l'adozione di provvedimenti per garantire la riconciliazione delle partite a debito e a credito con le società partecipate.

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Settore Bilancio,

Finanza e Controllo di Gestione

Dott. Antonio Castelli



COMUNE DI CARPI ( Provincia di Modena)

allegato 1

**VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE**  
( ART. 6 COMMA 4 DEL d.l. 06/07/2012 N. 95 )

Società: **AMO SPA**  
Esercizio: **31.12.2015**

CREDITI DEL Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	
<b>DEBITI del Comune</b>	<b>contabilità del Comune</b>	<b>contabilità della società</b>	<b>differenze</b>	<b>motivazione differenze</b>
Fatt. n. 29/3 del 29/12/2015 per addebito manutenzione straordinaria indicatori di fermata prontobus	2.000,00	2.000,00	0,00	
integrazioni tariffarie abbonamento categorie agevolate anno 2015	15.366,36	15.366,36	0,00	
saldo servizio Pronto Bus 2015	7.687,10	7.687,10	0,00	
<b>Totali</b>	<b>23.053,46</b>	<b>23.053,46</b>	<b>0,00</b>	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Antonio Castelli



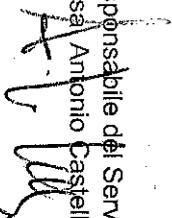
VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE  
( ART. 6 COMMA 4 DEL D.L. 06/07/2012 N. 95 )

Società: AIMAG SPA  
Esercizio: 31.12.2015

CREDITI DEL Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
canoni concessione Servizio Idrico anno 2015	312.236,07	312.236,07	0,00	
Rimborsi diversi: spese di energia elettrica e gas Ostello e via Watt 2015	6.458,47	6.458,47	0,00	
Rimborsi diversi :TARI riversata dal Gestore	5.230,89	5.230,89	0,00	
Rimborsi diversi: spese di energia elettrica e gas Ostello e via Watt 2015	1.487,28	1.487,28	0,00	
<b>DEBITI del Comune</b>	<b>contabilità del Comune</b>	<b>contabilità della società</b>	<b>differenze</b>	<b>motivazione differenze</b>
rimborso manutenzione immobile via Alghisi mandato 228/2016	19.247,15	19.247,15	0,00	
rimborso manutenzione immobile via Alghisi mandato 229/2016	19.185,38	19.185,38	0,00	
spese allacciamento acqua per verde pubblico mandato 1363/2016	2.120,80	2.120,80	0,00	
ordinaria per tre impianti di sollevamento mandato 1165/2016	6.096,95	6.096,95	0,00	
recupero sottoprodotti di origine animale; mandato 1133/2016	429,93	429,93	0,00	
recupero sottoprodotti di origine animale; mandato 323/2016	201,30	201,30	0,00	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott.ssa Antonia Castelli




VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

( ART. 6 COMMA 4 DEL d.l. 06/07/2012 N. 95 )

Società:

FORMODENA soc. cons. a r.l.

Esercizio: -

31.12.2015

CREDITI DEL Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	
<b>DEBITI del Comune</b>	<b>contabilità del Comune</b>	<b>contabilità della società</b>	<b>differenze</b>	<b>motivazione differenze</b>
Contributo per progetto di riordino e catalogazione dell'archivio Labirinto della Moda: impegno spesa n.2015/01374	21.387,20	21.387,20	0,00	
Contributo per progetto di riordino e catalogazione dell'archivio Labirinto della Moda: impegno spesa n. 2015/01374	18.612,80	18.612,80	0,00	
Trasferimento contributi regionali per l'esercizio della delega in materia di formazione: impegno di spesa n. 2015/01753	196.417,96	196.417,96	0,00	
Trasferimenti progetto di riordino e catalogazione impegno spesa n. 2015/00642	2.774,40	2.774,40	0,00	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Antonio Casella




COMUNE DI CARPI ( Provincia di Modena)

allegato 4

**VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE**  
( ART. 6 COMMA 4 DEL d.l. 06/07/2012 N. 95 )

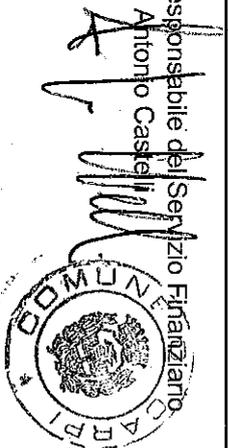
Società:  
Esercizio:

**SETA SPA**  
31.12.2015

CREDITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
Canone concessione servizio gestione sosta a pagamento come da rendiconto agenti contabili	55.765,07	55.765,07	0,00	
<b>DEBITI del Comune</b>	<b>contabilità del Comune</b>	<b>contabilità della società</b>	<b>differenze</b>	<b>motivazione differenze</b>
<b>nessun debito</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Antonio Caselli



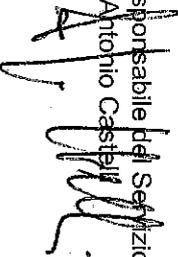
VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE  
( ART. 6 COMMA 4 DEL d.l. 06/07/2012 N. 95 )

Società: **LEPIDA SPA**  
Esercizio: **31.12.2015**

CREDITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	
DEBITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Antonio Castelli




COMUNE DI CARPI ( Provincia di Modena)

allegato 6

VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE  
( ART. 6 COMMA 4 DEL D.L. 06/07/2012 N. 95 )

Società:  
Esercizio:

CITER IN LIQUIDAZIONE  
31.12.2015

CREDITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	
DEBITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun debito	0,00	0,00	0,00	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Antonio Caselli



COMUNE DI CARPI ( Provincia di Modena)

allegato 7

**VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE**  
( ART. 6 COMMA 4 DEL d.l. 06/07/2012 N. 95 )

Società:  
Esercizio:

**BANCA POPOLARE ETICA**  
**31.12.2015**

CREDITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della Società	differenze	motivazione differenze
nessun credito	0,00	0,00	0,00	
DEBITI del Comune	contabilità del Comune	contabilità della società	differenze	motivazione differenze
nessun debito	0,00	0,00	0,00	

Carpi, li 08 marzo 2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
dott. Ambroio Castelli



**COMUNE DI CARPI**  
**Collegio dei revisori**

**Verbale n. 7 del 7/04/2016**

**RELAZIONE AL RENDICONTO 2015**

**Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015**

Il giorno 7 del mese di aprile dell'anno 2016, alle ore 10, presso la sede comunale di C.so A. Pio, 91, si è riunito il Collegio dei Revisori con la presenza dei Sigg.ri:

Susanna Giuriatti	Presidente
Silvana Grillenzoni	Revisore
Bruno Monti	Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare

Il Collegio

Premesso che dispone dei seguenti documenti:

- Rendiconto 2015;

Premesso che sono stati messi a disposizione i seguenti documenti:

- Dichiarazione da parte dei responsabili dei Settori di insussistenza di debiti fuori bilancio nell'anno 2015.
- Parametri di deficiarietà strutturale;
- Tabelle relative i servizi a domanda individuale e i servizi indispensabili;
- Prospetto dimostrativo delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale anno 2015;
- Conto economico 2015;
- Prospetto di conciliazione 2015;
- Conto del patrimonio 2015;
- Prospetto concernente il rispetto dei limiti di spesa previsti dal d. l. 78/10;
- Prospetto riassuntivo del rispetto del patto di stabilità 2015;
- Prospetto riepilogativo di determinazione dell'avanzo 2015;
- Prospetto relativo al confronto spese di personale e co.co.co. 2015;
- Elenco dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti;

- Nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate redatta ai sensi dell'art. 6, c. 4 del d. l. n. 95 del 6 luglio 2012;
- Elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo, anno 2015 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- Conto sintetico della gestione dei consegnatari di beni mobili;
- Conto del consegnatario delle azioni
- Resa del conto degli agenti contabili a denaro
- Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa 2015 e attestazione dei tempi di pagamento;
- Stato di attuazione dei Programmi;
- Delibera di Giunta n. 64 del 29 marzo 2016 avente ad oggetto "approvazione della Relazione illustrativa del Rendiconto 2015" e la relativa relazione di Giunta.

Premesso che i revisori hanno esaminato i documenti inerenti il rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 64 del 29 marzo 2016 e consegnato il giorno successivo;

Premesso altresì che il Collegio, esaminata la documentazione, si è riunito il giorno 06/04/2016 alle ore 15,00 al fine di redigere la presente relazione;

Rilevato che nel suo operato il Collegio si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il Decreto legislativo 18/8/2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il Decreto legislativo 23/06/2011 n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il principio contabile applicato della contabilità finanziaria potenziata 4/2;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194;

Considerati i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

All'unanimità di voti

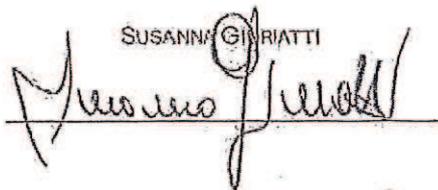
approva

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015 del Comune di Carpi, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, 07/04/2016

I REVISORI

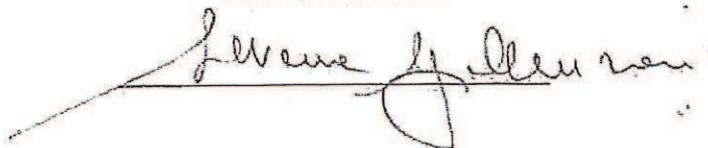
SUSANNA GHIRIATTI

Handwritten signature of Susanna Ghiratti in black ink, written over a horizontal line.

BRUNO MONTI

Handwritten signature of Bruno Monti in black ink, written over a horizontal line.

SILVANA GRILLENZONI

Handwritten signature of Silvana Grillenzoni in black ink, written over a horizontal line.

## Il Collegio

preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015 approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 64 del 29 marzo 2016 e consegnato all'organo di revisione,

composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto del patrimonio;
- conto economico

e corredato da:

- relazione della Giunta al rendiconto della gestione (contenente anche i parametri di deficitarietà strutturale di cui al decreto ministeriale 18/02/2013);
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni a denaro e a materia;
- deliberazione n. 97 del 24/09/2015 del Consiglio Comunale di ricognizione dei programmi e dei progetti e deliberazione n. 63 del 11/06/2015 del Consiglio Comunale di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio art.193 del D.Lgs. 267/2000;
- prospetto di conciliazione;
- inventario generale;

### considerato che

- avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232, del D.Lgs. 267/2000, a partire dall'anno 2001, il Comune ha adottato il sistema di contabilità integrato (rilevazione integrata degli aspetti finanziari ed economici);
- il risultato di amministrazione riporta un avanzo condizionato dall'introduzione della riforma della contabilità pubblica che ha modificato in modo sostanziale il principio contabile della competenza finanziaria e i criteri secondo cui è possibile conservare residui attivi e passivi, stabilendone inoltre il riaccertamento straordinario;

### verificati e controllati, anche attraverso controllo campionario:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 11 giugno 2015, con delibera n. 63;
- che l'ente non ha riscontrato debiti fuori bilancio da trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

## ATTESTA

### A. PER IL CONTO DEL BILANCIO

1. l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;
2. che le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

<b>Fondo di cassa al 1/1/2015</b>	€ 31.300.199,35	
<b>Riscossioni</b>	€ 70.651.370,27	
<b>Pagamenti</b>	€ 73.413.037,29	
<b>Differenza</b>		€ 28.543.544,68
<b>Pagamenti per azioni esecutive non</b>		0,00

regolarizzate		
<b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b>		€ 28.543.544,68

3. che le risultanze della **gestione finanziaria** si riassumono come segue :

Fondo iniziale di cassa	31.300.199,35
Riscossioni	70.651.370,27
Pagamenti	73.413.037,29
Fondo di cassa al 31/12/2015	28.543.544,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Residui attivi	20.987.046,06
Residui passivi	- 16.761.864,85
Differenza	4.609.006,21
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-1.042.674,98
Fondo Pluriennale Vincolato per spese conto capitale	-15.196.347,61
<b>Avanzo al 31/12/2015</b>	<b>€ 16.529.703,30</b>

4. che il **fondo di cassa** al 31/12/2015, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria – Unicredit Banca spa – sede di Carpi;

5. che ai sensi dell'art.187 del d.lgs.267/2000, l'**avanzo d'amministrazione** risulta così distinto:

<b>VINCOLI DELL'AVANZO</b>	
Accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	3.445.000
Accantonamenti al Fondo rischi per passività potenziali	200.000
Accantonamenti per spese personale e indennità	71.510
Vincolato per pagamento ammortamento mutui garantiti da fidejussioni	72.524
Vincolato alla realizzazione del polo della creatività	1.057.800
Vincolato all'intervento di valorizzazione di Castelvechio	1.090.000
Vincolato ad interventi per la ricostruzione finanziato con rimborsi assicurativi	6.052.366
Vincolato alla realizzazione di altri interventi post sisma	354.959
Vincolato per realizzazione nuovi alloggi ERP	93.157
Vincolato ad altri investimenti specifici	266.073
Vincolato attività culturali	130.539
Vincolato al progetto "Lavoriamo per il lavoro"	258.000
<b>Totale</b>	<b>13.091.928</b>
<b>Fondi liberi</b>	<b>3.437.775</b>
<b>Totale</b>	<b>16.529.703</b>

### Bilancio corrente riclassificazione e comparazione

6. che la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	43.857.570,42	49.917.081,65	52.918.345,28
Entrate titolo II	14.130.280,75	3.602.103,76	3.022.493,64
Entrate titolo III	8.032.937,93	8.717.383,57	9.151.518,30
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>66.020.789,10</b>	<b>62.236.568,98</b>	<b>65.092.357,22</b>
Spese titolo I (B)	63.507.091,18	57.783.369,71	57.591.044,10
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.277.028,93	3.425.734,52	3.577.014,37
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-763.331,01</b>	<b>1.027.464,75</b>	<b>3.924.298,75</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			2.237.321,49
FPV di parte corrente finale (-)			1.042.674,98
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.194.646,51</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>904.506,49</b>	<b>545.096,00</b>	
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>60.000,00</b>	<b>534.494,21</b>	<b>530.124,07</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Proventi da parcometri	60.000,00	54.494,21	55.765,07
Altre entrate che finanziano investimenti		480.000,00	474.359,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>81.175,48</b>	<b>1.038.066,54</b>	<b>4.588.821,19</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	20.591.033,07	3.979.490,36	7.109.483,48
Entrate titolo V **			1.000.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>20.591.033,07</b>	<b>3.979.490,36</b>	<b>8.109.483,48</b>
Spese titolo II (N)	22.314.033,07	4.539.173,43	<b>6.731.636,14</b>
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.723.000,00</b>	<b>-559.683,07</b>	<b>1.377.847,34</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	60.000,00	534.494,21	530.124,07
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	0,00	14.739.252,04
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2.081.000,00	25.188,86	5.969.056,26

FPV da riportare per spesa per investimenti (R)			15.196.347,61
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q-R)</b>	<b>418.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.419.932,10</b>

7. che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente **evoluzione** negli ultimi tre esercizi:

	2013	2014	2015
<b><u>Entrate:</u></b>			
Tributarie	43.857.570,42	49.917.081,65	52.918.345,28
Trasferimenti	14.130.280,75	3.602.13,76	3.022.493,64
Altre correnti	8.032.937,93	8.717.383,57	9.151.518,30
Entrate correnti destinate a finanziare investimenti	-60.000,00	-54.494,21	-530.124,07
<b>TOTALE</b>	<b>65.960.789,10</b>	<b>62.182.074,77</b>	<b>64.562.233,15</b>
<b><u>Spese:</u></b>			
Personale	10.841.309,00	9.941.952,73	9.809.768,00
Beni e servizi	20.375.783,42	20.325.069,00	20.875.856,79
Trasferimenti	29.141.320,03	24.190.317,82	24.317.127,50
Altre spese correnti	1.433.013,58	1.813.672,00	1.840.558,55
Interessi passivi	613.665,15	521.653,03	381.644,83
Oneri straord. Gestione corrente	1.102.000,00	990.705,00	366.088,43
<b>TOTALE</b>	<b>63.507.091,18</b>	<b>57.783.369,71</b>	<b>57.591.044,10</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			2.237.321,49
FPV di parte corrente finale (-)			-1.042.674,98
<b>FPV differenza</b>			<b>1.194.646,51</b>
Quota capitale mutui	3.277.028,93	3.425.734,52	3.577.014,37
<b>Differenza</b>	<b>-823.331,01</b>	<b>972.970,54</b>	<b>4.588.821,19</b>

Si evidenzia che:

a) Per il 2015 vengono dedotti i proventi da parcometri destinati alle spese di investimento pari a euro 55.765,07, le entrate da recupero evasione che finanziano spese per investimenti pari a euro 219.400, 00 e le concessioni cimiteriali destinate alla parte investimenti pari a euro 254.959,00.

b) la spesa del personale dell'ente consolidata con le quote di personale a carico del Comune di Carpi dell'Unione delle Terre d'Argine e dell'ASP Azienda Servizi alla Persona, **rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557**, legge 296/2006 e s.m.i..

8. che le **spese di investimento** sono state finanziate come segue:

#### finanziamento spese di investimento

<b>a) mezzi propri</b>	Impegni 2013	Impegni 2014	Impegni 2015
Avanzo d'amministrazione (incluso avanzo di parte corrente)	2.081.000,00	505.188,86	5.969.056,26
Reinvestimento alienazione beni	1.917.111,62	1.213.644,23	354.098,61
Proventi concessioni edilizie	2.738.854,47	1.921.486,93	1.703.150,00
Proventi da parcometri (Tit. III entrate)	60.000,00	54.494,21	55.765,07
Concessioni cimiteriali che finanziano investimenti			219.400,00
Recupero evasione che finanzia investimenti			254.959,00
<b>Totale a)</b>	<b>6.796.966,09</b>	<b>3.694.814,23</b>	<b>8.556.428,94</b>
<b>b) mezzi di terzi</b>			
<u>Finanziamenti</u>			
Mutui cassa DD.PP. (residuo non erogato accertato per parificazione C.DD.PP.)			1.000.000,00
Mutui altri Istituti			
Prestiti obbligazionari			
<u>Trasferimenti</u>			
Contributi di privati	9.233.958,50	164.987,63	74.600,00
Contributi di enti	6.701.108,48	679.371,57	4.977.634,87
<b>Totale b)</b>	<b>15.935.066,98</b>	<b>844.359,20</b>	<b>6.052.234,87</b>
<b>Totale (a + b)</b>	<b>22.732.033,07</b>	<b>4.539.173,43</b>	<b>14.608.663,81</b>
FPV di parte capitale iniziale (+)			14.739.252,04
FPV di parte capitale finale (-)			-
<b>Totale al netto FPV</b>	<b>22.732.033,07</b>	<b>4.539.173,43</b>	<b>14.151.568,24</b>
<i>di cui avanzo di parte investimenti</i>			-7.419.932,10

#### Utilizzo fondi a destinazione vincolata

9. che i **proventi delle concessioni edilizie** sono stati utilizzati conformemente alle disposizioni di legge e risultano impegnati nei seguenti interventi :

<b>Utilizzo proventi da concessioni edilizie</b>				
	<b>2015</b>		<b>2014</b>	
Parte Corrente	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Parte Capitale	1.703.150,00	100,00%	1.921.486,93	100,00%
<b>Totale</b>	<b>1.703.150,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.921.486,93</b>	<b>100,00%</b>

10. Il servizio di polizia municipale è gestito dall'Unione Terre d'Argine. Pertanto la Giunta dell'unione determina l'ammontare da destinare per l'adempimento degli obblighi previsti dall'art 208 del d. lgs. n. 285 del 30 aprile 92 (e successive modificazioni). La Giunta dell'Unione con proprio atto determina, nel rispetto delle norme, l'ammontare da destinare a tale scopo.

## **B. PER IL CONTO ECONOMICO**

1. che nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
2. che le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

	<b>2015</b>	<b>2014</b>
a) proventi della gestione	67.182.063,17	64.065.101,57
b) costi della gestione	62.692.212,38	60.545.883,64
<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.489.850,79</b>	<b>3.519.217,93</b>
c) proventi/oneri az. Speciali e partecipate	-595.587,80	-327.432,84
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>3.894.262,99</b>	<b>3.191.785,09</b>
d) proventi e oneri finanziari	-374.839,77	-517.962,80
e) proventi e oneri straordinari	943.233,15	244.517,10
<b>Risultato economico</b>	<b>4.462.656,37</b>	<b>2.918.339,39</b>

3. che il risultato della gestione operativa è positivo;
4. che al conto economico è accluso il **prospetto di conciliazione**, redatto sul modello n.18 approvato con d.p.r. 194/96;

5. che in tale prospetto sono rappresentati gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici;

### C. PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

1. che nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
  - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
  - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio.
2. che l'incremento del patrimonio netto pari a € 4.462.656,37 corrisponde al risultato del Conto economico;
3. che nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni suscettibili di valutazione, con i valori numerari attivi e passivi così rappresentati:

#### ATTIVITA'

	2015	2014
<b>A)IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>172.728.911,20</b>	<b>177.196.512,75</b>
<i>Immobilizzazioni immateriali:</i>	<u>167.355,51</u>	<u>55.429,76</u>
Costi pluriennali capitalizzati	167.355,51	55.429,76
-	-	-
<i>Immobilizzazioni materiali :</i>	<u>157.295.254,48</u>	<u>161.531.285,62</u>
Immobili demaniali	83.669.881,85	84.904.481,00
Immobili patrimoniali indisponibili	63.963.589,13	65.674.076,52
Immobili patrimoniali disponibili	5.585.856,82	7.293.983,27
Macchinari, attrezzature, impianti	70.062,29	217.508,95
Attrezzature e sistemi informatici	3.671,22	7.529,01
Automezzi e motomezzi	97.851,04	
Mobili e macchine ufficio	16.320,23	5.999,33
Universalità di beni indisponibili	128.603,91	128.603,91
Universalità di beni disponibili	0	0
Diritti reali su beni di terzi	1.610.177,07	1.610.177,07
Immobilizzazioni in corso	2.149.240,92	1.688.926,56

<i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>	15.266.301,21	15.609.797,37
Partecipazioni in imprese	15.129334,20	15.472.830,36
Crediti verso imprese	136.967,01	136.967,01
Titoli	0	0
Crediti di dubbia esigibilità	0	0
Depositi cauzionali	0	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>46.455.673,63</b>	<b>44.761.147,31</b>
Rimanenze	344.528,34	353.941,70
Crediti	17.567.600,61	13.107.006,26
(di cui per somme corrisposte c/terzi)	2.767.833,18	103.380,53
Attività finanziarie	0	0
Disponibilità liquide	28.543.544,68	31.300.199,35
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>24.390,22</b>	<b>38.039,28</b>
<b>Totale attività</b>	<b><u>219.208.975,05</u></b>	<b><u>221.995.699,34</u></b>

#### PASSIVITA'

	2015	2014
A) PATRIMONIO NETTO	101.108.036,52	96.645.380,15
B) CONFERIMENTI	75.038.046,43	77.011.385,91
C) DEBITI	43.037.724,74	48.330.965,38
-Di finanziamento	24.497.453,54	27.074.467,91
-Di funzionamento	12.173.047,59	17.610.564,82
-Debiti per somme anticipate da terzi	3.129.227,26	407.936,30
-Altri debiti	3.237.996,35	3.237.996,35
D) RATEI E RISCONTI PASSIVI	25.167,36	7.967,89
<b>Totale passività</b>	<b><u>219.208.975,05</u></b>	<b><u>221.995.699,33</u></b>

#### CONTI D'ORDINE

	2015	2014
Impegni per opere da realizzare	1.459.590,00	18.462.019,45
Conferimenti in aziende speciali	8.515.939,09	8.515.939,09
Beni di terzi	0	0
<b>Totale</b>	<b>9.975.529,09</b>	<b>26.977.958,54</b>

4. che i beni sono valutati secondo i criteri descritti nella Relazione di cui all'art. 230 del d.lgs.267/2000;

5. che l'importo degli "impegni per opere da realizzare" rilevato nei conti d'ordine corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa al netto dei trasferimenti di cui all'intervento 10 e dei relativi debiti esistenti al 31/12/2015;
6. che il riepilogo generale degli inventari, è fra i documenti a corredo del bilancio;

#### **D. PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA**

- 1) che è stata formulata conformemente al 6° comma, dell'art.151 del D. Lgs 267/2000, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
  - riporta in allegato le relazioni dei dirigenti sullo stato di attuazione dei programmi;
- 2) che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria economica e patrimoniale;
- 3) che la Giunta Comunale ha approvato in data 29 marzo 2016 con la deliberazione n. 64 la proposta del Rendiconto 2015.

#### **E. PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

#### **F. PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE**

che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di

legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

che le percentuali di copertura dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2015, sono i seguenti:

servizi	proventi 2015	costi 2015	saldo 2015	% copertura 2015	% copertura 2014	% copertura 2013
Bagni pubblici	850,65	11.698,85	-10.848,20	7,27%	6,10%	7,82%
Pese pubbliche	619,90	2.077,64	-1.457,74	29,84%	21,86%	7,22%
Trasporti e onoranze funebri	634.703,42	629.661,97	5.041,45	100,80%	105,50%	122,38%
Casa vacanza Borgo Valsugana	33.025,47	55.176,26	-22.150,79	59,85%	70,00%	67,40%
Sale conferenze ed espositive	19.516,28	45.185,43	-25.669,15	43,19%	62,67%	42,68%
Teatro	514.935,17	833.762,09	-318.826,92	61,76%	56,12%	42,05%
Museo Civico	139.699,40	511.853,85	-372.154,45	27,29%	2,52%	2,31%
Centro giovani	71.500,00	99.225,39	-27.725,39	72,06%	65,37	48,12%
Palestre comunali (uso non scolastico)	129.523,29	388.943,87	-259.420,58	33,30%	29,03%	23,82%
Spazi per matrimoni	11.183,00	14.986,00	-3.803,00	74,62%	82,18%	82,50%
<b>TOTALE</b>	<b>1.555.556,58</b>	<b>2.592.571,35</b>	<b>-1.037.014,77</b>	<b>60,00%</b>	<b>57,48%</b>	<b>54,58%</b>

Si dà atto che la percentuale di copertura dei costi per i servizi a domanda individuale passa da 54,88% nel 2013 a 60% nel 2015.

## G. PARAMETRI DI ACCERTAMENTO DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Rispetto ai parametri adottati con il decreto 18 febbraio 2013 emanato dal Ministero dell'Interno che individua i parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2013-2015, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 242, comma 2 del D. Lgs. n. 267 del 2000, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012, applicati sul rendiconto, la situazione dell'ente risulta come segue:

PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'	2015	2014	VALORE LIMITE DI LEGGE
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;	Non soggetto	Non soggetto	< 5%

2)	(PARAMETRO DM 18/02/2013) Residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, ad esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà, superiori al 42% rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo di solidarietà.	19,04%	15,81%	< 42%
3)	(PARAMETRO DM 18/02/2013) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.	3,16%	2,34%	< 65%
4)	Residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.	21,14%	30,48%	<40%
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del Tuel.	0,00%	0,00%	< 0,5%
6)	(PARAMETRO DM 18/02/2013, maggiore dettaglio) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore (*): al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti; al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti; al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti.	27,58%	29,63%	<38%
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione rispetto alle entrate correnti superiore (**):			
	150% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo; 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo.	49,15%	56,21%	<150% <120%
8)	(PARAMETRO DM 18/02/2013, maggiore dettaglio) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all' 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi.	0,00%	0,00%	< 1%
9)	Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti.	0,00%	0,00%	< 5%
10)	(PARAMETRO DM 18/02/2013, maggiore dettaglio) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, comma 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012, n.228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	3,41%	0,94%	< 5%

(\*) Nel decreto del ministero all'art. 3 punto 2 si specifica che per la spesa di personale vanno considerate le disposizioni di cui all'articolo 76, comma 1 del decreto legge n. 112 del 2008 sono state sostituite da quelle di cui all'articolo 557-bis della legge 27 dicembre 2006, n. 296 introdotto dall'articolo 14, comma 7 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

(\*\*) Il parametro è consolidato con l'Unione.

Perché un Comune sia considerato strutturalmente deficitario occorre che almeno la metà di questi parametri siano oltre il limite fissato dal decreto: questo non è il caso del Comune di Carpi che, come da prospetto di cui sopra, è al di sotto del limite per ogni parametro.

## H. PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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;

- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Come risulta da apposita certificazione redatta e sottoscritta dal dirigente del Settore Personale, la spesa del personale dell'ente è consolidata con le quote di personale a carico del Comune di Carpi dell'Unione delle Terre d'Argine e dell'ASP Azienda Servizi alla Persona, rispetta il limite di cui all'art. 1, comma 557, legge 296/2006 e s.m.i..

### **Contrattazione integrativa**

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato, definito in conformità delle disposizioni di legge vigenti.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato l'1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

## **I. PER L'ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Che l'ente ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2015.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	1.450.000,00	0,00	0,00

## **J. PER LA RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione degli artt. 226 e 233 del D. Lgs. 267/2000, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016 (allegando i documenti di

cui al secondo comma del citato art. 233), parificato con atto n. 205 del 02/04/2016 del Dirigente del Servizio Finanziario:

#### AGENTI CONTABILI A DENARO

Economo	Gibertoni Gloria
Ufficio appalti-contratti-espropri	Cavani Luciano fino al 31/07/2015 Russo Giuseppe
Servizi demografici	Bonasi Piera-Andreoli Enrico
Ufficio edilizia privata	Vezzali Lorella
Ambiente – Anagrafe canina	Iacoviello Luigia
Servizi culturali – Teatro Museo Centro doc. etnografica Archivio storico Biblioteca adulti Castello dei ragazzi Biblioteca ragazzi	Rovatti Marco Rossi Manuela Arletti Natascia Risposi Enrica Molinelli Maurizio Sichetti Tiziana Venturelli Franca
Promozione Economica e Turismo	Liotti Diana Ferretti Cinzia
Onoranze funebri	Bozzoli Lia
Comunicazione-Uff. Stampa-Rete Civica – Ufficio Qui Città	Catellani Miriam
Ufficio Gare e Appalti	Russo Giuseppe

Gli agenti contabili a denaro che versano i relativi introiti all'economato sono qualificati come sub-agenti dell'agente principale economo. Tali sub-agenti sono esentati dalla resa del conto giudiziale da inviare alla Corte dei Conti, ma sono sottoposti a periodiche verifiche di cassa nel corso dell'anno e in sede di rendiconto mediante la resa di un conto annuale di gestione.

#### AGENTI CONCESSIONARI

Affidamento dei servizi tecnici, amministrativi e finanziari a supporto ed ausilio dell'attività di gestione dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, espletamento della materiale affissione dei manifesti, oltre che le attività a supporto della gestione del canone Cosap	I.C.A. Società Unipersonale S.r.l. Sede Legale: 00198 ROMA Via Gaetano Donizetti, 1 Sede Amministrativa: 19124 La Spezia Viale Italia, 136.
Concessionario della riscossione dei proventi della sosta a pagamento	Seta spa Strada S.Anna 2010 41100 Modena
Agente di riscossione e riversamento di pagamenti on line effettuati da cittadini su piattaforme regionali	Lepida S.p.A Sede: Viale Aldo Moro, 64 – 40127 Bologna

Riscossione coattiva entrate iscritte a ruolo	Equitalia Servizi S.p.A Sede: Via Benedetto Croce, 124 – 00142 Roma
---	--

*AGENTI CONTABILI CONSEGNATARI DI AZIONI*

Rappresentante l'ente nell'assemblea dei soci della Partecipata	Sindaco Bellelli Alberto
---	--------------------------

*AGENTI CONTABILI A MATERIA*

SETTORE A1	
Stabile ex-Pretura	Messina Anna
Uffici affari generali	Bonadè Ivana
Uffici anagrafe	Anna Messina
SETTORE A2	
Canile/gattile, uffici ambiente	Fregni Paola
SETTORE A3/A9	
Depositi diversi/aree verdi	Carboni Norberto
Uffici tecnici	
SETTORE A4	
Settore Patrimonio storico	Gnoli Giovanni
Ufficio patrimonio storico	
(Assistenza sociale)	Canulli Ruggero (dirigente dell'Unione, dal 01/01/2011 solo per i beni mobili concessi in comodato d'uso gratuito all'Unione)
(Istruzione)	Scaringella Francesco (dirigente dell'Unione, dal 01/08/2006 solo per i beni mobili concessi in comodato d'uso gratuito all'Unione)
SETTORE A7	
Settore A7 Cultura	Rovatti Marco, Gnoli Giovanni,
Manifestazioni culturali - Centro giovani MA C'E'. S.Rocco – dal 01/11/2013 Ufficio IAT Informazione e Accoglienza Turistica	Semellini Odoardo

Fonoteca-videoteca, biblioteca, Museo del deportato	Prandi Anna
Musei Palazzo Pio e Centro etnografico	Rossi Manuela
Teatro	Rovatti Marco
Archivio storico	Gnoli Giovanni (Armentano Lucia fino al 31/08/2015)
Castello dei ragazzi	Ficarelli Emilia
SETTORE A3	
Piscina, palestre, pista di atletica, campi da calcio, tennis.	Carboni Norberto
Piscina, palestre, pista di atletica, campi da calcio, tennis.	Pulega Euro
SETTORE A8	
Ufficio lat – Informazione e accoglienza turistica, Acetaia comunale	Gnoli Giovanni
Centro formazione professionale, mercato coperto, uffici economia;	Gnoli Giovanni
SETTORE A10	
Onoranze funebri (Polizia Municipale)	Fregni Paola Tinti Susi (dal 01/08/2006 solo per i beni mobili concessi in comodato d'uso gratuito all'Unione)
(Sistema informativo Associato)	Lugli Roberto (dal 01/01/2011 solo per i beni mobili concessi in comodato d'uso gratuito all'Unione)
SETTORE S2	
Bagni pubblici, pesa pubblica, sede A.Pio, magazzino economato	Gibertoni Gloria
(Amministrazione delle risorse umane)	Piva Enrico, Reggiani Alberto fino al 30/06/2015) (dal 01/01/12 Unione delle Terre d'Argine per conto

	del Comune per beni concessi in comodato)
SETTORE G1/G2/G3	
Servizio grafica e stamperia, organi istituzionali	Messina Anna

Si ricorda che i predetti conti debbono essere trasmessi entro 60 gg. dalla esecutività della deliberazione di approvazione del Rendiconto, alla sezione giurisdizionale della Corte dei conti, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. 267/2000.

## Considerazioni

Il Collegio, in considerazione di quanto previsto dall'art. 239, comma 1 punto d), del TUEL, e sulla base di quanto emerge dall'esame del Rendiconto 2015 ed a seguito delle verifiche effettuate sull'attività complessiva dell'ente, osserva quanto segue:

- a. L'avanzo di amministrazione è pari a euro **16.529.703,30** euro; composto come evidenziato nelle tabelle ai punti 3, 5 e 6 a pag. 6 e 7 che risulta positivo sia per la gestione dei residui, sia per la gestione della competenza. Si dà atto che l'avanzo 2015 è influenzato in modo significativo dalle norme dell'armonizzazione contabile.
- b. Nel computo complessivo della **spesa di personale** per l'anno 2015 si è tenuto conto della quota parte degli oneri sostenuti dall'Unione di Comuni delle Terre d'argine e dall'ASP Terre d'Argine, l'importo così determinato rientra nei limiti previsti dalla normativa vigente. L'incidenza della spesa di personale consolidata su spesa corrente come disciplinato dalla delibera della corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 14/2011 rispetta la percentuale indicata dalla normativa del 50%.
- c. Con riferimento alle **società partecipate** si dà atto che **CITER S.c.r.l.** risulta in stato di liquidazione alla data del 31.12.2015.
- d. Dalla tenuta della contabilità generale, emerge:
  - i. un risultato positivo pari a € **4.462.656,37**. Dal conto economico 2015 si rileva che il "Risultato della gestione operativa" è positivo (pari a 4.489.850,79) e che tale valore viene peggiorato dal saldo della gestione finanziaria (-374.839,77) e dal saldo tra proventi e oneri da aziende speciali e partecipate (-595.587,80) mentre la gestione straordinaria ha un'incidenza positiva (943.233,15).
  - ii. l'attivo patrimoniale ha subito un incremento pari all'equivalente del risultato d'esercizio.
- e. 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 T.U.E.L.. I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. L'elenco dei residui attivi al 31.12.2015 presenta una situazione anche quest'anno positiva. In particolare, la prevalenza dei residui riguarda gli anni 2013, 2014 e 2015. Il quadro riassuntivo dei residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza è il seguente:

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI		Esercizi Precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
RESIDUI ATTIVI	TIT. I: Entrate tributarie					492.831,57	996.936,65	7.710.537,55	9.200.305,77
	di cui FSR o FSC:							602.758,53	602.758,53
	TIT. II: Trasferimenti correnti							407.137,56	407.137,56
	TIT. III: Entrate extratributarie		1.596,00			48.231,07	75.826,24	2.636.817,24	2.762.470,55
	TIT. IV Alienazione e trasf. di capitali							4.835.441,77	4.835.441,77
	Tit. V Accensione prestiti							1.000.000,00	1.000.000,00
	Tit. VI Servizi per conto terzi	700,00			9.193,46	772,29	56.845,90	2.714.178,76	2.781.690,41
	<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>700</b>	<b>1.596</b>	<b>0</b>	<b>9.193</b>	<b>541.835</b>	<b>1.129.609</b>	<b>19.304.113</b>	<b>20.987.046</b>
RESIDUI PASSIVI	Tit. I Spese correnti	10.218,90	4.553,08	29.971,69	69.147,15	118.757,79	344.840,59	11.595.558,39	12.173.047,59
	Tit. II Spese in conto capitale	26.841,67	58.519,20	60.418,77	7.798,22	73.010,87	1.229,03	1.231.772,24	1.459.590,00
	Tit. III Spese per rimborso prestiti								0,00
	Tit. IV Servizi per conto terzi	173.556,56	10.914,94	1.242,40	896,00	1.160,00	30.931,08	2.910.526,28	3.129.227,26
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>210.617</b>	<b>73.987</b>	<b>91.633</b>	<b>77.841</b>	<b>192.929</b>	<b>377.001</b>	<b>15.737.857</b>	<b>16.761.865</b>

f. l'evoluzione del debito residuo dal 2005 al 2015 è stata la seguente:

Anno Consuntivo	Debito residuo al 31.12 Comune di Carpi	Debito residuo al 31.12 Unione delle Terre d'Argine	Debito residuo al 31.12 consolidato Carpi con Unione
2005	€ 51.236.813		€ 51.236.813
2006	€ 52.200.016		€ 52.200.016
2007	€ 52.974.829		€ 52.974.829
2008	€ 49.479.965		€ 49.479.965
2009	€ 41.807.507	€ 3.670.000	€ 45.477.507
2010	€ 38.937.644	€ 9.448.193	€ 48.385.836
2011	€ 35.936.822	€ 9.078.786	€ 45.015.609
2012	€ 33.777.231	€ 8.699.235	€ 42.476.466
2013	€ 30.500.202	€ 8.309.295	€ 38.809.498
2014	€ 27.074.468	€ 7.908.689	€ 34.983.157
2015	€ 24.497.454	€ 7.496.982,70	€ 31.994.436

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	Cons.2013	Cons.2014	Cons.2015
Limite di indebitamento ai sensi dell'art. 204 del Tuel	<b>8,000%</b>	<b>8,000%</b>	<b>10,000%</b>
<b>Limite di indebitamento Carpi</b>	<b>1,327%</b>	<b>0,908%</b>	<b>0,608%</b>
<b>Limite di indebitamento Carpi con Unione</b>	<b>1,503%</b>	<b>1,046%</b>	<b>0,698%</b>

- g. L'ammontare degli investimenti finanziati nel corso dell'anno 2015 è stato pari a € 6.731.636,14 di cui 1.000.000,00 con ricorso all'indebitamento.
- h. Sulla base della documentazione presentata dal settore finanziario, il Comune di Carpi ha rispettato, al 31 dicembre 2015, i vincoli del Patto di stabilità interno previsti dalla Legge di Stabilità n.183 del 12 novembre 2011, art. 31 cc. 20 e 20 bis. Lo scostamento positivo rispetto all'obiettivo è pari a euro 3.228 mila euro. L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, il prospetto per la certificazione del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2015.
- i. Il Collegio ha verificato la congruità allo stato attuale del fondo crediti di dubbia e difficile esazione e raccomanda di effettuare ogni azione utile finalizzata al recupero dei crediti in essere.
- j. I tetti del D.L. 78 sono rispettati in quanto la delibera n. 26 del 20 dicembre 2013 della Corte dei Conti sezione delle Autonomie obbliga gli enti locali al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previste da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente. Di seguito si riporta il prospetto di dettaglio.

TIPOLOGIA	valore di riferimento		% Tagli di spesa	Tetto 2015	Tetto massimo di spesa definito con circolare organizzativa Segretario prot.gen. 42083/2015 del 08/09/2015 e successiva modifica	SITUAZIONE AL 31/12/2015		
						Impegnato COMPET.	di cui pagato	Disponibilità (Tetto - Impegnato)
INCARICHI DI STUDIO E CONSULENZE ( art.1 c.5 DL 101/2013, taglio del 25% sul tetto 2014)	tetto 2014	9.764,97	25%	7.323,73	-	-	-	-
CONVEGNI - MOSTRE ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	140.649,70	80%	28.129,94	3.660,00	3.660,00	3.660,00	-
RAPPRESENTANZA ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	26.151,18	80%	5.230,24	5.985,80	5.977,26	4.976,49	8,54
PUBBLICITA' ( art.6 c.8 DL 78/2010, taglio dell'80% sul 2009)	Impegnato 2009	222.583,38	80%	44.516,68	47.750,51	41.355,03	29.788,22	6.395,48
FORMAZIONE ( art.6 c.13 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	10.860,00	50%	5.430,00	3.972,00	3.702,00	3.322,00	270,00
SPESE PER MISSIONI ( art.6 c.12 DL 78/2010, taglio del 50% sul 2009)	Impegnato 2009	33.150,11	50%	16.575,06	7.000,00	4.313,88	3.935,57	2.686,12
AUTOVETTURE ( art.5 c.2 DL 95/2012, taglio del 50% sul 2011 + art.15 DL88/2014)	Impegnato 2011	42.004,09	70%	12.601,23	39.972,00	28.620,48	23.719,35	11.351,52
MOBILI E ARREDI (art.1 c.141 L.228/2012 prorogato sul 2015 con DL 192/2014 art.10 c.6)	spesa media sostenuta (impegnato) nel 2010 e 2011	2.486,87	80%	497,37	11.963,93	24.488,82	11.963,93	- 12.524,89
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		487.650,30		120.304,24	120.304,24	112.117,47	81.365,56	8.186,77

- k. Il Collegio prende atto che non sono in essere operazioni in derivati e operazioni di finanziamento alternative assimilabili ad indebitamento (leasing).
- l. Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.
- m. L'indice di tempestività dei pagamenti dell'ente, come si evince dalla "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al Rendiconto rispetta quanto previsto dall'articolo 41, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 ed è pari a -0,71. L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture. Un indicatore negativo indica che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza.
- n. L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.
- o. Il Collegio prende atto della nota informativa redatta ai sensi dell'art. 6, c. 4 del d. l. n. 95 del 6 luglio 2012 contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'ente

locale e le società partecipate e rileva che non sussistono discordanze, se non quelle dovute all'adozione di differenti principi e sistemi contabili.

## TUTTO CIO' PREMESSO

Il Collegio

certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'entè;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015;

invita

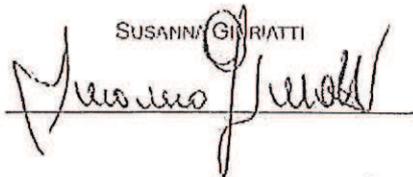
l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria;

invita inoltre

a mettere a disposizione il rendiconto, corredato dalla presente relazione al pubblico, ai sensi dell'art. 16 del decreto del Ministero del Tesoro 8/8/96, n. 457, mediante pubblicazione sul sito del Comune e di un comunicato sul periodico comunale e consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

I REVISORI

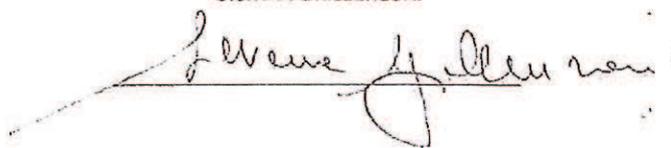
SUSANNA GHIRIATTI



BRUNO MONTI



SILVANA GRILLENZONI





\*03600520160023049A01\*

Prot. n. 9808/16 del 18/04/16

Spett.le

COMUNE DI CARPI

VIA PERUZZI, 2

41012 CARPI (MO)

e-mail: [romana.mattioli@comune.carpi.mo.it](mailto:romana.mattioli@comune.carpi.mo.it)

OGGETTO: attestazione dei crediti e debiti ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. j del D.L. n. 118/2011

Per le finalità previste dall' art. 11 comma 6 lett. j del D.L. n. 118/2011, facendo seguito al ns prot. n. 6439/16/MO del 11/03/16 con il quale vi abbiamo trasmesso l'attestazione dei debiti e crediti al 31/12/15 prevista dalla norma citata, alleghiamo alla presente la relativa asseverazione redatta da BDO Italia SpA, ns. organo di revisione.

Restiamo a disposizione e cogliamo l'occasione per porgere distinti saluti.

DCM/vb

**SETA S.p.A.**

Il Direttore Generale  
(Roberto Badalotti)

**Relazione della società di revisione indipendente sul Prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra il Comune di Carpi e la società partecipata per le finalità previste dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135**

Al Consiglio di Amministrazione della  
SETA S.p.A. - Società partecipata dal Comune di Carpi

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito della SETA S.p.A. con il Comune di Carpi (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2015, predisposto dagli amministratori della SETA S.p.A. per le finalità previste dall'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

**Responsabilità degli amministratori per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri della norma citata e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi e a comportamenti o eventi non intenzionali.

**Responsabilità della società di revisione**

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto da parte dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.



### Giudizio

A nostro giudizio, il Prospetto della SETA S.p.A. al 31 dicembre 2015 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### Limitazioni all'uso e alla divulgazione

Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo, di conseguenza non può essere utilizzato per scopi diversi da quelli per i quali è stato predisposto. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Carpi.

Bologna, 29 marzo 2016

BDO Italia S.p.A.

Livio Mezzetti  
Socio



11 MAR. 2016  
Prot. 6439/16/RO

Carpi

N. 0023049 del 27/04/2016 - Arrivo

01 15- - G1 - Gabinetto del sindaco-ASSESSORATO -  
Bilancio - finanza e tributi, Servizi demografici, Affari generali,



\*03600520160023049A01\*

Spett.le

COMUNE DI CARPI

VIA PERUZZI, 2

41012 CARPI (MO)

OGGETTO: richiesta attestazione dei crediti e debiti di Seta SPA vs. Comune di Carpi al 31/12/15 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j del D.L. n. 118/2011.

In ottemperanza a quanto richiesto ai sensi del decreto legge di cui all'oggetto alleghiamo prospetto riepilogativo dei ns. debiti nei confronti del Comune di Carpi per canoni sosta relativi alla convenzione per la gestione della sosta nel Comune di Carpi per un totale pari a € 55.765,07.

Restiamo a disposizione e cogliamo l'occasione per porgere distinti saluti

DGM/vb

**SETA S.p.A.**

*Il Presidente*  
*(Vajro)*  
*Giorgio Girelli*

Forniture: 17591 Rate aperte alla data 31/12/2015 Documenti registrati fino alla data 31/12/2015 Situazione Detagliata.

17.591 - COMUNE DI CARPI  
VIA PERUZZI 2 41012 CARPI (MO)

Tel: \_\_\_\_\_ Cells: \_\_\_\_\_  
Tel: \_\_\_\_\_ Fax: \_\_\_\_\_

Scadenza	Rata	Partita	Data Doc.	Riferimento	Importo Dare	Importo Avere	Saldo	Divisa	Pagamento	NOTE
31/01/2015	1	sosta carpi gennaio	31/01/2015	2015/P0/000394	€ 0,00	€ 6.055,80	6.055,80-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi genn
28/02/2015	1	canone sosta feb.15	28/02/2015	2015/P0/000399	€ 0,00	€ 4.029,48	10.085,28-	EUR	Bonifico	accertamento sosta carpi
30/04/2015	1	sosta marzo 2015	15/04/2015	2015/P0/000813	€ 0,00	€ 5.030,75	15.116,03-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi marz
30/04/2015	1	sosta aprile 2015	30/04/2015	2015/P0/001038	€ 0,00	€ 5.334,13	20.450,16-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi aprile
31/05/2015	1	sosta Carpi maggio	31/05/2015	2015/P0/001735	€ 0,00	€ 4.120,43	24.570,59-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi magg
30/06/2015	1	sosta Carpi giugno	30/06/2015	2015/P0/002130	€ 0,00	€ 4.017,57	28.588,16-	EUR	Bonifico	sosta comune di carpi gi
31/07/2015	1	sosta Carpi luglio	31/07/2015	2015/P0/002150	€ 0,00	€ 3.976,01	32.564,17-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi lugl
31/08/2015	1	sosta Carpi agosto	31/08/2015	2015/P0/002631	€ 0,00	€ 2.789,08	35.353,25-	EUR	Bonifico	Giroconto
30/09/2015	1	sosta Carpi sett. 15	30/09/2015	2015/P0/003309	€ 0,00	€ 4.200,40	39.553,65-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi sett
31/10/2015	1	sosta Carpi ottobre	31/10/2015	2015/P0/003308	€ 0,00	€ 4.693,36	44.247,01-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi otto
31/12/2015	1	sosta Carpi nov. 15	31/12/2015	2015/P0/003747	€ 0,00	€ 5.671,67	49.918,68-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi dice
31/12/2015	1	sosta Carpi dic. 15	31/12/2015	2015/P0/003936	€ 0,00	€ 5.846,39	55.765,07-	EUR	Bonifico	canone sosta Carpi dice
					€ 0,00	€ 55.765,07	55.765,07-			

Riepilogo Situazione Fornitori da Scadenario

Totale Dare	Totale Avere	Saldo
€ 0,00	€ 55.765,07	€ 55.765,07-

# FORMODENA



Spett.le

Comune di Carpi

C.so Alberto Pio, 91

41012 - Carpi (MO)

Prot. 104/2

Modena, 14 marzo 2016

OGGETTO: Attestazione dei crediti e debiti reciproci (art.6, comma 4, DL 6 luglio 2012 n. 95)

Con riferimento alla richiesta di attestazione dei debiti e crediti reciproci, come richiesto dalla norma indicata in oggetto, siamo a comunicare che dal controllo contabile alla data del 31/12/2015 risulta quanto segue:

CREDITI			DEBITI		
Codice	Descrizione	saldo	Codice	Descrizione	saldo
01.06.003	Crediti v/altri finanziatori pubblici		02.08	Anticipi da clienti	totale
577	Comune di Carpi (nota di debito n. 968 del 19/10/2015 di euro 21387,20 e n. 1308 del 31/12/2015 di euro 21387,20)	42.774,40	02.08.712	CFS modello base donna	6.000,00
01.09.666	Contributo Comune Carpi da ricevere	196.417,96	02.08.702	CFS struttura della maglia	2.140,00
			02.08.709	CFS Assistant Project Manager	43.480,00
			02.08.710	CFS modello CAD	5.160,00
			02.08.708	CFS Labirinto della Moda	42.774,40
	Totale	239.192,36			99.554,40
	Rimanenze finali Pr.Labirinto della Moda	25.820,18			

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti.  
Distinti saluti.

Il Revisore Contabile

ForModena - Formazione professionale per i territori modenesi Soc. cons. a r.l.  
www.modenaformazione.it - modenaformazione@dedapec.com  
C.F. e P.Iva 02483780363 - Reg. Imp. di Modena 12168/1998 - Cap. soc. € 774.684,00.  
Sede Legale: Strada Attiraglio 7 - 41122 Modena - tel. 059.3167611  
Sede Area Nord: Via degli Estensi, 2220 - 41038 Rivara di San Felice s/P - tel. 0535.671218  
Sede di Carpi: Via C. Marx, 131 - 41012 Carpi - tel. 059.699554 - fax 059.642.857 -  
e-mail [segreteria@carpiformazione.it](mailto:segreteria@carpiformazione.it) - [www.carpiformazione.it](http://www.carpiformazione.it)



Comune di Carpi - Protocollo n. 16895/2016 del 26/03/2016  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Carpi.

# FORMODENA



Spett.le  
Comune di Carpi  
C.so Alberto Pio, 91  
41012 CARPI (MO)

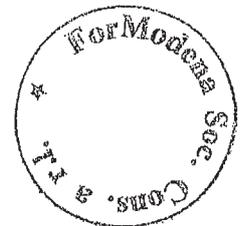
Modena, 26 marzo 2016

**OGGETTO: Attestazione dei crediti e debiti reciproci (art. 6, comma 4, DL 6 luglio 2012 n. 95)**  
**- Precisazioni in merito alla ns. attestazione del 14 marzo 2016.**

Con riferimento alla attestazione dei crediti e debiti reciproci al 31.12.2015, da noi rilasciata in data 14 marzo 2016 vi precisiamo che la voce Anticipi da clienti di € 99.554,40 scaturisce dalla modalità aziendale di contabilizzazione dei contributi ricevuti dal Comune, relativamente al progetto Carpi Fashion System, i quali vengono accreditati al conto economico sulla base dello stato di avanzamento delle attività. Gli stessi, pertanto non rappresentano debiti verso il comune nel senso comunemente inteso.

Restiamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.  
Distinti saluti.

Il Revisore Contabile



**ForModena \_Formazione professionale per i territori modenesi Soc. Cons. a r.l.**

Sede Legale: Strada Attiraglio, 7 - 41122 Modena - tel. 059 3167611

e-mail: segreteria@formodena.it - formodena@pecmail.net

c.f. e p. iva 02483780363 - reg. Imp. di Modena 12168/1998 - Cap. soc. 774.684,00 €

Sede di Carpi: Via C. Marx, 131 - 41012 Carpi - tel. 059 699554 - e-mail: carpi@formodena.it

Sede Area Nord: Via degli Estensi, 2220, Rivara di San Felice s/P - tel. 0535 671218 - e-mail: areanord@formodena.it

Prot. n. 5241-16  
Modena, il 26 FEB 2016

Spett. Sig.ra Romana Mattioli  
Comune di Carpi

MAIL:  
romana.mattioli@comune.carpi.mo.it

**Oggetto: verifica dei crediti e debiti reciproci**

Con la presente si comunica che nella contabilità dell'aMo non risultano al 31.12.2015 debiti nei vostri confronti.

Sono invece presenti crediti per:

- Euro 2.000,00 + IVA, fatt. n. 29/3 del 29/12/15 per addebito manutenzione straordinaria indicatori di fermata prontobus.

Nonché fatture da emettere per:

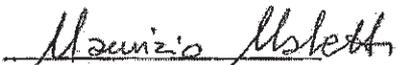
- Euro 15.366,36 + IVA per integrazione tariffaria abbonamenti categorie agevolate 2015;
- Euro 7.687,10 + IVA relativa al saldo prontobus 2015.

Distinti saluti

Modena, 22 febbraio 2016



(Firma dott.ssa Renna - presidente dell'organo di revisione)



(Firma Amministratore Unico aMo)



Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A.

Strada Sant'Anna, 210 - 41122 Modena - Tel. 059.9692001 - Fax. 059.9692002

Sito: [www.amo.mo.it](http://www.amo.mo.it) - Mail: [infotpl@agenziaatpl.mo.it](mailto:infotpl@agenziaatpl.mo.it) - PEC: [amo.mo@legalmail.it](mailto:amo.mo@legalmail.it)

C.F./P.I. 02727930360 - Iscrizione registro Imprese di Modena N. 02727930360 - Capitale sociale interamente versato € 5.312.848,00

Comune di Carpi - Protocollo n. 10764/2016 del 26/02/2016  
Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Carpi.

Saldo Apertura  
Saldo al

Saldo periodo precedente

Da data :

Data reg.	Num. Doc.	Data Doc.	Cod.	Descrizione Causale	DARE	AVERE	SALDO
07/01/15			037	RILEVATO QUOTE 2015 ENTI SOCI PROT.3288 DEL 22/10/14	275.100,32		275.100,32
22/04/15			034	INCASSO DA C. CARPI 60% QUOTA 2015		137.550,16	137.550,16
18/12/15			034	INCASSO COMUNE CARPI QUOTA ENTI SOCI 2015		137.550,16	0,00
TOTALI					275.100,32	275.100,32	

Comune di Carpi - Protocollo n. 10764/2016 del 26/02/2016  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le  
 sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Carpi.

Cod. Conto: 10/0012 COMUNE DI CARPI

Partita iva: 00184280360

Saldo Apertura  
Saldo al

Saldo periodo precedente

Da data :

Data reg.	Num. Doc.	Data Doc.	Cod.	Descrizione Causale	DARE	AVERE	SALDO
02/01/15			025	SALDO APERTURA AL 02/01/15	29.939,83		29.939,83
10/04/15			093	INCASSO FATTURA C. CARPI		21.484,00	8.455,83
07/07/15	13/03	07/07/15	001	FATTURA DI VEND COMUNE DI CARPI	2.000,00		10.455,83
07/07/15	13/03	07/07/15	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		181,82	10.274,01
17/07/15	18/03	17/07/15	001	FATTURA DI VEND COMUNE DI CARPI	8.530,42		18.804,43
17/07/15	18/03	17/07/15	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		775,49	18.028,94
04/08/15			093	INCASSO FATTURA COMUNE DI CARPI PRONTOBUS SALDO QUOTA 2014		8.455,83	9.573,11
18/09/15	23/03	18/09/15	002	N.C. A CLIENTE COMUNE DI CARPI		2.000,00	7.573,11
18/09/15	23/03	18/09/15	002	N.C. A CLIENTE GIRO RIT. COMUNE D	181,82		7.754,93
28/09/15	24/03	28/09/15	001	FATTURA DI VEND COMUNE DI CARPI	2.000,00		9.754,93
28/09/15	24/03	28/09/15	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		181,82	9.573,11
05/11/15			008	INCASSO F. SOSP COMUNE DI CARPI SALDO FT. 24/03 DEL 28/09/2015 CONTRIB. INTEGR. TARIFFARIA		1.818,18	7.754,93
27/11/15			008	INCASSO F. SOSP COMUNE DI CARPI PRONTOBUS ACCONTO 50%		7.754,93	0,00
23/12/15			008	INCASSO F. SOSP GIROCONTO FATT. VENDITA CON N.A. COMUNE DI CARPI		1.818,18	1.818,18
23/12/15			008	INCASSO F. SOSP GIROCONTO FATT. VENDITA CON N.A. COMUNE DI CARPI	1.818,18		0,00
29/12/15	29/03	29/12/15	001	FATTURA DI VEND ADDEBITO MANUTENZ STRAORD. INDICATORI FERMATA PRONT BUS CARPI E PENSILINA BUDRIONE	2.440,00		2.440,00
29/12/15	29/03	29/12/15	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		440,00	2.000,00
27/01/16	1/03	27/01/16	001	FATTURA DI VEND INTEGRAZIONE TARIF ABBON. CAT. AGEVOLATE SERVIZIO URBANO CARPI ANNO 2015	16.903,00		18.903,00
27/01/16	1/03	27/01/16	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		1.536,64	17.366,36
15/02/16	6/03	15/02/16	001	FATTURA DI VEND S.DO PRONTOBUS '15	8.455,81		25.822,17
15/02/16	6/03	15/02/16	001	FATTURA DI VEND GIRO RIT. COMUNE D		768,71	25.053,46
TOTALI					72.269,06	47.215,60	25.053,46

Comune di Carpi - Protocollo n. 10764/2016 del 26/02/2016  
 Si attesta, ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 82, che la presente copia analogica è conforme in tutte le sue componenti al documento informatico originale depositato agli atti presso il Comune di Carpi.



**Relazione della società di revisione indipendente  
sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci  
tra il Comune di Carpi e la Società partecipata  
per le finalità previste dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95  
convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135**

Ria Grant Thornton S.p.A  
Via San Donato, 197  
40127 Bologna  
Italy

T 0039 (0) 51 - 6045911  
F 0039 (0) 51 - 6045999  
E [info.bologna@ria.lt.gt.com](mailto:info.bologna@ria.lt.gt.com)  
W [www.ria-grantthornton.it](http://www.ria-grantthornton.it)

*Al Consiglio di Amministrazione di  
AIMAG S.p.A.*

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e a debito di AIMAG S.p.A. con il Comune di Carpi (di seguito il "Prospetto") al 31 dicembre 2015, predisposto per le finalità previste dall'art. 6, comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. Il Prospetto è stato redatto dagli amministratori sulla base dei criteri illustrati nelle note esplicative.

### **Responsabilità degli amministratori per il Prospetto**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del Prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e per quella parte del controllo interno che essi ritengono necessaria al fine di consentire la redazione di un Prospetto che non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

### **Responsabilità della società di revisione**

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul Prospetto sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Prospetto non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Prospetto. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Prospetto dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del Prospetto da parte dell'impresa al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del Prospetto nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.





### **Giudizio**

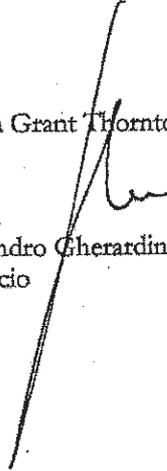
A nostro giudizio, il Prospetto di AIMAG S.p.A. al 31 dicembre 2015 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

### **Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all'utilizzo**

Senza modificare il nostro giudizio, richiamiamo l'attenzione alle note esplicative al Prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le sole finalità descritte al primo paragrafo. Di conseguenza il Prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte, ad eccezione del Comune di Carpi.

Bologna, 19 aprile 2016

Ria Grant Thornton S.p.A.

  
Sandro Gherardini  
Socio

AIMAG SpA  
Via Maestri del Lavoro, 38  
41037 MIRANDOLA (MO)  
TEL. 0535 28111 FAX 0535 1872005  
www.aimag.it info@aimag.it  
PEC: segreteria.aimag@pec.gruppocaimag.it

CASELLA POSTALE 151  
CCP 10961415 REA 258874  
REG. IMP. MO N. 00664670361  
COD. FISC. E P.IVA 00664670361  
CAP. SOC. INT. VERS. € 78.027.881



Mirandola, 19/04/2016

Prot. N. 3221

Settore: AFC/AV/mb

Spett.le  
COMUNE DI CARPI  
comune.carpi@pec.comune.carpi.mo.it  
Romana.mattioli@comune.carpi.mo.it

**OGGETTO: Note esplicative al Prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e debito  
con il Comune di Carpi al 31 dicembre 2015**

Il Prospetto di riconciliazione dei saldi a credito e debito con il Comune di Carpi al 31 dicembre 2015 è stato predisposto dalla Società per le finalità previste dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012 n. 135.

Il Prospetto di riconciliazione riporta i crediti e debiti fra la Società e il Comune di Carpi al 31 dicembre 2015.

I criteri contabili adottati per la redazione del Prospetto sono i medesimi utilizzati per la redazione del bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2015.

In particolare, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Il Direttore Generale  
Dott. Antonio Dondi



Azienda con Sistema Qualità Certificato secondo UNI EN ISO 9001:2008 per:  
Progettazione, realizzazione e gestione di servizi ed impianti invernati:

1. Ciclo Integrato dell'acqua: captazione, potabilizzazione, distribuzione, allacciamenti degli utenti alla rete, fognature, trattamento acque e depurazione.
2. Ciclo Integrato dei rifiuti: spezzamento, raccolta e smaltimento di rifiuti urbani e speciali non pericolosi, centri di raccolta, trasporto di rifiuti urbani e speciali non pericolosi, compostaggio di rifiuti da raccolta differenziata del rifiuto urbano e di rifiuti speciali di origine agroindustriale, selezione del rifiuto urbano indifferenziato e compostaggio della frazione umida.
3. Reti gas per conto terzi. Servizi commerciali anche conto terzi per il servizio gas. Progettazione, produzione, verifica in fabbrica e messa in servizio di dispositivi elettronici di conversione del volume di gas naturale.

Analisi microbiologiche, chimiche e fisiche per le matrici relative al ciclo integrato dell'acqua e al ciclo integrato dei rifiuti.

Azienda con Sistema Ambientale Certificato secondo UNI EN ISO 14001:2004 per:

Smaltimento in discariche proprie di rifiuti solidi urbani e rifiuti speciali non pericolosi. Compostaggio di rifiuti da raccolta differenziata del rifiuto urbano e di rifiuti speciali di origine agro-industriale. Selezione del rifiuto urbano indifferenziato e compostaggio della frazione umida.

E.C. Completo Del 21/03/16

F001320 For. COMUNE DI CARPI (AIM CORSO ALBERTO PIO, 91 :: CARPI MO

D.reg.	Num.Mov.	DESCRIZIONE	D.scad.	IMPOR TO
F001320:8R	CG-5834	COMUNE DI CARPI (AI/RACCOLTA TRASPORTO	EUR	2.088,58 A
09/12/15		EE V WATT OTTOBRE		2.088,58
		Saldo par. 15060347	08/01/16	2.088,58 A
F001320:F1	AA-486	COMUNE DI CARPI (AI/FOGNATURA	EUR	312.236,07 A
21/12/15		Ft.151/82 - 211215 COMUNE D		312.236,07
		Saldo par. 15015182	31/01/16	312.236,07 A
		Saldo Tot.		314.324,65 A

AIMAG SpA.

FATTURE DI CONSUMO		NUM. BOLLETTA	DATA EMISSIONE	DATA SCADENZA	IMPORTO ILLIQUO	INDIRIZZO	COMUNICAZIONE	CAVIA	PREZIO
13003866	21/04/2013	21/04/2013	40,96	139371	COMUNE CARPI - AUT. COMUN. ACQUA	VIA VIGOLISE 60	CARPI	41012 MO	41012 MO
13013204	20/09/2012	20/09/2012	11,46	84662	COMUNE DI CARPI	VIA UGUAR 27	CARPI	41012 MO	41012 MO
13002648	02/04/2013	02/04/2013	28,12	53384	COMUNE DI CARPI	VIA DUCOMO 1	CARPI	41012 MO	41012 MO
13000501	21/04/2013	21/04/2013	3,74	84662	COMUNE DI CARPI	VIA UGUAR 27	CARPI	41012 MO	41012 MO
13013749	20/06/2012	22/01/2012	11,46	715243	COMUNE DI CARPI - AUT. COM. ACQUA	VIA PERUZZI 5	CARPI	41012 MO	41012 MO
13009817	21/04/2013	21/04/2013	5,74	216291	COMUNE DI CARPI - AUT. COM. ACQUA	VIA PERUZZI 5	CARPI	41012 MO	41012 MO
13009817	21/04/2013	21/04/2013	15,25	220237	COMUNE DI CARPI - ARGO RESISTENZA	VIA AL CIMTIERO 1	CARPI	41012 MO	41012 MO
135001370	27/11/2015	27/11/2015	4,751,61	137837	COMUNE DI CARPI - SALA PROVA MUSICA	VIA DE AMICIS 39	CARPI	41012 MO	41012 MO
135000685	15/09/2015	16/11/2015	-0,937	148342	COMUNE DI CARPI - SCUOLA S. MAURINO	VIA CRESSA SAN MARINO 1	CARPI	41012 MO	41012 MO
8010405	17/07/2006	15/07/2006	12,02	220236	COMUNE DI CARPI - SCUOLE ELEMENTARI	VIA ZAPPALANO 2	CARPI	41012 MO	41012 MO
			-1.690,91						

DATA PRATICA	NUM. PRATICA	DATA CHIUSURA	IMPORTO PRATICA	IMPORTO RESONTRATO	SALDO	SERVIZIO	STATO	CONV. CLIENTE	RAZIONE SOCIALE	COMUNE	CAP	PROV.
2013	13527	24/07/2013	32.321,2999	52,36	0,00	52,36	Acqua	Dilazioni da Sistema	511805	COMUNE DI CARPI	41012	MO
2013	13529	24/07/2013	547,022,9999	466,01	52,37	443,78	Acqua	Dilazioni da Sistema	Z16741	COMUNE DI CARPI - A.T.C.H.	41012	MO
2013	13530	24/07/2013	96,43	96,43	0,00	96,43	Acqua	Dilazioni da Sistema	547126	COMUNE DI CARPI	41012	MO
2013	13535	24/07/2013	311,020,9999	279,24	0,00	279,24	Acqua	Dilazioni da Sistema	100037	COMUNE CARPI - ARGO URBANI CED	41012	MO
2013	13536	24/07/2013	311,020,9999	118,01	0,00	218,01	Acqua	Dilazioni da Sistema	310098	COMUNE CARPI - SEDE MUNICIPIO MANICORDI	41012	MO
2013	13534	24/07/2013	511,020,9999	467,12	0,00	167,12	Acqua	Dilazioni da Sistema	Z16743	COMUNE DI CARPI - AREA PIANA	41012	MO
						1.155,54						

FATTURE DI PRESTAZIONE		ANNO EMISS.	DATA EMISS.	DATA SOL.	IMPORTO ILLIQUO	CAUSALE
22237	COMUNE DI CARPI	2009	28/02/2009	31/07/2009	4.059,60	COLTA CONSUMI GAS UT. 38872 V. WATT PERIODO DAL 21/10/2008 AL 31/12/2008
22237	COMUNE DI CARPI	2012	25/09/2012	31/10/2012	895,55	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA PRESSO STRUTTURE DI ACCOGLIENZA DELLA PROTEZIONE CIVILE PERIODO 20-23 MAGGIO
22237	COMUNE DI CARPI	2012	25/09/2012	31/10/2012	2.316,22	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA PRESSO STRUTTURE DI ACCOGLIENZA DELLA PROTEZIONE CIVILE PERIODO 24-28 MAGGIO 2012
22237	COMUNE DI CARPI	2012	29/09/2012	31/10/2012	32.823,37	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA RIGUARDANTI IL PERIODO 29-31 MAGGIO
22237	COMUNE DI CARPI	2012	01/10/2012	30/11/2012	9.295,78	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA RIGUARDANTI IL PERIODO 1-7 GIUGLIO
22237	COMUNE DI CARPI	2012	01/10/2012	30/11/2012	8.295,78	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA RIGUARDANTI IL PERIODO 1-31 LUGLIO
22237	COMUNE DI CARPI	2012	01/10/2012	30/11/2012	5.852,74	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA RIGUARDANTI IL PERIODO 1-31 AGOSTO
22237	COMUNE DI CARPI	2012	01/10/2012	30/11/2012	3.850,94	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA RIGUARDANTI IL PERIODO 01-30 SETTEMBRE
22237	COMUNE DI CARPI	2012	19/12/2012	31/01/2013	1.865,57	SERVIZI STRAORDINARI IGENIE URBANA PRESSO STRUTTURE DI ACCOGLIENZA DELLA PROTEZIONE CIVILE PERIODO 01-31 OTTOBRE
22237	COMUNE DI CARPI	2015	09/08/2015	30/09/2015	15.594,11	CONCESSIONE DELL'IMMOBILE COMUNALE IN VIA ALGHISI NR. 19 DA DESTINARE AD USO SEDE DEI SERVIZI ENERGETICI E DEL SERVIZIO IDRAULICO - 21° NATA SEMESTRALE QUINZIGESIMO AL 31/07/2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	09/08/2015	30/09/2015	15.594,10	CONCESSIONE DELL'IMMOBILE COMUNALE IN VIA ALGHISI NR. 19 DA DESTINARE AD USO SEDE DEI SERVIZI ENERGETICI E DEL SERVIZIO IDRAULICO - 22° NATA SEMESTRALE QUINZIGESIMO AL 31/07/2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	30/08/2015	30/09/2015	1,58	CESSIONE GRATUITA AMMEBIAZIONE MESE DI AGOSTO 2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	30/08/2015	31/12/2015	0,24	CESSIONE GRATUITA AMMEBIAZIONE MESE DI SETTEMBRE 2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	30/11/2015	31/12/2015	165,00	REGUPERO SOTTORODOTTI DI ORIGINE ANIMALE - MESE DI NOVEMBRE 2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	09/12/2015	31/01/2016	1.928,00	RI-COVO ALLACCIAMENTO ACQUA PER VERDE PUBBLICO VIA S.S. ALBA ROMANA NORD A FOSCOLO
22237	COMUNE DI CARPI	2015	31/12/2015	31/01/2016	-488,50	NOTA ACCREDITO STORNO TOTALE FT. 2015/28
22237	COMUNE DI CARPI	2015	31/12/2015	31/01/2016	460,50	ESPESE DI REGISTRAZIONE CONTRATTO DI LOCAZIONE DI VIA VATTI
22237	COMUNE DI CARPI	2015	31/12/2015	31/01/2016	5.995,00	CONVENZIONE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DI NR. 3 IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO A SERVIZIO DEI SOTTOPASSI FERROVIARI E VARI DEL COMUNE DI CARPI - 2° SEMESTRE 2015
22237	COMUNE DI CARPI	2015	31/12/2015	31/01/2016	-4.987,40	NOTA ACCREDITO STORNO PARZIALE FT. 2015/28 AL DEL 31/12/2015 - CONVENZIONE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DI NR. 8 IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO A SERVIZIO DEI SOTTOPASSI FERROVIARI E VARI
22237	COMUNE DI CARPI	2015	31/12/2015	31/01/2016	352,40	REGUPERO SOTTORODOTTI DI ORIGINE ANIMALE MESE DI DICEMBRE 2015
					84.951,68	
					0,00	

RIEPILOGO	DESCRIZIONE	VALORE
	fatture consumo	4.640,91
	diagrammi	1.155,54
	fatture prestazione	84.951,68
		84.456,31



Handwritten mark

E.C. Completo Del 21/03/16

2250002 COMUNI SOCI C/FATTURE DA RICEVERE

D.reg.	Num.Mov.	DESCRIZIONE	D.scad.	IMPORTO
2250002:8R	FX-113	COMUNI SOCI C/FATTU/RACCOLTA TRASPORTO	EUR	4.369,89 A
31/12/15	FX-113	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		1.288,68 A
31/12/15	FX-504	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		5.658,57 A
		Saldo par. F001320		
2250002:AL	FX-275	COMUNI SOCI C/FATTU/ACQUA	EUR	46.059,00 A
31/12/15	FX-275	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		46.059,00 A
		Saldo par. F001320		
2250002:D1	FX-276	COMUNI SOCI C/FATTU/DEPURAZIONE	EUR	30.221,00 A
31/12/15	FX-276	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		30.221,00 A
		Saldo par. F001320		
2250002:F1	FX-277	COMUNI SOCI C/FATTU/FOGNATURA	EUR	51.686,00 A
31/12/15	FX-277	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		51.686,00 A
		Saldo par. F001320		
2250002:PG	FX-112	COMUNI SOCI C/FATTU/PLURISERVIZI GENERA	EUR	1.487,28 A
31/12/15	FX-112	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		631,79 A
31/12/15	FX-115	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		160,00 A
31/12/15	FX-122	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		13,26 D
31/12/15	FX-503	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		7,70 A
31/12/15	FX-513	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		2.167,80 A
		Saldo par. F001320		
2250002:PS	FX-214	COMUNI SOCI C/FATTU/PROGETTI SPECIALI	EUR	193,00 A
31/12/15	FX-214	COMUNE DI CARPI (AIMAG)		193,00 A
		Saldo par. F001320		
		Saldo Tot.		135.985,37 A

AIMAG SpA

**CENTRO INNOVAZIONE TESSILE  
DELL'EMILIA ROMAGNA – CITER  
Società consortile a responsabilità limitata  
in liquidazione**

via Carlo Marx 131/ C  
41012 CARPI  
c.f. 01275960365

**Oggetto : Dichiarazione in merito ai Crediti e Debiti verso il Comune di Carpi al 31.12.2015**

Io sottoscritto VITO ROSATI nato a Eboli (SA) il 01/10/1954 c.f. RSTVTI54R01D390Y  
nella mia qualità di LIQUIDATORE di CITER soc.cons. a r.l. in liquidazione, con la presente

attesto

che nella contabilità di CITER alla data del 31.12.2015 non erano presenti nè debiti nè crediti  
verso il COMUNE DI CARPI.

Distinti saluti.

4 marzo 2016

Il Liquidatore  
Rag. Vito Rosati



**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
**Esercizio Finanziario 2015**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALI RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.114.469,54	1.489.769,00	7.604.238,54	2.205.229,18	3.263.920,00	42,92
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.114.469,54	1.489.769,00	7.604.238,54		3.263.920,00	42,92
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi						
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia autonoma						
1000000	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	6.114.469,54	1.489.769,00	7.604.238,54	2.205.229,18	3.263.920,00	
	<b>Trasferimenti correnti</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>						
	<b>Entrate extratributarie</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.822,16	314.480,77	369.302,93	73.860,59	181.080,00	49,03

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
**Esercizio Finanziario 2015**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALI RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	54.822,16	314.480,77	369.302,93	73.860,59	181.080,00	
	<b>Entrate in conto capitale</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti  Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE						
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale  Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE						
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>						
	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**  
**Esercizio Finanziario 2015**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALI RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine						
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine						
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
5000000	<b>TOTALE TITOLO 5</b>						
	<b>TOTALE GENERALE</b>	6.169.291,70	1.804.249,77	7.973.541,47	2.279.089,77	3.445.000,00	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>				2.279.089,77	3.445.000,00	
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE C/CAPITALE</b>						

	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
<b>COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>		
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	7.973.541,47	3.445.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		
<b>ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE</b>		
<b>TOTALE</b>	7.973.541,47	3.445.000,00