

**Comune di CARPI**

Provincia di MODENA

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 23 del 05 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata nei verbali resi nell'anno 2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Carpi, lì 05 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

## **Sommario**

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA.....	35
11. CONCLUSIONI .....	35

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 72.035 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	36.097.087,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	36.097.087,43
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	36.642.523,64	38.504.128,47	36.097.087,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	429.106,83	503.118,01	504.659,78

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 81 del 22/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 84 del 20/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 03/03/2022
- 4 trimestre 2021 verbale n. 20 del 03/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 20 del 03/03/2022, e precisamente:

Nei conti correnti Postali in data 31/12/2021 sono presenti i seguenti fondi:		
C/CP 001034843548 "Riscossione coattiva"	€	52.404,17
C/CP 000013454418 "Incassi generici del Comune di Carpi "	€	87,77
C/CP 000006996432 "Imposta Comunale sulla Pubblicità"	€	23.985,25
C/CP 000006996478 "Canone unico comma 816 L. 160/2019"	€	57.443,17
C/CP 000006998127 "Canone mercatale comma 837 L. 160/2019 "	€	2.925,53
<b>Saldo fondi presenti sui conti correnti postali al 31/12/2021</b>		<b>136.845,89</b>

Nel corso del 2021 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha richiesto** dell'anticipazione di tesoreria.

## Dati sui pagamenti

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

Non si registra il superamento dei termini di pagamento.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha indicato** nella "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al rendiconto ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha indicato** nella "Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento" allegata al rendiconto ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -16,13 giorni;

*l'indicatore mostra che mediamente l'ente paga le fatture con 16 giorni di anticipo rispetto alla scadenza; viene pubblicato trimestralmente sulla Sezione Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013*

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha indicato nella Relazione della Giunta allegata al rendiconto** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 2.612.550,38 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 253;

*queste informazioni vengono pubblicate trimestralmente sulla Sezione Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013.*

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha indicato nella Relazione della Giunta allegata al rendiconto** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni;

*l'indicatore di ritardo integra il calcolo della tempestività dei pagamenti considerando anche le fatture scadute e non pagate; il valore rimane comunque negativo ed indica un anticipo rispetto alla scadenza molto vicino al valore di tempestività, a dimostrazione che non è alto il valore delle fatture non pagate; qualora risultasse superiore a ZERO obbligherebbe l'ente all'accantonamento del Fondo di Garanzia dei Crediti commerciali.*

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 **ha indicato nella Relazione della Giunta allegata al rendiconto** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 358.911,93;

*tale valore rappresenta il 1,89 % del totale delle fatture ricevute nell'anno; la incidenza è molto inferiore al limite del 5% che obbligherebbe l'ente all'accantonamento del Fondo di Garanzia dei Crediti commerciali.*

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 22 del 23 marzo 2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

*Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 34,67%*

*Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75,69%*

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	357.165,20 €	1.467.438,14 €	966.348,96 €	2.730.538,89 €	<b>5.521.491,19 €</b>
Titolo 2	8.640,00 €	4.411,09 €	- €	- €	97.360,60 €	1.262.307,89 €	<b>1.372.719,58 €</b>
Titolo 3	1.708,00 €	15.014,02 €	37.712,69 €	95.616,38 €	177.682,42 €	1.553.770,76 €	<b>1.881.504,27 €</b>
Titolo 4	1.581.566,10 €	512.819,95 €	463.575,26 €	1.261.277,17 €	2.294.182,56 €	2.934.614,52 €	<b>9.048.035,56 €</b>
Titolo 5	37.866,59 €	- €	- €	- €	- €	2.630.100,33 €	<b>2.667.966,92 €</b>
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	250,00 €	52,00 €	58,00 €	13.421,33 €	<b>13.781,33 €</b>
<b>Totale</b>	<b>1.629.780,69 €</b>	<b>532.245,06 €</b>	<b>858.703,15 €</b>	<b>2.824.383,69 €</b>	<b>3.535.632,54 €</b>	<b>11.124.753,72 €</b>	<b>20.505.498,85 €</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione residuo attivo	Ammontare residuo attivo	% rispetto al totale	NOTE
Titolo 1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	3.924.683,17	19,14%	Si tratta delle quote relative agli esercizi 2018-2021
Titolo 1	IRPEF ordinaria	1.062.424,02	5,18%	Residuo 2021
Titolo 2	Trasferimenti ministeriali COVID	598.827,05	2,92%	Assegnazioni ministeriali di competenza dell'esercizio 2021 e non ancora pagate dal ministero
Titolo 3	Canoni e concessioni su beni	1.048.634,54	5,11%	Quote canoni di competenza dell'esercizio 2021
Titolo 4	Contributi agli investimenti	7.256.207,03	35,39%	Contributi per opere di ricostruzione sisma 2012 in fase di rendicontazione
Titolo 4	Permessi da costruire	948.357,00	4,62%	Quote di competenza 2021 non ancora incassate
Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	2.659.103,19	12,97%	Si tratta dei residui relativi ai prelievi dai depositi bancari collegati all'accensioni di mutui CCDDPP accesi negli esercizi 2020 e 2021

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, ma sono stati iscritti al conto del patrimonio tra i crediti di dubbia e difficile esazione.

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
<b>IMU</b>	Residui iniziali	381.073	1.264.693	1.510.147	1.093.571	2.227.799	3.924.683,17	3.750.000,00
	Riscosso c. residui al 31.12	61.016,05	41.482,23	38.327,76	167.760,95	1.016.504,61		
	Percentuale di riscossione	16,01%	3,28%	2,54%	15,34%	45,63%		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	23.654,74	23.654,74	360.498,66	767.771,09	302.430,97	200.964,22
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	247.589,67	625.630,40		
	Percentuale di riscossione				68,68%	81,49%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	4.000,00	0,00	8.981,66	304.075,56	4.962.940,10	966.244,68	234.000,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	6.380,01	155.884,21	4.014.583,10		
	Percentuale di riscossione			71,0%	51,3%	80,9%		
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione							

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	101.338,62	45.682,85	131.177,34	256.585,12	1.132.877,47	11.284.133,34	12.951.794,74
<b>Titolo 2</b>	31.845,95	492.818,04	263.070,35	287.000,80	242.524,85	4.319.075,88	5.636.335,87
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	4.371,90	752,21	14.639,96	36.550,22	21.754,60	547.907,98	625.976,87
<b>Totale</b>	<b>137.556,47</b>	<b>539.253,10</b>	<b>408.887,65</b>	<b>580.136,14</b>	<b>1.397.156,92</b>	<b>16.151.117,20</b>	<b>19.214.107,48</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			38.504.128,47
RISCOSSIONI	6.071.894,70	62.566.722,06	68.638.616,76
PAGAMENTI	12.780.661,40	58.264.996,40	71.045.657,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			36.097.087,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			36.097.087,43
RESIDUI ATTIVI	9.380.745,13	11.124.753,72	20.505.498,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		1.062.424,02	0,00
RESIDUI PASSIVI	3.062.990,28	16.151.117,20	19.214.107,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			858.696,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			16.256.616,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>20.273.165,62</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-724.637,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	19.965.757,36
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	17.115.313,18
<b>SALDO FPV</b>	2.850.444,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	32.918,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.095.372,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.041.067,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.021.385,59
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-724.637,82
<b>SALDO FPV</b>	2.850.444,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.021.385,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	10.550.665,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.618.079,54
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>20.273.165,62</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>38.504.128,47</b>		<b>36.642.523,64</b>		<b>38.643.889,11</b>	
+ Riscossioni	68.638.616,76		66.436.409,85		62.114.618,94	
- Pagamenti	-71.045.657,80		-64.574.805,02		-64.115.984,41	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>36.097.087,43</b>		<b>38.504.128,47</b>		<b>36.642.523,64</b>	
+ residui attivi (Crediti)	20.505.498,85		17.515.092,94		16.273.009,98	
- residui passivi (Debiti)	-19.214.107,48		-16.884.719,20		-14.814.607,37	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>37.388.478,80</b>		<b>39.134.502,21</b>		<b>38.100.926,25</b>	
- FPV per spese correnti	-858.696,63		-707.665,12		-1.144.928,79	
- FPV per spese in c/ capitale	-16.256.616,55		-19.258.092,24		-18.255.980,72	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>20.273.165,62</b>	<b>100%</b>	<b>19.168.744,85</b>	<b>100%</b>	<b>18.700.016,74</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-4.394.464,22	-21,68%	-4.520.150,00	-23,58%	-5.381.630,00	-28,78%
- Altri accantonamenti	-1.075.990,02	-5,31%	-660.633,02	-3,45%	-533.729,02	-2,85%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-5.470.454,24</b>	<b>-26,98%</b>	<b>-5.180.783,02</b>	<b>-27,03%</b>	<b>-5.915.359,02</b>	<b>-31,63%</b>
- Totale Parte Vincolata	-8.842.005,96	-43,61%	-9.816.382,75	-51,21%	-7.533.720,00	-40,29%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-2.256.099,53	-11,13%	-1.876.009,08	-9,79%	-1.475.837,46	-7,89%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>3.704.605,89</b>	<b>18,27%</b>	<b>2.295.570,00</b>	<b>11,98%</b>	<b>3.775.100,26</b>	<b>20,19%</b>

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		5.180.783,02	9.816.382,75	1.876.009,08	2.295.570,00
<b>Variazioni a seguito della Certificazione COVID - Aumento vincolo COVID e riduzione avanzo disponibile - DC 70 del 29.06.2021</b>		194.186,34		-194.186,34	
Copertura dei debiti fuori bilancio				3.000,00	<b>3.000,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				150.000,00	<b>150.000,00</b>
Finanziamento spese di investimento				890.000,00	<b>890.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo - Adeguamento vincolo Fondo Funzioni Fondamentali 2020 a seguito della certificazione COVID					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	3.818,77				<b>3.818,77</b>
Utilizzo parte vincolata		7.758.541,83			<b>7.758.541,83</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.745.304,71		<b>1.745.304,71</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.176.964,25	2.252.027,26	130.704,37	1.058.383,66	<b>8.618.079,54</b>
<b>Totale</b>	<b>5.180.783,02</b>	<b>10.010.569,09</b>	<b>1.876.009,08</b>	<b>2.101.383,66</b>	<b>19.168.744,85</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.520.150,00	250.000,00	100.000,00	310.633,02	<b>5.180.783,02</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	3.818,77	0,00	0,00	<b>3.818,77</b>
Valore delle parti non utilizzate	4.520.150,00	246.181,23	100.000,00	310.633,02	<b>5.176.964,25</b>
<b>Totale</b>	<b>4.520.150,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>310.633,02</b>	<b>5.180.783,02</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.375.889,63	1.453.103,98	161.636,70	4.825.752,44	<b>9.816.382,75</b>
Variazioni a seguito della Certificazione COVID - Aumento vincolo COVID e riduzione avanzo disponibile - DC 70 del 29.06.2021	204.972,57	-10.786,23	0,00	0,00	<b>194.186,34</b>
Utilizzo parte vincolata	3.370.006,66	1.155.927,36	161.636,70	3.070.971,11	<b>7.758.541,83</b>
Valore delle parti non utilizzate	210.855,54	286.390,39	0,00	1.754.781,33	<b>2.252.027,26</b>
<b>Totale</b>	<b>3.580.862,20</b>	<b>1.442.317,75</b>	<b>161.636,70</b>	<b>4.825.752,44</b>	<b>10.010.569,09</b>

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

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

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

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

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui* per le entrate di parte corrente e la media semplice fra totale incassato e totale accertato per le entrate di parte investimenti.

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

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo ad eccezione per le sponsorizzazioni per il quale il calcolo è stato fatto per titolo, tipologia e categoria.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, del decreto del MEF datato 07/08/2015 né del decreto legge n. 34/2021, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune di Carpi non è intervenuto a sostegno dei propri organismi partecipati.

L'Ente, sulla base delle informazioni disponibili in riferimento alle società partecipate al momento della redazione degli schemi del conto del bilancio, ha mantenuto, in via prudenziale l'intero importo già accantonato nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, pari ad Euro 40.000,00, quale fondo per perdite risultati dal bilancio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n. 175/2016.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 250.000,00, valore invariato rispetto all'anno precedente.

L'Organo di Revisione prende atto che è in corso la verifica puntuale delle posizioni di contenzioso dell'Ente. Si raccomanda di completare tale analisi al fine di esaminare la congruità del fondo contenzioso accantonato a bilancio.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.978,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto dal proprio sistema di gestione delle fatture passive risulta che:

- ✓ *lo Stock del debito al 31/12/2020 è pari ad € 89.536,52;*
- ✓ *le Fatture ricevute nel 2021 sono pari ad € 18.957.116,33;*
- ✓ *la percentuale di debito residuo al 31 dicembre 2021 rispetto alle fatture ricevute è pari all'1,893% - % minore della franchigia del 5% prevista dalla norma;*
- ✓ *lo Stock del debito al 31/12/2021 è pari ad € 358.911,93*
- ✓ *l'Indicatore di ritardo dei pagamenti è di -16 gg.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 676.012,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigente.

Il risultato di amministrazione presenta inoltre un accantonamento per le passività potenziali probabili per Euro 100.000,00 invariato rispetto all'anno precedente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro il 31 maggio 2022 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

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

- gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione;
- gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L'Organo di Revisione prende atto che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato provvisorio relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'ente provvederà in fase di compilazione ed invio della certificazione COVID-19 a contabilizzare le economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS; in fase provvisoria tali economie sono state rilevate ai fini del calcolo dell'avanzo vincolato 2021.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	26.367,94 – vincolo C2-14

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	<i>Nessuna assegnazione per l'ente</i>
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	<i>Nessuna assegnazione per l'ente</i>
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	<i>Nessuna assegnazione per l'ente</i>
<b>Totale</b>	<b>Euro 26.367,94</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

<b>Finalità contributo competenza 2021</b>	<b>Importo assegnato</b>
Fondo funzioni fondamentali 2021	399.162
Contributo compensativo esenzioni IMU partite IVA	251.340
Contributo compensativo esenzioni IMU settore turistico	38.785
Contributo compensativo esenzioni IMU proprietari locatori	174.511
Contributo compensativo esenzioni COSAP	1.188.698
Contributo per agevolazioni TARI utenze non domestiche	700.506
Fondo di solidarietà alimentare	303.350
Contributi per centri estivi	160.461
Fondo emergenza istituzioni culturali (biblioteche)	9.205
Contributo regionale per gli impianti natatori	16.685
<b>Totale ristori specifici di entrata</b>	<b>3.242.703</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- Euro 2.616.218,50 di Fondo Funzioni Fondamentali 2020 (vincolo C1\_2);
- Euro 32.091,62 per prevenzione e contrasto all'emergenza COVID-19 (vincolo C2\_\_10bis);
- Euro 7.573,19 per fondo di solidarietà alimentare (vincolo C2\_11).

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 per somme attribuite nel 2020 e 2021 sono le seguenti:

- Euro 136.045,11 di Fondo Funzioni Fondamentali 2021 (vincolo C1\_2);
- Euro 186.865,82 di ristori specifici per minore gettito IMU (vincolo C1\_6);
- Euro 1.384.469,71 di ristori specifici per minore gettito COSAP (vincolo C2\_12);
- Euro 26.367,94 di ristori specifici per sanificazione dei locali dell'ente (vincolo C2\_14).

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione prende atto che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori, calcolati in via provvisoria, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

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

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.653.568,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.740.157,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.698.281,46
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.215.129,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.181,23
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.222.311,03</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.022.903,41</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.815.743,21
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.207.160,20</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	234.000,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.973.160,20</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>12.676.471,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.740.157,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.514.024,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.422.290,00</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		226.818,77
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.195.471,23</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 12.676.471,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.422.290,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.195.471,23.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

- non ci sono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili;
- sono stati destinati alle spese correnti Euro 480.000 di oneri di urbanizzazione al fine di finanziare:
  - interventi al verde pubblico per Euro 424.332;
  - interventi relativi alle manutenzioni ed altre spese ordinarie per l'illuminazione pubblica per Euro 55.668.

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

### L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	39.637.000,00	37.144.572,89	38.029.622,36	93,7%	102,4%
<b>Titolo 2</b>	3.529.739,26	6.995.045,53	6.718.848,40	198,2%	96,1%
<b>Titolo 3</b>	9.673.587,00	9.011.568,80	8.808.941,61	93,2%	97,8%
<b>Titolo 4</b>	24.885.271,42	29.732.540,55	8.878.897,30	119,5%	29,9%
<b>Titolo 5</b>	2.815.000,00	3.145.000,00	3.002.400,00	111,7%	95,5%
<b>Titolo 6</b>	2.815.000,00	3.145.000,00	3.002.400,00	111,7%	95,5%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	6.045.000,00	6.770.500,00	5.250.366,11	112,0%	77,5%
<b>TOTALE</b>	<b>89.400.597,68</b>	<b>95.944.227,77</b>	<b>73.691.475,78</b>	<b>107,3%</b>	<b>76,8%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	37.144.572,89	38.029.622,36	35.299.083,47	92,82
<b>Titolo II</b>	6.995.045,53	6.718.848,40	5.456.540,51	81,21
<b>Titolo III</b>	9.011.568,80	8.808.941,61	7.255.170,85	82,36
<b>Titolo IV</b>	29.732.540,55	8.878.897,30	5.944.282,78	66,95
<b>Titolo V</b>	3.145.000,00	3.002.400,00	372.299,67	12,40

La gestione delle **Entrate tributarie** nell'esercizio 2021 rileva il seguente andamento:

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
(Competenza)		(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>1.01.010</b>	Imposte, tasse e proventi assimilati	26.187.000	23.383.615	24.268.664	104%	21.951.607	90%
Di cui: 1.01.01.06	Imposta municipale propria	21.050.000	18.225.364	18.941.078	104%	17.709.074	93%
Di cui: 1.01.01.08	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	70.000	100.000	117.978	118%	117.978	100%
Di cui: 1.01.01.16	Addizionale comunale IRPEF	5.000.000	4.891.251	5.053.237	103%	3.990.812	79%
Di cui: 1.01.01.41	Imposta di soggiorno	-	-	-	-	-	-
Di cui: 1.01.01.49	Tasse sulle concessioni comunali	-	-	-	-	-	-
Di cui: 1.01.01.51	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.000	21.000	25.723	122%	25.723	100%
Di cui: 1.01.01.52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-	-	-
Di cui: 1.01.01.53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	80.000	83.907	105%	72.522	86%
Di cui: 1.01.01.61	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-	-	-	-
Di cui: 1.01.01.76	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	65.000	65.000	42.790	66%	31.545	74%
Di cui: 1.01.01.99	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	1.000	1.000	3.953	395%	3.953	100%
<b>1.01.04</b>	Compartecipazione di tributi	-	-	-	-	-	-
<b>1.03.01</b>	Fondi perequativi da amministrazioni centrali	13.450.000	13.760.958	13.760.958	100%	13.347.477	97%
<b>1.03.02</b>	Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>39.637.000</b>	<b>37.144.573</b>	<b>38.029.622</b>	<b>102,38%</b>	<b>35.299.083</b>	<b>92,82%</b>

La gestione dei **Trasferimenti correnti** nell'esercizio 2021 rileva il seguente andamento:

<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
(Competenza)	1	2	3	(3/2)	4	(4/3)
<b>2.01.01</b> Da amministrazioni pubbliche	2.513.804,00	6.303.910,27	6.448.860,44	102,30%	5.431.327,99	84,22%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da</i> <b>2.01.01.01</b> Amministrazioni Centrali	1.126.000,00	4.225.087,27	4.743.401,07	112,27%	3.954.571,47	83,37%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da</i> <b>2.01.01.02</b> Amministrazioni Locali	1.387.804,00	2.078.823,00	1.705.459,37	82,04%	1.476.756,52	86,59%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti da</i> <b>2.01.01.03</b> Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00		0,00	
<i>Trasferimenti correnti da</i> <i>Di cui: organismi interni e/o</i> <b>2.01.01.04</b> unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>2.01.02</b> Da famiglie	0	200,00	200,00	100,00%	200,00	100,00%
<b>2.01.03</b> Da imprese	216.300,00	221.300,00	49.105,12	22,19%	24.862,52	50,63%
<b>2.01.04</b> Da istituzioni sociali private	649.000,00	319.000,00	150.150,00	47,07%	150,00	0,10%
<b>2.01.05</b> Dall'unione europea e dal resto del mondo	150.635,26	150.635,26	70.532,84	46,82%	0,00	0,00%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti</i> <b>2.01.05.01</b> dall'Unione Europea	150.635,26	150.635,26	70.532,84	46,82%	0,00	0,00%
<i>Di cui: Trasferimenti correnti</i> <b>2.01.05.02</b> dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00		0,00	
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>3.529.739,26</b>	<b>6.995.045,53</b>	<b>6.718.848,40</b>	<b>96,05%</b>	<b>5.456.540,51</b>	<b>81,21%</b>

La gestione delle **Entrate extratributarie** nell'esercizio 2021 rileva il seguente andamento:

<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	%	INCASSI	%
(Competenza)	(1)	(2)	(3)	(3/2)	(4)	(4/3)
<b>3.01.00</b> Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.775.647	5.952.437	5.980.425	100,5%	4.518.571	75,6%
<i>Di cui:</i> <b>3.01.01</b> Vendita di beni	2.000	2.000	209	10,5%	209	100,0%
<i>Di cui:</i> <b>3.01.02</b> Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.785.512	1.505.672	1.637.135	108,7%	1.366.055	83,4%
<i>Di cui:</i> <b>3.01.03</b> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.988.135	4.444.765	4.343.082	97,7%	3.152.306	72,6%
<b>3.02.00</b> Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	5.150	5.150	13.647	265,0%	13.647	100,0%
<b>3.03.00</b> Interessi attivi	1.000	1.000	479	47,9%	479	100,0%
<b>3.04.00</b> Altre entrate da redditi da capitale	1.886.000	2.129.353	2.129.353	100,0%	2.129.353	100,0%
<b>3.05.00</b> Rimborsi e altre entrate correnti	1.005.790	923.629	685.038	74,2%	593.122	86,6%
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>9.673.587</b>	<b>9.011.569</b>	<b>8.808.942</b>	<b>97,8%</b>	<b>7.255.171</b>	<b>82,4%</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

**(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

In riferimento alle sanzioni al codice della strada, il servizio di Polizia Locale è gestito dall'Unione delle Terre d'Argine e 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 ed integrazioni). La Giunta dell'Unione, con proprio atto, determina nel rispetto delle norme, l'ammontare da destinare a tale scopo.

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	3.750.349,89	2.196.155,76	4.962.940,10
Riscossione	2.982.053,78	1.892.080,20	4.014.583,10

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione nell'ipotesi in cui è prevista la rateizzazione dell'importo da riscuotere;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 480.000,00, pari al 9,67% dell'ammontare complessivamente accertato;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	860.000,00	0,00	480.000,00
Spese correnti impegnate	46.800.860,12	49.151.005,48	50.884.680,30
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,94</b>

### **Recupero evasione:**

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

	<b>Accertamenti 2021</b>	<b>Riscossioni 2021 in conto competenza</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
			<b>Competenza</b>	<b>Esercizio 2021</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	2.227.799,18	1.016.504,61	1.150.000,00	3.750.000,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP</b>	1.066.600,00	909.883,74	40.000,00	40.000,00
<b>Recupero evasione altri tributi - TASI</b>	36.147,73	23.852,27	9.000,00	65.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.330.546,91</b>	<b>1.950.240,62</b>	<b>1.199.000,00</b>	<b>3.855.000,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione, relativi alle entrate indicate nella tabella precedente, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.684.584,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 615.979,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.277.652,62	
Residui al 31/12/2021	2.790.952,30	59,58%
Residui della competenza	€ 1.379.315,91	
Residui totali	4.170.268,21	
FCDE al 31/12/2021	3.855.000,00	92,44%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	52.809.945,42	56.989.798,10	50.884.680,30	107,9%	89,3%
<b>Titolo 2</b>	31.124.311,42	57.519.405,72	13.243.642,51	184,8%	23,0%
<b>Titolo 3</b>	2.815.000,00	3.145.000,00	3.002.400,00	111,7%	95,5%
<b>Titolo 4</b>	2.087.819,36	2.035.946,62	2.035.024,68	97,5%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	6.045.000,00	6.770.500,00	5.250.366,11	112,0%	77,5%
<b>TOTALE</b>	<b>94.882.076,20</b>	<b>126.460.650,44</b>	<b>74.416.113,60</b>	<b>133,3%</b>	<b>58,8%</b>

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

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.347.563,40	8.353.535,67	5.972,27
102	imposte e tasse a carico ente	737.312,54	760.352,01	23.039,47
103	acquisto beni e servizi	9.886.535,20	11.191.810,21	1.305.275,01
104	trasferimenti correnti	28.276.436,33	29.613.955,80	1.337.519,47
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	112.932,46	111.474,29	- 1.458,17
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.098.327,29	206.563,09	- 891.764,20
110	altre spese correnti	691.898,26	646.989,23	- 44.909,03
<b>TOTALE</b>		<b>49.151.005,48</b>	<b>50.884.680,30</b>	<b>1.733.674,82</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.431.751,73	11.427.315,92	2.995.564,19
203	Contributi agli investimenti	1.585.945,76	1.493.426,85	-92.518,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	348.851,09	322.899,74	-25.951,35
<b>TOTALE</b>		<b>10.366.548,58</b>	<b>13.243.642,51</b>	<b>2.877.093,93</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 22 del 23/03/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	707.665,12	858.696,63
FPV di parte capitale	19.258.092,24	16.256.616,55
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>19.965.757,36</b>	<b>17.115.313,18</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.144.928,79</b>	<b>707.665,12</b>	<b>858.696,63</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	95.268,77	49.426,14	26.899,42
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	634.814,24	471.452,59	711.165,69
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	225.739,46	19.723,97	-
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	107.147,08	64.240,91	13.130,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	81.959,24	102.821,51	107.501,45
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	-	-	-

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>18.255.980,72</b>	<b>19.258.092,24</b>	<b>16.256.616,55</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.755.805,92	6.515.061,33	8.286.621,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	12.500.174,80	12.710.693,74	7.933.520,85
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	32.337,17	36.474,62
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00		0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	625.215,51
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	193.451,63
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	40.029,49
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>858.696,63</b>

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

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

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

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 commi 557 e 557-*quater* della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

<b>SPESA TOTALE DI PERSONALE</b>	<b>Limite = valore medio 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
<b>Macroaggregati</b>		
Spese macroaggregato 01 Redditi da lavoro dipendente	11.269.287,33	8.353.535,67
Spese macroaggregato 02 IRAP	681.722,67	483.612,02
Spese macroaggregato 03 Acquisto di beni e servizi	59.258,18	161.489,92
Spese macroaggregato 09 Rimborsi per spese di personale		39.633,75
<b>Unione e partecipate</b>		
Ribaltamento quota spesa personale trasferito ad ASP	197.499,00	17.440,98
Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine	9.619.886,45	10.936.054,04
<b>(+) Totale spese personale (A)</b>	<b>21.827.653,63</b>	<b>19.991.766,38</b>
<b>(-) Totale componenti escluse (B)</b>	<b>2.379.698,26</b>	<b>1.775.009,01</b>
<b>(=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>19.447.955,37</b>	<b>18.216.757,37</b>

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come

aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016, come risulta dalla seguente tabella:

<b>SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E LAVORO FLESSIBILE</b>		
	<b>Limite = valore 2009</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
<b>Spese per personale a tempo determinato e lavoro flessibile</b>	919.303,90	850.853,47

L'Ente in occasione della modifica del piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 218 del 25/11/2021, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019, si colloca quale ente non virtuoso, nella fascia compresa fra il valore-soglia medio e il valore-soglia superiore.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

verbale n. 60/2020 del 24/11/2020 (prot. Unione n. 59968 del 26/11/2020) sulla approvazione del PTFP 2021-2023 approvata con delibera di Giunta n. 231 del 01/12/2020

verbale n. 79/2021 del 11/06/2021 (prot. Unione n. 35228 del 14/06/2021) sulla 1° Variazione del PTFP 2021-2023 approvata con delibera di Giunta n. 112 del 15/06/2021

verbale n. 7/2021 del 24/11/2021 (prot. Unione n. 77864 del 24/11/2021) sulla 2° variazione del PTFP 2021-2023 approvata con delibera di Giunta n. 218 del 25/11/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

certificazione della costituzione del Fondo risorse decentrate 2021: verbale n. 12/2021 del 16/12/2021 (prot. Unione n. 83677 del 17/12/2021)

certificazione della pre-intesa del contratto collettivo decentrato integrativo 2021: verbale n. 14/2021 del 20/12/2021 (prot. Unione n. 84668 del 21/12/2021)

certificazione della costituzione del Fondo Dirigenti 2021: verbale n. 15 del 20/12/2021 (prot. Unione n. 84908 del 21/12/2021).

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021: il CCDI di parte economica 2021 è stato sottoscritto in via definitiva in data 28/12/2021 e registrato al prot. Unione n. 86245 di pari data.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento per complessivi Euro 3.002.400,00, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL che si attesta allo 0,217 %.

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	40.025.661,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.970.794,72
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	8.333.989,22
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>52.330.445,13</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>5.233.044,51</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	113.636,49
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>5.119.408,02</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>113.636,49</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>0,217</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	10.544.106,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	2.035.024,68
3) altre variazioni	-	2.815,08
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	3.002.400,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>11.508.666,84</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	14.217.336,01	11.812.481,44	10.544.106,60
Nuovi prestiti (+)	0,00	850.000,00	3.002.400,00
Prestiti rimborsati (-)	2.315.989,88	2.118.374,84	2.035.024,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (riduzione importo mutuo Cassa depositi e prestiti in seguito ad economie di progetto)	-88.864,69		-2.815,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.812.481,44</b>	<b>10.544.106,60</b>	<b>11.508.666,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	71.345	72.035	71.648
Debito medio per abitante	165,57	146,37	160,63

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	155.562,66	112.932,46	110.962,90
Quota capitale	2.315.989,88	2.118.374,84	2.035.024,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.471.552,54</b>	<b>2.231.307,30</b>	<b>2.145.987,58</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito né a concedere a terzi prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione prende atto che le garanzie che l'ente ha rilasciato a terzi si riferiscono alla fidejussione, rilasciate in anni precedenti al 2021, a favore del Banco Popolare di Verona nell'interesse del Gruppo Sportivo Rinascita s.c.r.l. per l'assunzione di due mutui per complessivi Euro 400.000,00 per la ristrutturazione, ampliamento ed adeguamento del Centro Sportivo sito nella frazione di Budrione (deliberazioni di Consiglio Comunale n. 42 del 01/03/2007 e n. 115 del 17/07/2008 per la concessione della fidejussione – deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 del 30/06/2016 per l'autorizzazione alla rinegoziazione dei mutui) la cui scadenza è prevista nel 2027 e nel 2029.

A copertura degli eventuali oneri derivanti dalle succitate garanzie fideiussorie, da utilizzare nel caso in cui il mutuatario mancasse al puntuale ed esatto adempimento delle sue obbligazioni, è previsto una quota di avanzo vincolato pari a complessivi Euro 45.414,00.

Dall'esercizio in cui è stata rilasciata la fidejussione non è mai stata reclamata l'escussione della garanzia al Comune né da parte dell'Istituto per Credito Sportivo né dal Banco Popolare di Verona.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

L'ente non ha in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza esecutiva	DC n. 38 del 22 aprile 2021	Euro 3.818,77	Avanzo di amministrazione accantonato a fondo contenzioso	n. 76 del 12 aprile 2021
Lavori di somma urgenza a seguito di evento calamitoso verificatosi in data 19 settembre 2021	DC n. 104 del 28 ottobre 2021	Euro 183.000,00	Trasferimento regionale per Euro 180.000,00 + Avanzo di amministrazione disponibile per Euro 3.000,00	n. 5 del 21 ottobre 2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	3.818,77
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	56.916,78	183.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>56.916,78</b>	<b>186.818,77</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021, con deliberazione di Consiglio comunale n. 135, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente, al 31/12/2020, come da provvedimento di razionalizzazione periodica sopra richiamato, deteneva partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
AIMAG S.P.A.	20,47 %	Si	12.948.221,00 €	
FORMODENA – FORMAZIONE PROFESSIONALE PER I TERRITORI MODENESI SOC. CONS. A R.L.	13,51 %	Si	- 95.120,00 €	
AGENZIA PER LA MOBILITÀ ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	9,61%	Si	1.314.846,00 €	
SOCIETÀ EMILIANA TRASPORTI AUTOFILOVIARI S.P.A.	2,36 %	Si	€ 15.249,00 €	
LEPIDA S.C.P.A.	0,0014%	Si	61.229,00 €	
AeB ENERGIE S.R.L.	60,00%*	Si	- 58.838,00 €	
AGRI-SOLAR ENGINEERING S.R.L.	61,32 %*	Si	170.705,00 €	
AS RETIGAS S.R.L.	78,38 %*	Si	2.468.338,00 €	
CA.RE. SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA ABBREVIABILE IN CA.RE. S.R.L.	51,00%*	Si	291.504,00 €	
ENTAR S.R.L.	40,00%*	Si	884.115,00 €	
HERA S.P.A.	0,03%*	Si	217.017.464,00 €	
SHERDEN GAS BACINO 24 S.R.L.	1,00%*	No	- 90.461,00 €	Esito della revisione periodica: razionalizzazione della partecipazione societaria ad avvenuto superamento dei vincoli di permanenza contrattuale.  Il Comune di Carpi ha assegnato alla capogruppo Aimag s.p.a. il termine del 30/06/2022 per formalizzare relazione dedicata all'analisi dei vincoli contrattuali in vista dell'obiettivo di razionalizzare la partecipazione mediante cessione a titolo oneroso (o mediante altra forma di disimpegno dalla società).
SINERGAS S.P.A.	88,78%*	Si	5.315.477,00 €	
SINERGAS IMPIANTI SRL	100,00%*	Si	154.693,00 €	

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
TRED CARPI S.P.A.	4,00%*	No	142.480,00 €	Alienazione della partecipazione avvenuta in data 28/09/2021.
ENNE ENERGIA S.R.L.	100,00%**	Si	- 56.511,00 €	
COIMEPA SERVIZI S.R.L.	20,00%**	Si	362.765,00 €	
UNI.CO.G.E. SRL	9,75%**	Si	1.062.559,00 €	

\* Le percentuali indicate riguardano la quota di partecipazione della società tramite Aimag s.p.a.

\*\* Le percentuali indicate riguardano la quota di partecipazione della società tramite Sinergas s.p.a.

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

ENTE PARTECIPATO	CREDITI / DEBITI	IMPORTO CAPOGRUPPO	IMPORTO PARTECIPATA	DIFFERENZA
ACER MODENA	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 11188 del 24/02/2022, firmata da Massimiliano Stradi (Presidente del Collegio dei Revisori), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 15262 del 12/03/2022, firmata da Benedetta Brighenti (Legale rappresentante), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
AGENZIA MOBILITA MODENA SPA	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	65.307,37	-	-
	Alla data del presente documento non è pervenuta l'asseverazione firmata dall'organo di revisione dell'Agenzia mobilità Modena SpA. Tale asseverazione è stata sollecitata con richiesta PEC prot.n. 15222 del 11/03/22.	-	-	-
AIMAG SPA	CREDITI	266.619,86	835.939,29	- 569.319,43
	DEBITI	1.570.312,65	1.423.881,30	146.431,35
	Alla data del presente documento non è pervenuta l'asseverazione firmata dall'organo di revisione di AIMAG SpA. Tale asseverazione è stata sollecitata con richiesta PEC prot.n. 15222 del 11/03/22. Si è provveduto alla verifica con la società delle posizioni contabili riportate in riepilogo nella seguente tabella.	-	-	-
AS RETI GAS SPA	CREDITI	492.785,33	403.922,40	88.862,93
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 18619 del 25/03/2022, firmata da Gianluca Geminiani (revisore KPMG), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
ATER Fondazione	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	9.800,00	9.800,00	-

ENTE PARTECIPATO	CREDITI / DEBITI	IMPORTO CAPOGRUPPO	IMPORTO PARTECIPATA	DIFFERENZA
	Asseverazione Ente pg n 11837 del 21/02/2022, firmata da Claudia Maselli (revisore della fondazione), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
CONSORZIO FESTIVAL FILOSOFIA	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 7083 del 07/02/2022, firmata da Paola Bonfreschi (Revisore Unico), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA ROMAGNA	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	10.640,00	10.640,00	-
	Asseverazione Ente pg n. 10584 del 22/02/2022, firmata da Alessandra Galli (Responsabile finanziario) e da Marina Bai (Revisore unico), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
Fondazione Democenter Sipe	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg 12533 del 02/03/2022, firmata da Giorgio Antonioni (Revisore Unico), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
Fondazione ex Campo Fossoli	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n.13813 del 07/03/2022, firmata da Dario Bacchicchi (revisore della fondazione), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
Fondazione Zamparo	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 15871 del 15/03/2022, firmata da Ercole Losi (Presidente dell'ente), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
FORMODENA scrl	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	15.000,00	15.000,00	-
	Asseverazione Ente pg n. 13649 del 07/03/2022, firmata da Eugenio Caperchione (revisore), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
LEPIDA Scpa	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 20488 del 02/04/2022, firmata da Sandro Gherardini (revisore Ria Grant Thornton), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
SETA SPA	CREDITI	-	-	-
	DEBITI	-	-	-
	Asseverazione Ente pg n. 16301 del 16/03/2022, firmata da Alessandro Gallo per BDO Italia spa (soc. revisione), posta agli atti dell'Ente	-	-	-
Si evidenzia che le somme riportate a credito / debito per il Comune di Carpi conciliano con i residui attivi / passivi dell'ente				

Il dettaglio dei documenti, dei residui attivi e passivi e la giustificazione delle differenze è riportato nella Informativa redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/ 2011 allegata al rendiconto.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	236.339.650,03	219.939.028,57	16.400.621,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	52.742.917,86	51.948.091,23	794.826,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	16.293,67	-16.293,67
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>289.082.567,89</b>	<b>271.903.413,47</b>	<b>17.179.154,42</b>
A) PATRIMONIO NETTO	226.260.131,45	211.986.247,63	14.273.883,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.079.090,21	660.633,02	418.457,19
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	30.687.904,76	27.394.467,62	3.293.437,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.055.441,47	31.862.065,20	-806.623,73
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>289.082.567,89</b>	<b>271.903.413,47</b>	<b>17.179.154,42</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>45.363.673,69</b>	<b>41.679.224,66</b>	<b>3.684.449,03</b>

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il patrimonio netto è aumentato di euro 14.273.883,82; tale variazione, oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 2.903.692,60, è dovuta all'aumento della valutazione a Patrimonio Netto delle immobilizzazioni finanziarie (euro 6.887.251,12 confluiti nelle riserve indisponibili), ed all'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 4.482.940,10.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 13.504.465,55
Fondo svalutazione crediti +	€ 9.924.612,54
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 189.380,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.795.949,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 5.530.148,32
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 20.505.498,85</b>

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

DEBITI +	€	30.687.904,76
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	11.508.666,84
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	511,39
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	34.358,17
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>19.214.107,48</b>

Le variazioni di patrimonio netto **Ante DM 01/09/2021** sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	-€ 2.382.320,49
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€ 9.540.058,01
AIIe	altre riserve indisponibili	€ 6.887.251,12
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIIII	Risultato economico dell'esercizio	€ 1.452.539,60
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.223.644,42
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 14.273.883,82</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.079.090,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 1.079.090,21</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata applicando la aliquota del 3% poiché finanziano, per la maggior parte, l'incremento del patrimonio immobiliare.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	54.328.312,83	53.718.414,43	609.898,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.303.924,05	54.501.714,09	2.802.209,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.018.357,67	1.773.651,99	244.705,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.374.352,50	970.312,61	3.404.039,89
IMPOSTE	513.406,35	509.511,94	3.894,41
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.903.692,60</b>	<b>1.451.153,00</b>	<b>1.452.539,60</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 2.903.692,60 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.451.153,00 le principali variazioni sono le seguenti:

i maggiori costi, in particolare per servizi e trasferimenti correnti (€ 2.802.209,9) a fronte di un lieve aumento di ricavi (€ 609.898,40), portano ad un risultato della gestione peggiorativo rispetto allo scorso anno per quasi 2,2 milioni di euro.

La gestione straordinaria, che rileva 4.695.176,47 € di sopravvenienze attive (per oltre 3 milioni di euro dovute a incrementi del patrimonio immobiliare), riporta il risultato di esercizio ad un valore di 2,9 milioni di euro, superiore a quello del 2020 di circa 1,4 milioni di euro.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente al 31/12/2021 ha accertato Euro 999.936,68 di risorse PNRR riferite alla Rigenerazione Urbana (Decreto 30 dicembre 2021 del Ministero dell'Interno) per il progetto di realizzazione del Parco Lama. Tali risorse sono state riscritte al 2022 con la correlata spesa.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con i Revisori per gli eventuali controlli.

## **11. CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni