

# COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

**Comune di CARPI**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 52 del 29/03/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**approva**

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

2

Carpi, lì 29/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Angelo Adamini, Dott. Andrea Cappelloni, assente giustificato Dott. Carlo Costa, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 22/07/2021;

◆ ricevuta in data 21/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 21/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 165 del 14/12/2017 e modificato con delibera dell'organo consiliari n. 14 del 21/02/2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, oltre che dal Consiglio Comunale;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione, ove dovuti, risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTANO

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 71.711 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente rientrata tra i comuni coinvolti dagli eventi sismici del maggio 2012;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione delle Terre d'Argine"

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 è stato applicato avanzo vincolato presunto nel rispetto delle condizioni di cui all'art.187 del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). Si riporta di seguito il dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato presunto utilizzate:

|  |                |
|--|----------------|
| <i>quota vincolata ex lege</i>                                     | € -            |
| <i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>  | € 2.791.456,35 |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>        | € 160.322,85   |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | € -            |

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- con riferimento ai contributi straordinari il rendiconto relativo agli utilizzi del Fondo funzioni fondamentali, che comprende altresì i ristori per le maggiori spese sostenute per le utenze, sarà effettuato entro il termine previsto del 31 maggio 2023;
- l'Ente non è in disavanzo né ha disavanzo di anni precedenti da recuperare;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 18.145.367,99, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 36.097.087,43        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 7.720.739,00  | 70.119.272,70 | 77.840.011,70        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 15.353.821,37 | 59.094.421,83 | 74.448.243,20        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 39.488.855,93        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 39.488.855,93        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 11.584.146,64 | 14.719.518,29 | 26.303.664,93        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               | 1.214.932,30  | 1.214.932,30         |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 3.239.553,95  | 14.640.999,43 | 17.880.553,38        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |               |               | 977.975,71           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |               |               | 28.788.623,78        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>18.145.367,99</b> |

Nei residui attivi sono compresi euro 1.214.932,30 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze relativi all'addizionale comunale IRPEF.

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

|   | 2020            | 2021            | 2022            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 19.168.744,85 | € 20.273.165,62 | € 18.145.367,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 5.180.783,02  | € 5.470.454,24  | € 5.381.649,22  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 10.010.569,09 | € 8.742.005,96  | € 9.365.833,12  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 1.876.009,08  | € 2.256.099,53  | € 1.003.427,08  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 2.101.383,66  | € 3.804.605,89  | € 2.394.458,57  |

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

- accantonato (quota FCDE a garanzia degli oneri di urbanizzazioni in quanto entrate in conto capitale);
  - vincolato;
  - destinato ad investimenti;
- a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le risorse da restituire allo Stato per la quota non utilizzata del trasferimento assegnato per la copertura degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021 | Totali                 | Parte disponibile     | Parte accantonata     |                            |                     | Parte vincolata       |                     |                    |                       | Parte destinata agli investimenti |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------------|
|  |                        |                       | FCDE                  | Fondo passività potenziali | Altri Fondi         | Ex lege               | Trasfer.            | mutuo              | ente                  |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                      | € 20.090,19            | € 20.090,19           |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                       | € -                    | € -                   |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                      | € 2.394.655,32         | € 2.394.655,32        |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                           | € -                    | € -                   |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                       | € -                    | € -                   |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | € -                    | € -                   |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | € 667.094,70           |                       | € -                   | € -                        | € 667.094,70        |                       |                     |                    |                       |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | € 6.922.600,22         |                       |                       |                            |                     | € 3.855.986,91        | € 358.876,83        | € 4.992,00         | € 2.702.744,48        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                               | € 2.256.099,53         |                       |                       |                            |                     |                       |                     |                    |                       | € 2.256.099,53                    |
| Valore delle parti non utilizzate  | € -                    | € 1.389.860,38        | € 4.394.464,22        | € 100.000,00               | € 308.895,32        | € 423.945,66          | € 113.507,62        | € 6.416,36         | € 1.275.536,10        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                      | <b>€ 20.273.165,62</b> | <b>€ 3.804.605,89</b> | <b>€ 4.394.464,22</b> | <b>€ 100.000,00</b>        | <b>€ 975.990,02</b> | <b>€ 4.279.932,57</b> | <b>€ 472.384,45</b> | <b>€ 11.408,36</b> | <b>€ 3.978.280,58</b> | <b>€ 2.256.099,53</b>             |

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

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2022</b>             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | <b>€ 11.103.369,73</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 17.115.313,18         |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 29.766.599,49         |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-€ 12.651.286,31</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                         |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 89.966,65             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 1.290.579,86          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 620.732,16            |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-€ 579.881,05</b>    |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>€ 11.103.369,73</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-€ 12.651.286,31</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-€ 579.881,05</b>    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 12.260.539,96         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 8.012.625,66          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b> | <b>€ 18.145.367,99</b>  |

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

|  |     |                      |
|--|-----|----------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>4.586.692,89</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.669.682,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 1.023.672,68         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.893.338,21</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 706.082,68           |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.187.255,53</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>6.125.930,49</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 53.000,00            |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 5.004.276,00         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>1.068.654,49</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 57.000,00            |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>1.011.654,49</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | -                    |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>10.712.623,38</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.722.682,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 6.027.948,68         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>2.961.992,70</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 763.082,68           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>2.198.910,02</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 10.712.623,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.961.992,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.198.910,02.

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

L'Organo di revisione, già al fine del rilascio del parere sul riaccertamento ordinario dei residui, ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| FPV                         | 01/01/2022      | 31/12/2022      |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| FPV di parte corrente       | € 858.696,63    | € 977.975,71    |
| FPV di parte capitale       | € 16.256.616,55 | € 28.788.623,78 |
| FPV per partite finanziarie | € -             | € -             |

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

|  | 2020         | 2021         | 2022         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 707.665,12 | € 858.696,63 | € 977.975,71 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | € 49.426,14  | € 26.899,42  | € 14.000,00  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *             | € 471.452,59 | € 711.165,69 | € 786.137,79 |
| - 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** | € 19.723,97  | € -          | € 9.455,00   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € 47.288,54  | € -          | € 34.051,29  |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € 16.952,37  | € 13.130,07  | € 11.960,07  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € 102.821,51 | € 107.501,45 | € 122.371,56 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -          | € -          | € -          |

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

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

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

|  | 2020            | 2021            | 2022            |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                 | € 19.225.755,07 | € 16.256.616,55 | € 28.788.623,78 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 6.515.061,33  | € 8.323.095,70  | € 17.820.144,59 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 12.710.693,74 | € 7.933.520,85  | € 10.968.479,19 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -             | € -             | € -             |

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

| Voci di spesa   | Importo           |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 712.321,87        |
| Trasferimenti correnti  | 14.000,00         |
| Incarichi a legali  | 196.187,48        |
| Altri incarichi   |                   |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             | 46.011,36         |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021  | -                 |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | -                 |
| Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto     | 9.455,00          |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>977.975,71</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 21 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 21 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 20.505.498,85 | € 7.720.739,00  | € 11.584.146,64         | -€ 1.200.613,21 |
| Residui passivi | € 19.214.107,48 | € 15.353.821,37 | € 3.239.553,95          | -€ 620.732,16   |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 42.107,49                      | € 457.042,19                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 137.884,27                                  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 169.594,58                     | € 12.319,43                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 19.818,49                      | € 10.594,33                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 76,75                          | € 2.891,94                                    |
| <b>MINORI RESIDUI (INSUSSISTENZE)</b>    | € 231.597,31                     | € 620.732,16                                  |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

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

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

|                   | Esercizi            | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                 | Totali               |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                   | Precedenti          |                     |                     |                     |                      |                      |
| <b>Titolo I</b>   |                     | 371.485,72          | 719.962,25          | 972.613,50          | 2.693.137,21         | 4.757.198,68         |
| <b>Titolo II</b>  |                     |                     | 999,99              | 18.483,93           | 869.340,45           | 888.824,37           |
| <b>Titolo III</b> | 54.434,71           | 47.647,15           | 70.396,35           | 309.906,90          | 1.689.138,61         | 2.171.523,72         |
| <b>Titolo IV</b>  | 2.338.827,63        | 1.199.024,83        | 1.715.303,23        | 2.196.802,38        | 2.450.614,86         | 9.900.572,93         |
| <b>Titolo V</b>   |                     |                     |                     | 1.567.808,34        | 7.000.000,00         | 8.567.808,34         |
| <b>Titolo VI</b>  |                     |                     |                     |                     |                      | -                    |
| <b>Titolo VII</b> |                     |                     |                     |                     |                      | -                    |
| <b>Titolo IX</b>  | 250,00              | 48,00               | 52,00               | 99,73               | 17.287,16            | 17.736,89            |
| <b>Totali</b>     | <b>2.393.512,34</b> | <b>1.618.205,70</b> | <b>2.506.713,82</b> | <b>5.065.714,78</b> | <b>14.719.518,29</b> | <b>26.303.664,93</b> |

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi          | 2019              | 2020              | 2021                | 2022                 | Totale               |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                   | Precedenti        |                   |                   |                     |                      |                      |
| <b>Titolo I</b>   | 209.932,70        | 99.497,78         | 680.846,99        | 879.348,98          | 9.243.567,45         | 11.113.193,90        |
| <b>Titolo II</b>  | 777.269,19        | 94.696,73         | 120.942,91        | 316.314,71          | 3.881.829,22         | 5.191.052,76         |
| <b>Titolo III</b> | -                 | -                 | -                 | -                   | -                    | -                    |
| <b>Titolo IV</b>  | -                 | -                 | -                 | -                   | 779.494,94           | 779.494,94           |
| <b>Titolo V</b>   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                    | -                    |
| <b>Titolo VII</b> | 9.476,90          |                   |                   |                     |                      | 9.476,90             |
| <b>Totali</b>     | <b>996.678,79</b> | <b>194.194,51</b> | <b>801.789,90</b> | <b>1.195.663,69</b> | <b>13.904.891,61</b> | <b>17.093.218,50</b> |

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2018       | 2019         | 2020       | 2021         | 2022         | Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|--|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | -                   | 357.165,20 | 1.467.438,14 | 966.348,96 | 1.222.539,65 | 2.861.238,04 | 3.534.260,00   | 3.290.190,00       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | 239.523,77 | 162.090,48   | 237.931,93 | 233.563,74   | 1.391.039,51 |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | 67,06      | 11,05        | 24,62      | 19,10        | 48,62        |  |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | -                   | -          | -            | -          | -            | -            | -  | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -            | -          | -            | -            |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -            | -          | -            |              |  |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | -                   | -          | -            | -          | -            | -            | -  | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -            | -          | -            | -            |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -            | -          | -            |              |  |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | -                   | 23.654,74  | 23.654,74    | 112.980,80 | 142.140,69   | 768.200,38   | 373.074,26   | 240.964,22         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -            | 61.064,02  | 16.273,13    | 620.852,98   |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -            | 54,05      | 11,45        | 80,82        |  |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | -                   | -          | -            | -          | -            | -            | -  | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -            | -          | -            | -            |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -            | -          | -            |              |  |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | -                   | -          | -            | -          | -            | -            | -  | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -            | -          | -            | -            |  |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -          | -            | -          | -            |              |  |                    |

### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

|   |   |               |
|---|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 39.488.855,93 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 39.488.855,93 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'ente non ha istituito l'imposta di soggiorno e non ha altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) che devono essere regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

|                                  | 2020          | 2021          | 2022          |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 38.504.128,47 | 36.097.087,43 | 39.488.855,93 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 503.118,01    | 504.659,78    | 3.376.642,06  |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR pari ad € 2.990.575,06.

L'Ente **non ha** fatto richiesta di anticipazione di tesoreria **né** ha utilizzato la cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 del TUEL.

L'ente ha gestito ed aggiornato nel corso dell'esercizio 2022 la cassa vincolata e pertanto risulta confermata la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel corso del 2022 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (nella Relazione relativa all'analisi e revisione delle procedure di spesa ed attestazione dei tempi di pagamento) nonché ha esposto l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici (nella Relazione della Giunta);
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013 Art. 7-bis (Trasparenza nella gestione dei debiti contratti dalle pubbliche amministrazioni tramite la piattaforma elettronica) ;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha indicato nella Relazione della Giunta** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti, che ammonta a -7 giorni (anticipo);
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 314.353,58.

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.132.729,22.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.058.982,55 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.058.982,55, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione prende atto che con riferimento alle perdite delle società partecipate:

- nessuna società risulta in perdita in riferimento all'esercizio 2021;
- non essendoci nessuna società partecipata in perdita, l'ente ha provveduto a svincolare l'accantonamento al fondo perdite derivante dal rendiconto 2021 e che pertanto nell'avanzo di

amministrazione 2022 non sono presenti somme accantonate a tale titolo.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ovvero anticipazioni di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 977.691,10 disponendo un accantonamento di 1.000.000,00 euro al fondo contenzioso con un incremento di Euro 756.082,68 rispetto a quello precedentemente accantonato a bilancio.

Oltre a tale accantonamento pari ad Euro 1.000.000,00, risulta presente nell'avanzo vincolato per legge da oneri di urbanizzazione una quota pari ad Euro 856.739,72 destinata a coprire maggiori spese per indennità di esproprio conseguenti ad una causa pendente. Tale quota vincolata sarà applicata in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate e vincolate nell'avanzo di amministrazione 2022 a copertura degli oneri da contenzioso.

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

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

|  |   |                  |
|--|---|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € | 9.978,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | € | 4.942,00         |
| - utilizzi   | € | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | € | <b>14.920,00</b> |

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 134.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, dirigenti e segretario comunale.

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

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., Legge n. 145/2018.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" riportato nell'Allegato 2 – Altri allegati allo schema del rendiconto di gestione previsti per legge" corrisponde al totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2022.

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

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

| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti  | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|---------------|--|
|                 | (A)                                 | (B)           | (B/A*100)  |
| <b>Titolo 1</b> | 39.493.547,38                       | 39.640.386,44 | 100,37   |
| <b>Titolo 2</b> | 4.861.417,32                        | 4.159.102,35  | 85,55  |
| <b>Titolo 3</b> | 9.984.027,48                        | 9.898.779,66  | 99,15  |
| <b>Titolo 4</b> | 51.421.278,33                       | 11.935.285,48 | 23,21  |
| <b>Titolo 5</b> | 7.000.000,00                        | 7.000.000,00  | 100,00   |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria                        | Coattiva   |
|---|-----------------------------------|--|
| IMU/TASI                                    | <b>Gestione diretta</b>           | <i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997 (art. 52, c. 5, lett. b), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | <b>Non ricorre la fattispecie</b> | <i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997 (art. 52, c. 5, lett. b), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <b>Non ricorre la fattispecie</b> | <b>Non ricorre la fattispecie</b>  |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | <b>Gestione diretta</b>           | <i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.Lgs. n. 446/1997 (art. 52, c. 5, lett. b), n. 1, D.Lgs. n. 446/1997</i> |
| Proventi acquedotto                         | <b>Non ricorre la fattispecie</b> | <b>Non ricorre la fattispecie</b>  |
| Proventi canoni depurazione                 | <b>Non ricorre la fattispecie</b> | <b>Non ricorre la fattispecie</b>  |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 per le quote di competenza dell'esercizio e delle sopravvenienze derivanti dagli anni precedenti sono **umentate** di Euro 466.363,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 17.179.642 dell'anno 2022 rispetto ad Euro 16.713.278 dell'anno 2021).

Rimangono a residuo per l'IMU Euro 7.273,46, pari allo 0,04% dell'importo complessivamente accertato.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Si precisa che dal 01/04/2016 con atto di Consiglio Comunale n. 149 del 22/12/2015 è stata deliberata l'istituzione della tariffa corrispettiva TARI, che ai sensi del co. 668 della L. 147/2013 è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani. Di conseguenza, dal 2016 l'entrata sia ordinaria che da recupero evasione e la relativa spesa per la gestione del servizio rifiuti non transitano più dal bilancio del Comune.

**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>2020</b>    | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Accertamento   | € 2.196.155,76 | € 4.962.940,10 | € 4.295.466,68 |
| Riscossione  | € 1.892.080,20 | € 4.014.583,10 | € 3.966.984,77 |

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>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2020</b>   | € -            | 49.151.005,48         | 0,00%                  |
| <b>2021</b>   | € 480.000,00   | 50.884.680,30         | 0,94%                  |
| <b>2022</b>   | € 340.000,00   | 50.751.233,76         | 0,67%                  |

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

(artt. 142 e 208 del 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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Unione delle Terre d'Argine ha effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE a garanzia di tali entrate iscritte a bilancio.

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 598.057,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (Euro 4.941.138,72 dell'anno 2022 rispetto ad Euro 4.343.081,51 dell'anno 2021).

**Attività di verifica e controllo**

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

rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|  | Accertamenti        | Riscossioni         | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE                |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|
|  |                     |                     | Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto 2022     |
| Recupero evasione IMU                  | 2.853.003,13        | 1.383.015,21        | 1.350.000,00                 | 3.250.000,00        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES      | -                   | -                   | -                            | -                   |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP/CUP      | 2.427.338,65        | 2.194.080,77        | 90.000,00                    | 170.000,00          |
| Recupero evasione altri tributi (TASI) | 8.234,91            | 8.024,30            | 190,00                       | 40.190,00           |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>5.288.576,69</b> | <b>3.585.120,28</b> | <b>1.440.190,00</b>          | <b>3.460.190,00</b> |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 4.013.491,95 |        |
| Residui riscossi nel 2022               | € 873.109,92   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.076.320,56 |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 2.064.061,47 | 51,43% |
| Residui della competenza                | € 1.470.198,53 |        |
| Residui totali                          | € 3.534.260,00 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 3.290.190,00 | 93,09% |

In merito si osserva che l'andamento della riscossione dei residui è in aumento; rispetto al 2021 in cui si era registrata una % di incasso pari al 7,43% rispetto ai residui iniziali, nel 2022 tale percentuale si assesta al 21,75%.

## Spese

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021      | Rendiconto 2022      | variazione          |
|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 8.353.535,67         | 8.640.146,16         | 286.610,49          |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 760.352,01           | 802.780,73           | 42.428,72           |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 11.191.810,21        | 13.147.944,86        | 1.956.134,65        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 29.613.955,80        | 26.964.492,59        | - 2.649.463,21      |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | -                    | -                    | -                   |
| 106                             | fondi perequativi                         | -                    | -                    | -                   |
| 107                             | interessi passivi                         | 111.474,29           | 134.931,29           | 23.457,00           |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | -                    | -                    | -                   |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 206.563,09           | 401.192,86           | 194.629,77          |
| 110                             | altre spese correnti                      | 646.989,23           | 659.745,27           | 12.756,04           |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>50.884.680,30</b> | <b>50.751.233,76</b> | <b>- 133.446,54</b> |

In merito si osserva che le spese correnti diminuiscono complessivamente dello 0,26% rispetto all'esercizio precedente. In particolare aumentano le voci "Redditi da lavoro dipendente", in conseguenza della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021 avvenuta nel mese di novembre 2022, e "Acquisto di beni e servizi", dovuta principalmente agli aumenti dei costi energetici. Diminuisce invece la voce dei "Trasferimenti correnti" in quanto calano i contributi erogati per effetto dell'emergenza COVID-19.

20

### Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |  | Rendiconto 2021      | Rendiconto 2022     | variazione            |
|-----------------------------------|--|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -                    | -                   | -                     |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 11.427.315,92        | 7.654.343,34        | - 3.772.972,58        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | 1.493.426,85         | 883.303,52          | - 610.123,33          |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                    | -                   | -                     |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  | 322.899,74           | 183.149,36          | - 139.750,38          |
| <b>TOTALE</b>                     |  | <b>13.243.642,51</b> | <b>8.720.796,22</b> | <b>- 4.522.846,29</b> |

In merito si osserva il calo delle spese per investimenti rispetto all'anno precedente. Parimenti si registra un consistente aumento del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (+10,5 mln di euro rispetto al 2021). Si evidenzia pertanto si incrementano le spese di investimento attivate nell'anno che avranno la loro fase di realizzazione negli anni successivi.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.447.955,37;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 892.229,90 (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28.09.2022) ;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016 di euro 1.129.879,00 al netto delle componenti escluse (determinazione dirigenziale dell'Unione delle Terre d'Argine, Settore 2° Servizi al personale n. 900 del 28.09.2022).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il "valore soglia di rientro" di cui all'art. 6 del DPCM 17/03/2020 per la fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Da ultimo il piano dei fabbisogni, nella sua seconda variazione, ha ottenuto il parere favorevole del Collegio con verbale n. 38/2022 del 5 ottobre 2022, con il quale è stato anche asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 33, comma 2, del d.l. 34/2019

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

| SPESA TOTALE DI PERSONALE   | Media 2011/2013        | Rendiconto 2022        |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente                  | € 11.269.287,33        | € 8.640.146,16         |
| Spese macroaggregato 02 - IRAP  | € 681.722,67           | € 507.478,23           |
| Spese macroaggregato 03 - Acquisto di beni e servizi                    | € 59.258,18            | € 288.858,09           |
| Spese macroaggregato 09 - Rimborsi per spese di personale               |                        | € 75.430,01            |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo             |                        |                        |
| Ribaltamento quota spesa personale trasferito ad ASP                    | € 197.499,00           |                        |
| Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine                | € 9.619.886,45         | € 11.332.356,52        |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                    | <b>€ 21.827.653,63</b> | <b>€ 20.844.269,01</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € 2.379.698,26         | € 2.331.445,74         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) |                        |                        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>            | <b>€ 19.447.955,37</b> | <b>€ 18.512.823,27</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, legge n. 296/ 2006)                       |                        |                        |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio del personale del comparto e del personale dirigente.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale del comparto.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per complessivi euro 26.172,87 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 con i seguenti protocolli: n. 45542 del 13/07/2022 e n. 65549 del 06/10/2022.

Tali debiti sono così classificabili:

|   | 2020               | 2021                | 2022               |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                    |                     |                    |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -                | € 3.818,77          | € 6.082,68         |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                     |                    |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                     |                    |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                     |                    |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 56.916,78        | € 183.000,00        | € 20.090,19        |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 56.916,78</b> | <b>€ 186.818,77</b> | <b>€ 26.172,87</b> |

22

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio né già finanziati né da finanziare, né si è in attesa di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione rileva che in riferimento ai controlli sui debiti fuori bilancio, gli indicatori di deficitarietà P6 e P7 risultano entrambi rispettati e registrano in particolare le seguenti risultanze:

- P6 Debiti riconosciuti e finanziati = la percentuale dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio 2022 rispetto alla somma tra l'impegnato al titolo 1 "Spese correnti" e al titolo 2 "Spese in conto capitale" è pari al 0,04%
- P7 Debiti in corso di riconoscimento e riconosciuti ed in corso di finanziamento = la percentuale di tali debiti rispetto al totale delle entrate correnti è uguale a 0%.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento perfezionando con la Cassa Depositi e Prestiti un mutuo per complessivi Euro 7.000.000,00 per il finanziamento del completamento della tangenziale nord ovest nel tratto tra le vie Guastalla e la S.P. 413 Romana Nord (Bretella di Fossoli).

## Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che le garanzie fidejussorie rilasciate, in anni precedenti al 2022, dal Comune di Carpi e tuttora in essere si riferiscono a fidejussione 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 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. – Scadenza 2027 e 2029.

A copertura degli eventuali oneri derivanti dalle succitate garanzie fidejussorie, 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

| A favore di                    | delibera di concessione  | Oggetto  | Motivazione  | Inizio ammortamento | fine ammortamento                | Importo originario | Debito residuo al 31/12/22 |
|--------------------------------|--|--|--|---------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Gruppo sportivo Rinascita scrl | DC 42 / 2007 + integrazione DC 115 / 2008 + DC 71 / 2016 di rinegoziazione mutui | Fidejussioni mutui Banca Popolare di Verona e Novara | Ristrutturazione ed ampliamento del centro sportivo su terreno comunale in Budrione di Carpi | 2007                | 2027 su 300.000; 2029 su 100.000 | 400.000            | 119.468,72                 |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

| 2020   | 2021    | 2022     |
|--------|---------|----------|
| 0,225% | 0,2172% | 0,2443 % |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020  | Importi in euro | %       |
|--|-----------------|---------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 38.426.009,91 |         |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 10.622.944,97 |         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 7.103.821,18  |         |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>  | € 56.152.776,06 |         |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 5.615.277,61  |         |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>  |                 |         |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b> | € 137.157,07    |         |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € -             |         |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -             |         |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 5.478.120,54  |         |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 137.157,07    |         |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>  |                 | 0,2443% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                 |
|---|---|-----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € 11.508.666,84 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € 2.058.154,22  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € 7.000.000,00  |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 16.450.512,62 |

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

| Anno                                  | 2020                   | 2021                   | 2022                   |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 11.812.481,44        | € 10.544.106,60        | € 11.508.666,84        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 850.000,00           | € 3.002.400,00         | € 7.000.000,00         |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 2.118.374,84        | -€ 2.035.024,68        | -€ 2.058.154,22        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                        |                        |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                        | -€ 2.815,08            |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 10.544.106,60</b> | <b>€ 11.508.666,84</b> | <b>€ 16.450.512,62</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 72.035                 | 71.648                 | 71.711                 |
| Debito medio per abitante             | 146,37                 | 160,63                 | 229,40                 |

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

| Anno                    | 2020                  | 2021                  | 2022                  |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Oneri finanziari        | € 112.932,46          | € 110.962,90          | € 134.931,29          |
| Quota capitale          | € 2.118.374,84        | € 2.035.024,68        | € 2.058.154,22        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 2.231.307,30</b> | <b>€ 2.145.987,58</b> | <b>€ 2.193.085,51</b> |

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

#### Strumenti di finanza derivata

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

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

#### Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per complessivi euro 1.724.591,28.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di

costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

### Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

Tali maggiori spese sono pari ad Euro 1.569.590,29 e sono finanziate per Euro 769.679,99 con il contributo straordinario attribuito nel 2022 ex art. 27, c. 2, del DL 17/2022 e per la parte restante con le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020.

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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 per i quali alla data odierna è pervenuta l'idonea documentazione. Si fornisce il riepilogo:

| ENTE PARTECIPATO  | CREDITI / DEBITI | IMPORTO CAPOGRUPPO | IMPORTO PARTECIPATA | DIFFERENZA |
|---|------------------|--------------------|---------------------|------------|
| <b>ACER MODENA</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | -                  | -                   | -          |
| Asseverazione Ente pg n. 19570 del 20/03/2023, firmata da Roberto Rizzoli (Presidente del Collegio dei Revisori), posta agli atti dell'Ente   |                  |                    |                     |            |
| <b>AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile</b>   | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 7.747,00           | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>AGENZIA MOBILITA MODENA SPA</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 117.096,26         | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>AIMAG SPA</b>  | CREDITI          | 268.478,30         | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 353.861,50         | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>AS RETI GAS SPA</b>  | CREDITI          | 492.785,33         | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 6.999,99           | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>ENTE GESTIONE PARCHI EMILIA ROMAGNA</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 3.724,00           | 1.805,73            | 1.918,27   |
| Asseverazione Ente pg n. 15730 del 03/03/2023, firmata da Alessandra Galli (Responsabile finanziario) e da Marina Bai (Revisore unico), posta agli atti dell'Ente   |                  |                    |                     |            |
| <b>Fondazione ex Campo Fossoli</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 81.000,00          | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>FORMODENA srl</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | 74.000,00          | 74.000,00           | -          |
| Asseverazione Ente pg n. 17016 del 09/03/2023, firmata da Silvia Zucchelli (revisore), posta agli atti dell'Ente  |                  |                    |                     |            |
| <b>LEPIDA Scpa</b>  | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | -                  | -                   | -          |
| Alla data del presente documento la partecipata, dopo sollecito dell'ente con prot. 18015 del 13/03/23, non ha inviato l'attestazione delle posizioni debitorie/creditorie debitamente sottoscritta dal loro organo di revisione. |                  |                    |                     |            |
| <b>SETA SPA</b>   | CREDITI          | -                  | -                   | -          |
|   | DEBITI           | -                  | -                   | -          |
| Asseverazione Ente pg n. 20201 del 22/03/2023, 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 e passivi dell'ente.

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

L'Organo di revisione si riserva il controllo sulla reciprocità dei rapporti di debito e credito con gli organismi partecipati dell'ente una volta pervenute le asseverazioni richieste.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI |   | 2022                  | 2021                  | differenza    |
|----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
|                                  | <b>ATTIVITA'</b>  |                       |                       |               |
| A                                | Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| B                                | Immobilizzazioni  | 243.304.558,63        | 236.339.650,03        | 6.964.908,60  |
|                                  | Di cui:   |                       |                       |               |
|                                  | Immobilizzazioni immateriali  | 37.237,72             | 45.977,74             | -8.740,02     |
|                                  | Immobilizzazioni materiali  | 201.150.559,38        | 195.149.998,65        | 6.000.560,73  |
|                                  | Immobilizzazioni finanziarie  | 42.116.761,53         | 41.143.673,64         | 973.087,89    |
| C                                | Attivo circolante   | 62.042.704,40         | 52.742.917,86         | 9.299.786,54  |
| D                                | Ratei e risconti attivi   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
|                                  | <b>TOTALE ATTIVITA'</b>   | <b>305.347.263,03</b> | <b>289.082.567,89</b> | 16.264.695,14 |
|                                  | <b>PASSIVITA'</b>   |                       |                       |               |
| A                                | Patrimonio netto  | 237.121.412,30        | 226.260.131,45        | 10.861.280,85 |
| B                                | Fondi per rischi e oneri  | 1.248.920,00          | 1.079.090,21          | 169.829,79    |
| C                                | Trattamento di fine rapporto  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00          |
| D                                | Debiti  | 34.296.196,44         | 30.687.904,76         | 3.608.291,68  |
| E                                | Ratei e risconti passivi  | 32.680.734,29         | 31.055.441,47         | 1.625.292,82  |
|                                  | <b>TOTALE PASSIVITA'</b>  | <b>305.347.263,03</b> | <b>289.082.567,89</b> | 16.264.695,14 |
|                                  | <b>CONTI D'ORDINE</b>   | <b>69.049.473,47</b>  | <b>45.363.673,69</b>  | 23.685.799,78 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

L'incremento delle Attività di 16 milioni di € è determinato dall'aumento di Immobilizzazioni immateriali e materiali incrementate da spese di investimento e decrementate dall'ammortamento (6 milioni), dall'aumento delle Immobilizzazioni finanziarie determinato dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto nella valorizzazione delle partecipazioni possedute (0,97 milioni) e da un aumento delle disponibilità liquide che portano ad un incremento dell'attivo circolante di 9 milioni; tra le Passività, l'aumento del Patrimonio Netto di 10,8 milioni di € deriva dal risultato d'esercizio (5,9 milioni), da Permessi da costruire accantonati a riserva (3,9 milioni) e dai 0,97 milioni di maggior valore delle partecipazioni; il lieve aumento del Fondo rischi e oneri deriva da un maggiore accantonamento per Fondo contenzioso a fronte del calo dei Fondi rinnovi contrattuali; i Debiti registrano un aumento di 3,6 milioni di € per il nuovo mutuo CDDPP (7 milioni per finanziamento Bretella) ed il rimborso di quote capitale (2 milioni), oltre che per minori debiti per trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche (-1,6 milioni).

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

|     |  |                      |
|-----|--|----------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale       | 13.582.818,47        |
| (+) | FCDE economica (ovvero FSC)            | 10.226.892,80        |
| (+) | Depositi postali                       | 69.903,90            |
| (+) | Depositi bancari                       | 8.567.808,34         |
| (-) | Salda iva a credito da dichiarazione   | 49.595,00            |
| (-) | Crediti stralciati                     | 6.094.163,58         |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo V e VI |                      |
| (+) | Altri residui non connessi a crediti   |                      |
| =   | <b>RESIDUI ATTIVI</b>                  | <b>26.303.664,93</b> |

30

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

|     |   |                      |
|-----|---|----------------------|
| (+) | Debiti nello Stato Patrimoniale Passivo | 34.296.196,44        |
| (-) | Debiti da finanziamento                 | 16.475.709,58        |
| (-) | Salda iva a debito da dichiarazione     |                      |
| (+) | Residui titolo IV + interessi mutui     | 25.708,35            |
| (+) | Residui titolo V anticipazioni          |                      |
| (-) | Impegni pluriennali titolo III e IV     |                      |
| (+) | Altri residui non connessi a debiti     | 34.358,17            |
| =   | <b>RESIDUI PASSIVI</b>                  | <b>17.880.553,38</b> |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

|       |   |                      |
|-------|---|----------------------|
| (+/-) | Risultato economico dell'esercizio  | 5.932.726,28         |
| (+)   | Contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                        | 3.955.466,68         |
| (-)   | Contributo permesso di costruire restituito                                   | -                    |
| (+)   | Differenza positiva di valutazione partecipazioni con metodo patrimonio netto | 973.087,89           |
| (+/-) | Altre variazioni per errori nello Stato Patrimoniale iniziale                 | -                    |
| =     | <b>VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>10.861.280,85</b> |

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

| Dettaglio fondo rischi e oneri        | 2022                | 2021                | Variazioni        |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Fondo perdite società partecipate     | 0,00                | 40.000,00           | -40.000,00        |
| Fondo contenzioso                     | 1.000.000,00        | 250.000,00          | 750.000,00        |
| Indennità di fine mandato del Sindaco | 14.920,00           | 9.978,00            | 4.942,00          |
| Fondo passività potenziali            | 100.000,00          | 100.000,00          | 0,00              |
| Fondo rinnovi contrattuali            | 134.000,00          | 679.112,21          | -545.112,21       |
| <b>Totale</b>                         | <b>1.248.920,00</b> | <b>1.079.090,21</b> | <b>169.829,79</b> |

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: si adotta una aliquota forfettaria del 3%

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO                          | 2022                | 2021                | differenza          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE            | 55.269.186,07       | 54.328.312,83       | 940.873,24          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE            | 57.106.750,30       | 57.303.924,05       | -197.173,75         |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                   | 2.122.642,94        | 2.018.357,67        | 104.285,27          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'<br>FINANZIARIE | 0,00                | 0,00                | -                   |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                 | 6.189.139,47        | 4.374.352,50        | 1.814.786,97        |
| Imposte  | 541.491,90          | 513.406,35          | 28.085,55           |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                  | <b>5.932.726,28</b> | <b>2.903.692,60</b> | <b>3.029.033,68</b> |

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 5.932.726,28 aumenta di 3 milioni di € rispetto all'esercizio 2021.

### Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risultano per i progetti 2022 i seguenti accertamenti/impegni:

| CUP             | DESCRIZIONE   | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI   | FPV        | AVANZO VINCOLATO |
|-----------------|---|--------------------------------|------------------------------------|--------------|-----------|------------|------------------|
| C99J21019300001 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE ISOLA<br>PARCO BERLINGUER<br>(PUMS)  | 1.000.000,00                   | -                                  | 100.000,00   | 5.372,39  | 94.627,61  | -                |
| C94E21000160001 | M5C2 INV. 2.1<br>RIGENERAZIONE AREA<br>FERROVIARIA EX<br>CONSORZIO AGRARIO<br>SOTTOPASSO<br>CICLOPEDONALE<br>STAZIONE FERROVIARIA | 1.500.000,00                   | -                                  | 150.000,00   | -         | 150.000,00 | -                |
| C91B21002890001 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE DEL<br>PARCO LAMA VIA<br>CORBOLANI -TRE PONTI  | 1.000.000,00                   | -                                  | 100.000,00   | 48.343,55 | 51.656,45  | -                |
| C98I21000120005 | M5C2 INV. 2.1<br>RISTRUTTURAZIONE<br>AUTOSTAZIONE VIA<br>PERUZZI  | 800.000,00                     | 100.000,00                         | 80.000,00    | -         | 80.000,00  | -                |
| C91B21002880005 | M5C2 INV. 2.1 OPERE DI<br>VIABILITA'<br>COMPLEMENTARE AL<br>NUOVO POLO<br>SPORTIVO  | 1.000.000,00                   | 540.000,00                         | 100.000,00   | -         | -          | 100.000,00       |
| C91B19000070004 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE DI<br>PISTA CICLOPEDONALE<br>DI SCAVALCAMENTO<br>ALLA TANGENZIALE<br>BRUNO LOSI                    | 700.000,00                     | 72.205,00                          | 70.000,00    | -         | 70.000,00  | -                |
| C94E21000180001 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE DELLA<br>SEDE DEI SERVIZI<br>SOCIALI   | 1.500.000,00                   | -                                  | 150.000,00   | -         | 150.000,00 | -                |
| C99J21019320005 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE ISOLA<br>VIA MESSORI (PUMS)  | 1.000.000,00                   | 100.000,00                         | 100.000,00   | 5.372,39  | 94.627,61  | -                |
| C99J21019310005 | M5C2 INV. 2.1<br>REALIZZAZIONE ISOLA<br>DI VIA COLOMBO<br>(PUMS)  | 1.500.000,00                   | 100.000,00                         | 150.000,00   | -         | 150.000,00 | -                |
| C92C20000230001 | M2C4 INV.2.2<br>MIGLIORAMENTO<br>SISMICO PONTE SAN<br>MARTINO SECCHIA   | 999.863,00                     | 900.137,00                         | 199.972,60   | -         | -          | 199.972,60       |

| CUP             | DESCRIZIONE  | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI        | IMPEGNI           | FPV                 | AVANZO VINCOLATO    |
|-----------------|--|--------------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| C92C20000220001 | M2C4 INV.2.2<br>MIGLIORAMENTO STRUTTURALE E SISMICO CAVALCAFERROVIA DI VIA LAMA  | 650.000,00                     | 250.000,00                         | 130.000,00          | -                 | 130.000,00          | -                   |
| C97H20001760001 | M2C4 INV.2.2<br>PROGETTO A3 N. 95/20 RME 2020 -PROGETTO DI RETE DI MOBILITA' D'EMERGENZA -PIANO DI AZIONE PER LA MOBILITA' URBANA POST COVID -2 INTERVENTO | 170.000,00                     | -                                  | 11.343,94           | 11.343,94         | -                   | -                   |
| C94D22001120006 | M2C4 INV.2.2<br>EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FABBRICATI COMUNALI -LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA L. DA VINCI - IMPIANTO FOTOVOLTAICO   | 170.000,00                     | -                                  | 5.261,81            | 5.261,81          | -                   | -                   |
| C93D21001400007 | M5C2 INV.2.3<br>RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI RIQUALIFICAZIONE FABBRICATI N. 2,3,8,10                                     | 3.493.859,18                   | 3.056.250,00                       | 349.385,92          | 4.045,28          | -                   | 345.340,64          |
| C93D21001410001 | M5C2 INV.2.3<br>RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI RIQUALIFICAZIONE FABBRICATI N. 4,6,7  | 7.797.902,97                   | -                                  | 779.790,30          | 60.671,31         | 262.815,00          | 456.303,99          |
| C93D21001420001 | M5C2 INV.2.3<br>RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI SISTEMAZIONE LOTTO  | 3.531.092,05                   | -                                  | 353.109,21          | 24.048,41         | 119.810,07          | 209.250,73          |
| C95B22000070001 | M5C2 INV.3.1.<br>REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA POLIVALENTE NEL PIAZZALE DELLE PISCINE A CARPI  | 3.000.000,00                   | 1.200.000,00                       | 250.000,00          | 80.149,28         | 169.850,72          | -                   |
| <b>TOTALE</b>   |  |                                |                                    | <b>3.078.863,78</b> | <b>244.608,36</b> | <b>1.523.387,46</b> | <b>1.310.867,96</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la Giunta Comunale **ha approvato** con delibera n. 205 del 29/11/2022 la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Adamiri

Dott. Andrea Cappelloni