

# 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 2023

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO COSTA

DOTT. ANGELO ADAMINI

DOTT. ANDREA CAPPELLONI

## Comune di Carpi

### Organo di revisione

**Verbale n. 89 del 26 marzo 2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 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 2023 del Comune di Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carpi, lì 26 marzo 2024

L'Organo di revisione

Dott. Carlo Costa (assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

## 1. INTRODUZIONE

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

◆ ricevuta in data 19/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 19/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;

◆ 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 deliberazione dell'organo consiliare 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 con attività di verifica e controllo scelte in modo casuale;

◆ 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 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 72.013 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 rientra tra i comuni coinvolti dagli eventi sismici del maggio 2022;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione delle Terre d'Argine".

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **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 **sta** provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2023 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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;
- l'Ente, in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti n. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011). Si riporta di seguito il dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato presunto utilizzate:

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	€ 5.432.911,90
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	-
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	-

- l'Ente, **non ha** in essere operazioni economiche riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice.

- nel corso dell'esercizio 2023, **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, entro il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

		<b>Estremi atto</b>
Stralcio totale (art. 1, comma 229-bis L. 197/2022)	<i>NO</i>	
Stralcio parziale (art. 1, comma 229 L. 197/2022)	<i>SI</i> (deliberato non applicabilità)	DCC n. 5 del 26/01/2023
Definizione agevolata (art. 17-bis DL 34/2023)	<i>NO</i>	

- l'Ente **sta** predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEL le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 18.882.969,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
<b>Fondo di cassa al primo gennaio</b>				<b>39.488.855,93</b>
Riscossioni	(+)	6.354.975,53	59.050.123,44	65.405.098,97
Pagamenti	(-)	13.813.978,08	55.038.015,88	68.851.993,96
<b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>	(=)			<b>36.041.960,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			36.041.960,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.668.150,42	12.163.917,18	30.832.067,60
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		6.667,59	69.472,46	76.140,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0	2.202.132,02	2.202.132,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.847.394,10	13.244.074,41	16.091.468,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.045.249,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			30.854.340,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>18.882.969,96</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

Nei residui attivi sono compresi E. 2.202.132,02 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze relativi all'Addizionale comunale all'IRPEF.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021*	2022**	2023
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>20.273.165,62</b>	<b>18.145.367,99</b>	<b>18.882.969,96</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.470.454,24	5.381.649,22	6.498.397,22
Parte vincolata (C)	8.742.005,96	8.905.806,68	8.872.237,86
Parte destinata agli investimenti (D)	2.256.099,53	1.003.427,08	290.030,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.804.605,89	2.854.485,01	3.222.304,81

\*valori conseguenti alle certificazioni Covid-19 - 2022 variati con DC 44 del 28/06/2022 e con DT 1054 del 21/12/2022.

\*\* valori conseguenti alle certificazioni Covid-19 - 2023 variati con DT 828 del 19/10/2023

In ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato ed accantonato, dell'esercizio 2023, l'Organo di revisione evidenzia che quota parte dell'avanzo di amministrazione registrato in sede di rendiconto 2023, pari complessivamente ad Euro 4.286.816,35 (Euro 20.393,00 parte accantonata ed Euro 4.266.423,35 parte vincolata), risulta già applicato all'esercizio 2024.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

## **2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

COMUNE DI CARPI

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	<b>2.544.051,28</b>	2.544.051,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	<b>10.463,18</b>		-	-	10.463,18					
Utilizzo parte vincolata	<b>5.290.089,35</b>					1.207.506,53	1.540.861,74	-	2.541.721,08	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	<b>1.003.427,08</b>									1.003.427,08
Valore delle parti non utilizzate	<b>9.297.337,10</b>	310.433,73	4.132.729,22	100.000,00	1.138.456,82	773.591,03	219.059,03	11.883,55	2.611.183,72	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>18.145.367,99</b>	2.854.485,01	<b>4.132.729,22</b>	<b>100.000,00</b>	<b>1.148.920,00</b>	<b>1.981.097,56</b>	<b>1.759.920,77</b>	<b>11.883,55</b>	<b>5.152.904,80</b>	<b>1.003.427,08</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.

**2.3. 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>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.931.950,33
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 29.766.599,49
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 31.899.590,07
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 2.132.990,58</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 18.402,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.298.941,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.219.181,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 61.357,78</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.931.950,33
<b>SALDO FPV</b>	-€ 2.132.990,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 61.357,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.848.030,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.297.337,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 18.882.969,96</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.976.767,59</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	2.755.916,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	232.827,15
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>988.024,26</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>988.024,26</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>5.670.223,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	100.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.473.847,52
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.096.375,53</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.096.375,53</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>9.646.990,64</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		2.855.916,18
Risorse vincolate nel bilancio		4.706.674,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.084.399,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.084.399,79</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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.646.990,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.084.399,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.084.399,79

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) 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 al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 977.975,71	€ 1.045.249,61
FPV di parte capitale	€ 28.788.623,78	€ 30.854.340,46
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>858.696,63</b>	<b>977.975,71</b>	<b>1.045.249,61</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	26.899,42	14.000,00	15.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	711.165,69	786.137,79	886.501,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	9.455,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	13.130,07	34.051,29	15.045,87
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	11.960,07	1.254,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	107.501,45	122.371,56	127.447,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

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

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 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	806.705,83
Trasferimenti correnti finanziati da entrate vincolate di parte corrente	16.254,93
Incarichi a legali	207.242,98
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.045,87
Altro (da specificare)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.045.249,61</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	16.256.616,55	28.788.623,78	30.854.340,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.323.095,70	17.820.144,59	6.444.196,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.933.520,85	10.968.479,19	24.410.143,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Non sussistono accertamenti di entrata che contribuiscono ad alimentare il Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 12/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 86 del 07/03/2024).

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. 33 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 26.303.664,93	€ 6.354.975,53	€ 18.668.150,42	- 1.280.538,98
Residui passivi	€ 17.880.553,38	€ 13.813.978,08	€ 2.847.394,10	- 1.219.181,20

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	38.997,94	889.942,80
Gestione corrente vincolata	6.296,60	149.410,10
Gestione in conto capitale vincolata	241.700,36	173.533,51
Gestione in conto capitale non vincolata	91.037,20	536,60
Gestione servizi c/terzi	18,22	5.758,19
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>378.050,32</b>	<b>1.219.181,20</b>

(\*) La tabella riporta solo le insussistenze dei residui attivi e non comprende le eliminazioni di residui attivi per inesigibilità pari ad Euro 920.890,93 e i maggiori residui attivi registrati nel corso dell'esercizio 2023 pari ad Euro 18.402,27.

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'Ente in fase di riaccertamento ordinario dei residui ha provveduto anche alla riconciliazione dei crediti e debiti reciproci con l'Unione delle Terre d'Argine a cui appartiene le cui risultanze sono le seguenti:

- Residui attivi del Comune di Carpi per crediti verso l'Unione delle Terre d'Argine Euro 171.775,24, di cui:
  - a) Parte corrente = Euro 18.938,84;
  - b) Parte investimenti = Euro 152.836,40;
- Residui passivi del Comune di Carpi per debiti verso l'Unione delle Terre d'Argine Euro 4.096.709,51, di cui:
  - a) Parte corrente = Euro 3.078.498,09
  - b) Parte investimenti = Euro 1.018.211,42.

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

Titolo	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
I		1.069,79	385,84	826.631,49	1.250.002,48	3.845.839,84	5.923.929,44
II				1.999,99	102.146,74	2.291.077,20	2.395.223,93
III	54.434,71	47.647,15	59.513,81	188.685,69	273.751,66	1.447.951,04	2.071.984,06
IV	2.015.373,43	1.199.024,83	1.263.155,37	2.040.749,61	1.985.651,62	2.128.370,00	10.632.324,86
V				355.643,39	7.000.000,00	2.447.280,00	9.802.923,39
VI							-
VII							-
IX	250,00	12,00	10,00	89,73	1.921,09	3.399,10	5.681,92
<b>Tot</b>	<b>2.070.058,14</b>	<b>1.247.753,77</b>	<b>1.323.065,02</b>	<b>3.413.799,90</b>	<b>10.613.473,59</b>	<b>12.163.917,18</b>	<b>30.832.067,60</b>

Titolo	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
I	130.125,63	42.812,04	263.143,05	386.231,08	457.758,71	8.080.020,42	9.360.090,93
II	453.814,99	94.696,73	65.533,35	290.166,56	621.865,58	3.976.768,48	5.502.845,69
III							-
IV						612.658,07	612.658,07
V							-
VII	9.436,90	4.569,00	14.617,31	5.070,00	7.553,17	574.627,44	615.873,82
<b>Tot.</b>	<b>593.377,52</b>	<b>142.077,77</b>	<b>343.293,71</b>	<b>681.467,64</b>	<b>1.087.177,46</b>	<b>13.244.074,41</b>	<b>16.091.468,51</b>

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

COMUNE DI CARPI

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023	
<b>IMU/TASI</b> <i>voci di bilancio 28.00.03 + 58.00.02</i>	Residui iniziali	-	371.485,72	719.962,25	972.613,50	1.470.198,53	2.979.706,35	3.705.667,13	3.354.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	94.712,95	78.474,52	137.734,77	203.287,35	1.352.128,82		
	Percentuale di riscossione		25,50%	10,90%	14,16%	13,83%	45,38%		
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b> <i>voce di bilancio 78.00.02</i>	Residui iniziali						72.424,52	1.944,05	-
	Riscosso c/residui al 31.12						70.480,47		
	Percentuale di riscossione						97,32%		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b> <i>Piano Finanziario 3.1.3</i>	Residui iniziali	23.654,74	23.654,74	51.916,78	251.664,73	1.453.295,10	4.824.071,80	1.658.626,61	490.964,22
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	100.203,97	1.228.371,77	3.640.916,62		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	39,82%	84,52%	75,47%		
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

## 2.6 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.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)</b>	€	<b>36.041.960,94</b>
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	19.282,35
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	36.022.678,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)</b>	€	<b>36.041.960,94</b>

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 2023 (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 tassa 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:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	36.097.087,43	39.488.855,93	36.041.960,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	504.659,78	3.376.642,06	4.248.109,11

Nel corso del 2023 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 in programma di verificare la corretta determinazione della giacenza di cassa vincolata alla luce della delibera Corte dei conti Sezioni autonomie n. 17/sezaut/2023.

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

Nel corso del 2023 non sono stati registrati pagamenti per azioni esecutive.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **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 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 (invio dati dei pagamenti alla Piattaforma);
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha indicato nella relazione allegata al rendiconto** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5 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 € 514.514,08.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture

commerciali a tutti i dirigenti responsabili tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

### **3.3 Analisi degli accantonamenti**

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza sono state applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023 ed in particolare è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.**

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 2023 (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 4.220.004,22.

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 920.890,93 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 10.965.117,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 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 2022;
- non essendoci nessuna società partecipata in perdita, l'Ente non ha accantonato nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.725.000,00, **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 2.412.831,02. A garanzia di tale passività potenziale calcolata in sede di rendiconto 2023, l'Ente dispone dei seguenti accantonamenti/vincolo:

- Euro 989.536,82 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 e non utilizzati nel corso dell'esercizio 2023;
- Euro 856.739,72 già vincolati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 e non utilizzati nel corso dell'esercizio 2023. Si tratta in particolare di avanzo vincolato per legge da oneri di urbanizzazione destinato a coprire maggiori spese per indennità di esproprio, quale quota parte del probabile onere di soccombenza relativo alla causa RG. 204/2022;

- Euro 735.463,18 accantonati nell'annualità 2023 del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate e vincolate nell'avanzo di amministrazione 2023 a copertura degli oneri da contenzioso.

### 3.4.2 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	€ 14.920,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.473,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 20.393,00</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a complessivi Euro 433.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 (di cui relativi alla quota di competenza dell'esercizio 2023 per Euro 299.000,00).

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

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti reimputati ad esercizi successivi al 2021	Accert.ti 2021 /Previsioni iniziali %	Accert.ti 2021 /Previsioni definitive %	Accert.ti complessivi /Previsioni iniziali %	Accert.ti complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	(C1+C2/A*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	39.637.000,00	37.144.572,89	38.029.622,36		95,94	102,38	107,78	89,23
<b>Titolo 2</b>	3.529.739,26	6.995.045,53	6.718.848,40	3.588,36	190,35	96,05	190,45	96,10
<b>Titolo 3</b>	9.673.587,00	9.011.568,80	8.808.941,61		91,06	97,75	91,06	97,75
<b>Titolo 4</b>	24.885.271,42	29.732.540,55	8.878.897,30	10.756.200,77	35,68	29,86	78,90	66,04
<b>Titolo 5</b>	2.815.000,00	3.145.000,00	3.002.400,00		106,66	95,47	106,66	95,47
<b>TOTALE</b>	<b>80.540.597,68</b>	<b>86.028.727,77</b>	<b>65.438.709,67</b>	<b>10.759.789,13</b>	<b>81,25</b>	<b>76,07</b>	<b>94,61</b>	<b>88,57</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti reimputati ad esercizi successivi al 2022	Accert.ti 2022 /Previsioni iniziali %	Accert.ti 2022 /Previsioni definitive %	Accert.ti complessivi /Previsioni iniziali %	Accert.ti complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	(C1+C2/A*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	40.300.000,00	39.493.547,38	39.640.386,44		98,36	100,37	98,36	100,37
<b>Titolo 2</b>	3.209.978,63	4.864.417,32	4.159.102,35		129,57	85,50	129,57	85,50
<b>Titolo 3</b>	9.901.116,86	9.984.027,48	9.898.779,66		99,98	99,15	99,98	99,15
<b>Titolo 4</b>	40.239.183,30	51.421.278,33	11.935.285,48	12.885.652,08	29,66	23,21	61,68	48,27
<b>Titolo 5</b>	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00		100,00	100,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>100.650.278,79</b>	<b>112.763.270,51</b>	<b>72.633.553,93</b>	<b>12.885.652,08</b>	<b>72,16</b>	<b>64,41</b>	<b>84,97</b>	<b>75,84</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti reimputati ad esercizi successivi al 2023	Accert.ti 2023 /Previsioni iniziali %	Accert.ti 2023 /Previsioni definitive %	Accert.ti complessivi /Previsioni iniziali %	Accert.ti complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	(C1+C2/A*100)	(C1+C2/B*100)
<b>Titolo 1</b>	42.026.986,00	41.714.418,59	41.033.365,98	-	97,64	98,37	97,64	98,37
<b>Titolo 2</b>	4.389.402,62	5.301.979,04	4.425.941,23	305.023,38	100,83	83,48	107,78	89,23
<b>Titolo 3</b>	10.201.821,88	9.389.100,33	8.897.835,26	-	87,22	94,77	87,22	94,77
<b>Titolo 4</b>	63.359.332,41	65.894.382,28	6.674.557,67	21.753.753,53	10,53	10,13	44,87	43,14
<b>Titolo 5</b>	3.500.000,00	5.060.000,00	2.447.280,00	-	69,92	48,37	69,92	48,37
<b>TOTALE</b>	<b>123.477.542,91</b>	<b>127.359.880,24</b>	<b>63.478.980,14</b>	<b>22.058.776,91</b>	<b>51,41</b>	<b>49,84</b>	<b>69,27</b>	<b>67,16</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<b>Gestione diretta</b>	<b>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</b>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<b>Altro soggetto (AIMAG)</b>	<b>Altro soggetto (AIMAG) Gestione diretta per incassi relativi agli anni precedenti al 2016</b>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>Unione delle Terre d'Argine (art. 52, co. 5, lett. a) D. Lgs. n. 446/1997)</b>	<b>Unione delle Terre d'Argine (art. 52, co. 5, lett. a) D. Lgs. n. 446/1997)</b>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<b>Gestione diretta per Fitti attivi e canoni patrimoniali ad eccezione del Canone Unico patrimoniale riscosso tramite Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d. lgs. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1 d. lgs. 446/1997)</b>	<b>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</b>
Proventi acquedotto	<b>Altro soggetto (AIMAG)</b>	<b>Altro soggetto (AIMAG)</b>
Proventi canoni depurazione	<b>Altro soggetto (AIMAG)</b>	<b>Altro soggetto (AIMAG)</b>

### **IMU (Competenza e Sopravvenienze attive)**

Le entrate accertate nell'anno 2023 per le quote di competenza dell'esercizio e relative alle sopravvenienze derivanti dagli anni precedenti al 2023 sono **umentate** complessivamente di Euro 68.643,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 17.248.286 dell'anno 2023 rispetto ad Euro 17.179.642 dell'anno 2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TARSU-TIA-TARI**

Dal 01/04/2016, con atto di Consiglio Comunale n. 149 del 22/12/2015, è stata deliberata l'istituzione della tariffa corrispettiva TARIP 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 proventi abitativi edilizi**

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

Proventi titoli abitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	4.962.940,10	4.295.466,68	3.336.192,36
Riscossione	4.014.583,10	3.966.984,77	3.145.421,68

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 480.000,00	50.884.680,30	0,94%
2022	€ 340.000,00	50.751.233,76	0,67%
2023	€ 300.000,00	49.672.349,31	0,60%

### **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 2023 sono **diminuite** di Euro 117.066,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 4.824.071,80 dell'anno 2023 rispetto ad Euro 4.941.138,78 dell'anno 2022).

### **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 2023 per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	2.976.155,76	1.348.578,23	1.500.000,00	3.350.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/ TARES	72.424,52	70.480,47	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	32.148,69	32.148,69	-	-
Recupero evasione altri tributi (TASI)	3.550,59	3.550,59	-	4.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.084.279,56</b>	<b>1.454.757,98</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>3.354.000,00</b>

In riferimento al Canone Unico Patrimoniale, sono stati accertati nell'esercizio 2023 Euro 2.413.165,50, di cui riscossi Euro 2.135.402,98. I residui attivi generati dalla competenza sono assistiti dal FCDE accantonato nell'esercizio 2023 per Euro 110.000,00 mentre la quota complessiva di FCDE accantonata per tale entrata a rendiconto 2023 ammonta in Euro 170.000,00.

Nel 2023, 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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.712.682,01	
Residui riscossi nel 2023	€ 746.355,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 941.960,81	
Residui al 31/12/2023	€ 2.024.366,10	54,53%
Residui della competenza	€ 1.905.343,05	
Residui totali	€ 3.929.709,15	
FCDE al 31/12/2023	€ 3.524.000,00	89,68%

In merito si osserva l'andamento della riscossione dei residui è in linea con quella registrata nell'esercizio 2022 (20,10% nel 2023 rispetto al 21,75% registrata nel 2022).

### 3.5.2 Spese

#### **Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad esercizi successivi al 2021	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegni complessivi /Previsioni iniziali %	Impegni complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	((C1+C2)/A*100)	((C1+C2)/B*100)
<b>Titolo 1</b>	52.809.945,42	56.989.798,10	51.743.376,93	3.588,36	97,98	90,79	97,99%	90,80%
<b>Titolo 2</b>	31.124.311,42	57.519.405,72	29.500.259,06	10.756.200,77	94,78	51,29	129,34%	69,99%
<b>Titolo 3</b>	2.815.000,00	3.145.000,00	3.002.400,00	-	106,66	95,47	106,66%	95,47%
<b>TOTALE</b>	<b>86.749.256,84</b>	<b>117.654.203,82</b>	<b>84.246.035,99</b>	<b>10.759.789,13</b>	<b>97,11</b>	<b>71,60</b>	<b>109,52%</b>	<b>80,75%</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad esercizi successivi al 2022	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegni complessivi /Previsioni iniziali %	Impegni complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	((C1+C2)/A*100)	((C1+C2)/B*100)
<b>Titolo 1</b>	54.121.214,72	56.950.796,60	51.729.209,47	-	95,58	90,83	95,58%	90,83%
<b>Titolo 2</b>	48.451.817,90	83.121.343,34	37.509.420,00	12.885.652,08	77,42	45,13	104,01%	60,63%
<b>Titolo 3</b>	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00	-	100,00	100,00	100,00%	100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>109.573.032,62</b>	<b>147.072.139,94</b>	<b>96.238.629,47</b>	<b>12.885.652,08</b>	<b>87,83</b>	<b>65,44</b>	<b>99,59%</b>	<b>74,20%</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegni reimputati ad esercizi successivi al 2023	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %	Impegni complessivi /Previsioni iniziali %	Impegni complessivi /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C1)	(C2)	(C/A*100)	(C/B*100)	((C1+C2)/A*100)	((C1+C2)/B*100)
<b>Titolo 1</b>	57.656.789,94	56.742.720,78	50.717.598,92	305.023,38	87,96	89,38	88,49%	89,92%
<b>Titolo 2</b>	99.197.910,36	107.409.435,84	39.906.668,18	21.753.753,53	40,23	37,15	62,16%	57,41%
<b>Titolo 3</b>	3.500.000,00	5.060.000,00	2.447.280,00	-	69,92	48,37	69,92%	48,37%
<b>TOTALE</b>	<b>160.354.700,30</b>	<b>169.212.156,62</b>	<b>93.071.547,10</b>	<b>22.058.776,91</b>	<b>58,04</b>	<b>55,00</b>	<b>71,80%</b>	<b>68,04%</b>

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.640.146,16	8.548.173,53	- 91.972,63
102	imposte e tasse a carico ente	802.780,73	808.175,69	5.394,96
103	acquisto beni e servizi	13.147.944,86	12.756.977,74	- 390.967,12
104	trasferimenti correnti	26.964.492,59	26.434.113,46	- 530.379,13
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	134.931,29	126.695,78	- 8.235,51
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	401.192,86	438.734,07	37.541,21
110	altre spese correnti	659.745,27	559.479,04	- 100.266,23
<b>TOTALE</b>		<b>50.751.233,76</b>	<b>49.672.349,31</b>	<b>- 1.078.884,45</b>

In merito che le spese correnti diminuiscono complessivamente del 2,13% rispetto all'esercizio precedente. Si riducono in particolare le spese per utenze e per trasferimenti; per quest'ultimi il calo è dovuto principalmente al fatto che nell'esercizio 2022 erano stati erogati trasferimenti per il sostegno delle attività per fronteggiare l'emergenza Covid-19 e per i rincari energetici.

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

SPESA TOTALE DI PERSONALE	Media 2011/2013	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 01 - Redditi da lavoro dipendente	€ 11.269.287,33	€ 8.548.173,53
Spese macroaggregato 02 - IRAP	€ 681.722,67	€ 505.218,87
Spese macroaggregato 03 - Acquisto di beni e servizi	€ 59.258,18	€ 272.259,90
Spese macroaggregato 09 - Rimborsi per spese di personale		€ 76.600,00
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	€ 11.053.452,60
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 21.827.653,63</b>	<b>€ 20.455.704,90</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.379.698,26	€ 2.144.591,33
(-) 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>€ 18.311.113,57</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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 20/12/2023 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data 07/12/2023 il parere sul Fondo della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti del Comune di Carpi per l'anno 2023 e in via provvisoria per l'anno 2024.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001. Rimangono in vigore in via di ultrattività le disposizioni di cui al verbale di confronto del 28.12.2020.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.654.343,34	6.982.107,93	-672.235,41
203	Contributi agli investimenti	883.303,52	1.879.787,58	996.484,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	183.149,36	190.432,21	7.282,85
<b>TOTALE</b>		<b>8.720.796,22</b>	<b>9.052.327,72</b>	<b>331.531,50</b>

In merito si osserva che le spese per investimenti aumentano complessivamente del 3,8% rispetto all'esercizio precedente. In particolare aumenta il macroaggregato "03" dovuto principalmente all'incremento dei trasferimenti all'Unione Terre D'Argine a copertura delle funzioni trasferite (+706.718,08 rispetto al 2022).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 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/non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 376.463,18 di parte corrente

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.

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.818,77	6.082,68	10.463,18
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	183.000,00	20.090,19	366.000,00
<b>Totale</b>	<b>186.818,77</b>	<b>26.172,87</b>	<b>376.463,18</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato segnalato un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera e), lavori di somma urgenza in attesa di riconoscimento per euro 1.557,62 che ha trovato copertura nelle risorse di bilancio dell'annualità 2024 del preventivo 2024-2026. In merito a tale situazione, l'Organo di revisione ha rilasciato il parere n. 87 del 13 marzo 2024 ed è stato poi riconosciuto con deliberazione di Consiglio Comunale del 21 marzo 2024.

Oltre al sopraccitato debito fuori bilancio segnalato, non sono stati riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio finanziati né da finanziare.

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 e finanziati nell'esercizio 2023 rispetto alla somma tra l'impegnato al titolo 1 "Spese correnti" e al titolo 2 "Spese in conto capitale" è pari allo 0,64%;
- **P7 Debiti in corso di riconoscimento e riconosciuti ed in corso di finanziamento** = la percentuale di tali debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento e riconosciuti e in corso di finanziamento rispetto al totale delle entrate correnti è pari allo 0,003%.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha fatto ricorso all'indebitamento perfezionando

due mutui con la Cassa Depositi e Prestiti al fine di finanziare il completamento della tangenziale nord ovest nel tratto tra le vie Guastalla e S.P.413 Romana nord (Bretella di Fossoli) per Euro 1.560.000,00 e la manutenzione straordinaria di strade extraurbane per Euro 887.280,00

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che le garanzie fideiussorie rilasciate, in anni precedenti al 2023, 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 fideiussorie, da utilizzare nel caso in cui il mutuatario mancasse al puntuale ed esatto adempimento delle sue obbligazioni, è previsto una quota di avanzo vincolato pari a complessivi Euro 20.000,00.

Dall'esercizio in cui è stata rilasciata la fidejussione non è mai stata reclamata l'escussione della garanzia al Comune.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

A favore di	delibera di concessione	Oggetto	Motivazione	Inizio ammortamento	fine ammortamento	Importo originario	Debito residuo al 31/12/23
Gruppo sportivo Rinascita srl	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	99.536,66

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 **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

<b>Oggetto</b>	<b>Importo</b>	<b>Azioni*</b>	<b>Motivazioni</b>
Rifacimento strade prog. 17/2021 e prog. 22/21	€ 7.028,21	Mutuo CDP relativo a progetto 17/21 e 22/21 conclusi – richiesta erogazione a saldo	Economie su progetto
Fornitura e posa in opera di arredi Care Residence	€ 6.416,37	Erogato saldo in data 30/11/2023 -da riutilizzare	Economie su progetto
Realizzazione parco della Cappuccina	€ 15.163,90	Somme erogate a saldo di progetti conclusi da riutilizzare	Economie su progetto
Progetto 365/21"Manutenzione straordinaria immobili vincolati	€ 980,64	Somme erogate a saldo di progetti conclusi da riutilizzare	Economie su progetto

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:

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
0,217 %	0,244 %	0,240 %

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 38.029.622,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.718.848,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.808.941,61	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 53.557.412,37	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 5.355.741,24	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023</b>	€ 128.463,22	
<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>	€ 5.227.278,02	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 128.463,22	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,240%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	16.450.512,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.822.352,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	2.447.280,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>17.075.439,84</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 10.544.106,60	€ 11.508.666,84	€ 16.450.512,62
Nuovi prestiti (+)	€ 3.002.400,00	€ 7.000.000,00	€ 2.447.280,00
Prestiti rimborsati (-)	- € 2.035.024,68	-€ 2.058.154,22	- € 1.822.352,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- € 2.815,08		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 11.508.666,84</b>	<b>€ 16.450.512,62</b>	<b>€ 17.075.439,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	71.648	71.711	72.013
Debito medio per abitante	160,63	229,40	237,12

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 110.962,90	€ 134.931,29	€ 126.695,78
Quota capitale	€ 2.035.024,68	€ 2.058.154,22	€ 1.822.352,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.145.987,58</b>	<b>€ 2.193.085,51</b>	<b>€ 1.949.048,56</b>

L'Ente nel 2023 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere in surplus.

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

- **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022;

- **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione **ha** verificato che l'Ente dal prospetto E risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che dal rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

L'Organo di revisione **ha** verificato che l'importo riportato nel prospetto E coincide con il vincolo registrato già con il rendiconto 2022 e pertanto si è provveduto con il rendiconto 2023 a confermare tale vincolo.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate alla data del 25 marzo 2024**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

<b>SOCIETA'</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
<b>CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>							
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
AMO spa - Agenzia per la mobilità			€ -	€ 139.791,71	€ 134.556,20	€ 5.235,51	1
AIMAG spa	€ 94.502,74		€ 94.502,74	€ 430.049,95		€ 430.049,95	3
AS Reti Gas spa	€ 492.785,33		€ 492.785,33	€ -		€ -	3
Formodena scrl	€ -	€ -	€ -	€ 74.000,00	€ 74.000,00	€ -	1
Lepida scpa	€ -		€ -	€ -		€ -	3
SETA spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'Ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
ACER Modena	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AESS - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile	€ -	€ -	€ -	€ 20.130,00	€ 14.000,00	€ 6.130,00	1
Ente Gestione Parchi Emilia Centrale	€ -	€ -	€ -	€ 3.724,00	€ 3.610,23	€ 113,77	1
Fondazione Campo Fossoli	€ -	€ -	€ -	€ 81.000,00	€ 66.393,44	€ 14.606,56	1

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

## 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **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.

L'Organo di revisione prende atto che il Ministro dell'Università e della Ricerca con il D.M. 1187 del 14.10.2022 ha approvato la statizzazione dell'Istituto Superiore di Studi Musicali "Orazio Vecchi-Antonio Tonelli" e che pertanto a decorrere dal 01.01.2023 tale organismo assume la denominazione di Conservatorio statale "Orazio Vecchi- Antonio Tonelli" e non rientra più tra quelli partecipati dell'Ente.

## 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, TUSP, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## 7. 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/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/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 31/12/2023.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	244.153.488,95	243.304.558,63	848.930,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	63.003.509,60	62.042.704,40	960.805,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>307.156.998,55</b>	<b>305.347.263,03</b>	<b>1.809.735,52</b>
A) PATRIMONIO NETTO	239.215.410,60	237.121.412,30	2.093.998,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.278.393,00	1.248.920,00	1.029.473,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	33.132.038,79	34.296.196,44	-1.164.157,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.531.156,16	32.680.734,29	-149.578,13
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>307.156.998,55</b>	<b>305.347.263,03</b>	<b>1.809.735,52</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>75.630.968,69</b>	<b>69.049.473,47</b>	<b>6.581.495,22</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

nelle immobilizzazioni, oltre agli ordinari aumenti e diminuzioni determinate da opere concluse, acquisizioni ed ammortamenti, si rileva il calo di 1.290.996,10 tra le immobilizzazioni finanziarie per la statizzazione dell'organismo partecipato Istituto musicale Vecchi Tonelli;

Il patrimonio netto è aumentato di euro 2.093.998,30 per il risultato economico di esercizio (€ -898.027,86), per il valore complessivo di svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie derivato dalla applicazione del metodo del patrimonio netto (€ 44.166,20) che riduce le riserve indisponibili e per l'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 3.036.192,36;

tra i fondi rischi ed oneri, aumenta di 725.000,00 € il Fondo contenzioso e di 299.000,00 € il Fondo rinnovi contrattuali;

sull'aumento dei debiti incidono nuovi mutui con Cassa deposito e prestiti per € 2.447.280,00.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 16.756.722,18
Fondo svalutazione crediti	+	€ 10.965.117,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 23.704,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 9.879.045,20
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 6.745.112,93
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>€ 30.832.067,60</b>

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

Debiti	+	€ 33.132.038,79
Debiti da finanziamento	-	€ 17.096.733,96
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 21.805,51
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
Altri residui non connessi a debiti	+	€ 34.358,17
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	<b>€ 16.091.468,51</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	15.724.906,15
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	2.563.035,35
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	188.013.181,17
Alle	altre riserve indisponibili	€	25.639.996,09
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	898.027,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.172.319,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>239.215.410,60</b>

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

FONDO PER RISCHI ED ONERI	2023	2022	Variazioni
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
<b>Altri fondi</b>			
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Fondo contenzioso</i>	1.725.000,00	1.000.000,00	725.000,00
<i>Indennità di fine mandato del Sindaco</i>	20.393,00	14.920,00	5.473,00
<i>Fondo passività potenziali</i>	100.000,00	100.000,00	0,00
<i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	433.000,00	134.000,00	299.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.278.393,00</b>	<b>1.248.920,00</b>	<b>1.029.473,00</b>

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: adozione di una aliquota forfettaria del 3% applicata alle diverse categorie di contributo (da Comuni, Ministeri, Province, Regioni).

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	55.479.408,11	55.269.186,07	210.222,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.420.614,30	57.106.750,30	313.864,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.267.727,13	2.122.642,94	-854.915,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	316.708,54	6.189.139,47	-5.872.430,93
IMPOSTE	541.257,34	541.491,90	-234,56
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-898.027,86</b>	<b>5.932.726,28</b>	<b>-6.830.754,14</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -898.027,86 rispetto all'esercizio 2022 di € 5.932.726,28:

la gestione ordinaria porta ad un risultato in linea con l'anno passato (-1.837.564,23 € contro -1.941.206,19), rilevando componenti positive superiori per € 210.222,04 e componenti negative in aumento di € 313.864,00;

il risultato della gestione finanziaria si riduce di Euro 854.915,81 € per effetto del minore dividendo distribuito dalla società AIMAG SpA rispetto a quello distribuito nell'esercizio 2022 pari ad Euro 879.217,49; tale diminuzione risulta parzialmente compensata dall'incremento degli interessi attivi e del decremento degli interessi passivi;

sulla gestione straordinaria è rilevante il calo dei proventi straordinari per minori sopravvenienze attive (€ 1.011.249,43 contro € 3.968.634,00 per rettifiche di immobilizzazioni in inventario oltre a € 18.402,27 contro € 1.139.966,65 per incassi superiori agli accertamenti a residuo), a fronte di maggiori insussistenze del passivo (€ 1.219.181,20 contro € 620.732,16 per diminuzione di impegni a residuo) e minori plusvalenza patrimoniali (€238.308,03 contro € 1.054.271,15).

## **8. PNRR E PNC**

L'Ente sta aggiornando, ai sensi del Decreto Legge n. 19 del 02/03/2024, i cronoprogrammi dei costi e gli iter di progetto per i singoli interventi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

**COMUNE DI CARPI**

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO- FINANZIAMENTO	QUOTA PNRR ACCERTATO 2022	QUOTA PNRR ACCERTATO 2023	QUOTA PNRR REISCRITTO 2024-2025	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2022 E ANNI PRECEDENTI	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2023	QUOTA PNRR FPV	QUOTA PNRR AVANZO VINCOLATO
C99J21019300001	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE ISOLA PARCO BERLINGUER (PUMS)	1.000.000,00	-	100.000,00	-	900.000,00	5.372,39	27.676,87	66.950,74	-
C94E21000160001	M5C2 INV. 2.1 RIGENERAZIONE AREA FERROVIARIA EX CONSORZIO AGRARIO SOTTOPASSO CICLOPEDONALE STAZIONE FERROVIARIA *	1.650.000,00	270.000,00	150.000,00	21.625,87	1.478.374,13	-	107.927,57	63.698,30	-
C91B21002890001	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE DEL PARCO LAMA VIA CORBOLANI -TRE PONTI *	1.063.135,47	-	100.000,00	274.767,29	688.304,86	48.343,55	211.631,82	51.656,45	63.135,47
C98I21000120005	M5C2 INV. 2.1 RISTRUTTURAZIONE AUTOSTAZIONE VIA PERUZZI *	880.000,00	260.000,00	80.000,00	-	800.000,00	-	31.944,78	48.055,22	-
C91B21002880005	M5C2 INV. 2.1 OPERE DI VIABILITA' AL COMPLEMENTARE AL NUOVO POLO SPORTIVO *	1.100.000,00	600.000,00	100.000,00	-	1.000.000,00	-	10.175,91	89.824,09	-
C91B19000070004	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE DI PISTA CICLOPEDONALE DI SCAVALCAMENTO ALLA TANGENZIALE BRUNO LOSI *	770.000,00	152.000,00	70.000,00	-	700.000,00	-	22.140,98	47.859,02	-
C94E21000180001	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE DELLA SEDE DEI SERVIZI SOCIALI	1.500.000,00	650.000,00	150.000,00	297.291,49	1.052.708,51	-	377.846,91	69.444,58	-
C99J21019320005	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE ISOLA VIA MESSORI (PUMS)	1.000.000,00	100.000,00	100.000,00	-	900.000,00	-	32.864,09	67.135,91	-
C99J21019310005	M5C2 INV. 2.1 REALIZZAZIONE ISOLA DI VIA COLOMBO (PUMS)	1.500.000,00	100.000,00	150.000,00	2.012,55	1.347.987,45	-	42.893,05	109.119,50	-

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO- FINANZIAMENTO	QUOTA PNRR ACCERTATO 2022	QUOTA PNRR ACCERTATO 2023	QUOTA PNRR REISCRITTO 2024-2025	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2022 E ANNI PRECEDENTI	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2023	QUOTA PNRR FPV	QUOTA PNRR AVANZO VINCOLATO
C92C20000230001	M2C4 INV.2.2 MIGLIORAMENTO SISMICO PONTE SAN MARTINO SECCHIA	999.863,00	980.137,00	199.972,60	99.986,30	699.904,10	-	-	299.958,90	-
C92C20000220001	M2C4 INV.2.2 MIGLIORAMENTO STRUTTURALE E SISMICO CAVALCAFERROVIA DI VIA LAMA *	745.761,13	154.238,87	130.000,00	-	615.761,13	-	-	130.000,00	-
C97H20001760001	M2C4 INV.2.2 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 **	89.818,29	-	4.818,29	-	-	87.021,98	2.796,31	-	-
C98I21000250005	M2C4 INV. 2.2 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CASA RESIDENZA PER ANZIANI IL CARPINE ***	332.246,83	33.623,06	-	-	-	317.729,08	9.459,79	5.057,96	-
C94D22001120006	M2C4 INV.2.2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FABBRICATI COMUNALI -LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA L. DA VINCI - IMPIANTO FOTOVOLTAICO ****	149.639,37	-	5.261,81	144.377,56	-	5.261,81	144.377,56	-	-
C94D22002870006	M2C4 INV.2.2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO FABBRICATI COMUNALI -LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA D'INFANZIA MELONI	170.000,00	-	-	-	170.000,00	-	-	-	-
C93H20000190007	M4C1 INV. 3.3 ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA FOCHERINI	1.050.000,00	650.000,00	-	-	-	-	-	1.050.000,00	-

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO- FINANZIAMENTO	QUOTA PNRR ACCERTATO 2022	QUOTA PNRR ACCERTATO 2023	QUOTA PNRR REISCRITTO 2024-2025	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2022 E ANNI PRECEDENTI	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2023	QUOTA PNRR FPV	QUOTA PNRR AVANZO VINCOLATO
C93D21001400007	M5C2 INV.2.3 RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI RIQUALIFICAZIONE FABBRICATI N. 2,3,8,10 (CUP 1) *****	-	3.151.857,00	349.385,92	-	-	-	-	-	-
C93D21001410001	M5C2 INV.2.3 RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI RIQUALIFICAZIONE FABBRICATI N. 4,6,7 (CUP 2) *****	10.384.020,03	108.353,00	779.790,30	-	-	28.854,91	127.704,42	192.967,07	688.875,60
C93D21001420001	M5C2 INV.2.3 RIQUALIFICAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DELLA CORTE DI FOSSOLI SISTEMAZIONE LOTTO (CUP 3) *****	4.438.834,17	46.040,00	353.109,21	-	-	9.544,19	57.429,94	87.968,33	288.940,97
C95B22000070001	M5C2 INV.3.1.REALIZZAZIONE DI UNA PALESTRA POLIVALENTE NEL PIAZZALE DELLE PISCINE A CARPI *	3.018.000,00	1.200.000,00	250.000,00	18.000,00	2.750.000,00	80.149,28	5.783,61	164.067,11	18.000,00
C99I23000020006	M1C3 INV. 1.2 "A PORTATA DI MANO. IL MUSEO PER TUTTI" - RIMOZIONE BARRIERE FISICHE, COGNITIVE E SENSORIALI DEI MUSEI DI PALAZZO DEI PIO *****	241.970,41	-	-	241.970,41	-	-	241.970,41	-	-
C91C22000570006	M1C1 INV. 1.2 ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD (soggetto esecutore: Unione delle Terre d'Argine)	383.664,00	-	-	78.640,62	305.023,38	-	78.640,62	-	-

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

## COMUNE DI CARPI

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO- FINANZIAMENTO	QUOTA PNRR ACCERTATO 2022	QUOTA PNRR ACCERTATO 2023	QUOTA PNRR REISCRITTO 2024-2025	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2022 E ANNI PRECEDENTI	QUOTA PNRR IMPEGNATO 2023	QUOTA PNRR FPV	QUOTA PNRR AVANZO VINCOLATO
C91C22004660006	M1C1 INV. 1.3 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (soggetto esecutore: Unione delle Terre d'Argine)	162.748,00	-	-	26.391,61	136.356,39	-	26.391,61	-	-
C91C22004390006	M1C1 INV. 1.4 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI (soggetto esecutore: Unione delle Terre d'Argine)	328.160,00	-	-	-	328.160,00	-	-	-	-
C91F23001320001	PNC - RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 INV. 1.4 INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI	8.979,20	-	-	8.979,20	-	-	3.391,60	-	5.587,60
<b>TOTALE</b>		<b>32.966.839,90</b>	<b>8.456.248,93</b>	<b>3.072.338,13</b>	<b>1.214.042,90</b>	<b>13.872.579,95</b>	<b>582.277,19</b>	<b>1.563.047,85</b>	<b>2.543.763,18</b>	<b>1.064.539,64</b>

\* L'importo indicato nella colonna "Importo complessivo finanziato" è comprensivo delle risorse assegnate a valere sul Fondo Opere Indifferibili

\*\* Progetto concluso - Rilevata economia di euro 70.181,71 (in tabella sono indicati gli importi al netto delle economie). Si evidenzia inoltre che euro 85.000,00 sono stati accertati e incassati nell'anno 2020

\*\*\* A conclusione dei lavori rilevata economia di euro 7.753,17 (in tabella sono indicati gli importi al netto delle economie). Si evidenzia inoltre che il contributo è stato accertato nell'anno 2021

\*\*\*\* A conclusione del progetto rilevata economia di euro 20.360,63 (in tabella sono indicati gli importi al netto delle economie)

\*\*\*\*\* L'importo indicato nella colonna "Importo complessivo finanziato" risulta dalla rimodulazione del progetto, con la quale il CUP 1 è stato stralciato a favore del CUP 2 e del CUP 3.

La quota accertata e incassata nel 2022 sul CUP 1 è confluita in avanzo vincolato a favore del CUP 2 e del CUP 3

\*\*\*\*\* A conclusione del progetto rilevata economia di euro 16.669,59 (in tabella sono indicati gli importi al netto delle economie)

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'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.

## 10.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 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa  
(assente giustificato)

Dott. Angelo Adamini  
(firmato digitalmente)

Dott. Andrea Cappelloni  
(firmato digitalmente)