

Verbale n. 83 del 09/02/2024

Addì 09/02/2024, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Dott. Carlo Costa , Dott. Angelo Adamini e del Dott. Andrea Cappelloni

VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 77 del 22/07/2021, esecutiva ai sensi di legge;

Verificano quanto segue

ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, la nota istruttoria della Corte dei Conti – Sezione regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con il numero di protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_EMI - SC_ER - 0000168 - Uscita - 17/01/2024 - 08:45 relativa alle attività di controllo di regolarità contabile e finanziaria sul bilancio di previsione 2023-2025 ed al rendiconto 2022.

Dato atto che la succitata nota richiede di riferire in merito ai seguenti ambiti:

1. Composizione del risultato d'amministrazione 2022;
2. Debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati;
3. Rapporti debitori e creditori con l'Unione dei Comuni;
4. PNRR – verifica controlli interni.

Considerato che, in riferimento alla richiesta di cui al **punto 1) “Composizione del risultato d'amministrazione 2022”**, l'Organo di revisione aveva rilasciato apposito parere (n. 72 del 18 ottobre 2023) sulla proposta di determinazione dirigenziale avente ad oggetto “Rettifica allegati al rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 per l'adeguamento alle risultanze della certificazione Covid-19 anno 2022 - Applicazione art. 4-bis, comma 1, decreto-legge 10/05/2023, n. 51 e della FAQ n. 50 del 01 luglio 2022 di RGS.” e i seguenti documenti allegati.” (Determinazione dirigenziale n. 828 del 19 ottobre 2023);

Con riferimento al **punto 2) “Debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati”**, l'Organo di revisione esamina la nota predisposta dal servizio finanziario con la quale è aggiornata la situazione crediti e debiti al 31/12/2022 verso organismi partecipati per i quali non risultava esaminata la relativa attestazione entro il 3 aprile 2023 e verifica in particolare quanto segue:

- 1) AIMAG spa, attestazione ricevuta con prot. 38933 del 15/06/2023: le posizioni risultano conciliate con le poste contabili dell'ente al 31/12/2022;

- 2) AS Reti Gas spa, attestazione ricevuta con prot. 22949 del 01/04/2023: le posizioni risultano conciliate con le poste contabili dell'ente al 31/12/2022;
- 3) AESS, attestazione ricevuta con prot. 8963 del 07/02/2023, ma segnalata al servizio finanziario il 18/04/2023: si rileva un debito tra i residui dell'ente di 7.747,00 Euro, non indicato da AESS nella propria attestazione. A fronte del debito evidenziato dall'amministrazione risulta emessa da AESS fattura n. 23/2023 di 7.747,00 Euro riferita all'impegno di spesa n. 1313/2022; si verifica pertanto che risulta corretta l'indicazione di detta posta contabile tra i residui passivi dell'ente, quale debito nei confronti di AESS
- 4) Lepida spa, attestazione ricevuta con prot. 22608 del 30/03/2023: nessuna posizione di credito/debito segnalata; coincide con la situazione esposta dall'ente.
- 5) AMO spa, attestazione ricevuta con prot. 29713 del 16/04/2023 con riferimento al servizio Prontobus 2022 la società indica un credito di 47.083,37 mentre il Comune indica un debito di 103.583,43. La differenza di Euro 56.500,06 è costituita per euro 4.708,35 dall'IVA e per Euro 51.791,71 da fattura emessa da Amo il 07/09/2022 e pagata dal Comune il 26 gennaio 2023.

Si verifica pertanto che risulta corretta l'indicazione dell'importo di 103.583,43 tra i residui passivi dell'ente dell'esercizio 2022, quale debito nei confronti di AMO per il servizio Prontobus 2022, visto che la fattura indicata al 31/12 non risultava saldata e pertanto da evidenziare nelle posizioni di debito dell'ente.

La società indica inoltre tra le fatture da emettere l'importo di 5614,03 relativo a Prontobus 2019, mentre l'ente evidenzia che tale importo non è da corrispondere.

L'Organo di revisione dispone che tale discordanza sia oggetto di comunicazione tramite PEC ad Amo da parte dell'ente al fine di allineare le poste contabili.

- 6) Fondazione ex Campo Fossoli attestazione ricevuta il 18 /04/2023: l'unica posizione indicata risulta conciliata con le poste contabili dell'ente al 31/12/2022.

Dalla riconciliazione delle posizioni di debito /credito evidenziate non si ravvisa pertanto la necessità di apportare alcuna modifica alle poste contabili dell'ente.

Con riferimento al **punto 3) "Rapporti debitori e creditori con l'Unione"**, il servizio finanziario ha prodotto un prospetto di riconciliazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune di Carpi e l'Unione delle Terre d'Argine in cui sono riportati anche i relativi riferimenti agli allegati delle Deliberazioni di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Comune di Carpi: DG n. 29 del 21/03/2023 e Unione delle Terre d'Argine: DG n. 28 del 29/03/2023) in cui è possibile trovare riscontro dei dati indicati nel prospetto.

Da tale prospetto si evince al 31/12/2022:

- la coincidenza tra i crediti del Comune di Carpi e i debiti dell'Unione delle Terre d'Argine in un valore pari ad euro 3.074,84;
- una differenza tra i debiti del Comune di Carpi (pari ad Euro 3.321.422,21) e i crediti dell'Unione delle Terre d'Argine (pari ad Euro 3.320.112,21) di euro 1.310,00. Tale differenza è riconducibile a due posizioni:
 - - Euro 560,00; credito dell'Unione delle Terre d'Argine (accertamento 2022/7), relativo ad un rimborso per spese di manutenzione. Tale posta, non presente tra i debiti del Comune di Carpi al 31/12/2022, risulta effettivamente non dovuta e verrà registrata dall'Unione stessa come insussistenza su residuo attivo in sede di rendiconto 2023;
 - + Euro 1.870,00; credito dell'Unione delle Terre d'Argine di Euro 7.780,00 (accertamento 2022/394), relativo a rimborso personale comandato, di importo inferiore al debito di Euro 9.650,00 (impegno 2022/1769) registrato dal Comune di Carpi. Si segnala tuttavia che durante la gestione 2023 il residuo attivo dell'Unione è stato incrementato di Euro 1.758,09 (portando l'accertamento di entrata ad Euro 9.538,09) sulla base del mandato di pagamento effettuato dal Comune di Carpi di Euro 9538,09 (n. 7259 del 14/12/2023) e che la differenza sul residuo passivo (impegno 2022/1769) del Comune di Carpi pari ad Euro 111,91 (Euro 9.650,00 residuo passivo Carpi – Euro 9.538,09 pagamento 2023) sarà registrata quale insussistenza su residui passivi in sede di rendiconto 2023.

Alla data del 06/02/2024 il servizio finanziario riferisce che lo stato attuale dei rapporti crediti e debiti con l'Unione registra la seguente situazione:

- Crediti del Comune di Carpi - Debiti dell'Unione delle Terre d'Argine = Risulta ancora aperta la posizione di Euro 2.283,84 (accertamento 2022/476 del Comune di Carpi e impegno 2022/805 dell'Unione delle Terre d'Argine);
- Debiti del Comune di Carpi - Crediti dell'Unione delle Terre d'Argine = Risultano ancora aperte alcune posizioni per un valore complessivo di Euro 205,44 per il Comune di Carpi (Euro 111,91 sull'impegno 2022/1769 ed Euro 93,53 sull'impegno 2022/1422) e di Euro 653,53 per l'Unione delle Terre d'Argine (Euro 560,00 accertamento 2022/7 + Euro 93,53 sull'accertamento 2022/254)). Tali differenze saranno riconciliate in sede di rendiconto 2023 con la registrazione di insussistenze attive e passive sui residui.

L'Organo di revisione chiede al servizio finanziario di produrre analogo prospetto di riconciliazione in occasione del riaccertamento ordinario 2023 e quindi riportante la situazione debiti / crediti con l'Unione delle Terre d'Argine al 31/12/2023

Infine con riferimento al **punto 4) "PNRR – verifica controlli interni"** si rimanda a successivo verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

I REVISORI

Dott. Carlo Costa

(firma digitale)

Dott. Angelo Adamini

(firma digitale)

Dott. Andrea Cappelloni

(firma digitale)