

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 55 dell'11 aprile 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 13 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI	22
INDEBITAMENTO	24
ORGANISMI PARTECIPATI	26
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI	33

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Angelo Adamini, Dott. Andrea Cappelloni e Dott. Carlo Costa revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 22.07.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.

- che è stato ricevuto in data 05/04/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 05/04/2023 con delibera n. 49, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 05 aprile 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 71.711 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2012.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente ha gestito l'esercizio provvisorio nel rispetto dell'art. 163 del D.Lgs 267/2000 - TUEL in materia di limiti agli impegni di spesa durante l'esercizio provvisorio, ed in particolare: comma 3 in relazione al quale... "gli enti possono impegnare solo spese correnti..."; comma 5 in relazione al quale ... "gli enti possono impegnare mensilmente per ciascun programma, le spese di cui al comma

3, per importi non superiori ad un dodicesimo....con esclusione delle spese:

- a) tassativamente regolate dalla legge,
- b) non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi,
- c) a carattere continuativo necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, impegnate a seguito della scadenza dei relativi contratti".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

Lo scrivente Organo di revisione si è attivato per l'iscrizione alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di complessivi euro 5.432.911,90 di avanzo vincolato 2022, di cui:

- Euro 1.082.957,73 alla parte corrente;
- Euro 4.349.954,17 alla parte capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stato allegato il prospetto A2 che riporta l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021, e successivamente con delibera n. 44 del 28/06/2022 ha riapprovato l'allegato A e A/2, dopo la certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 05/04/2022 con verbale n.23.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 20.273.165,62
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 5.470.454,24
b) Fondi accantonati	€ 8.742.005,96
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.256.099,53
d) Fondi liberi	€ 3.804.605,89
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 20.273.165,62

di cui applicato al 31 dicembre 2022 per un totale di euro 12.260.539,96 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 667.094,70
- Quote vincolate Euro 6.922.600,22
- Quote destinate agli investimenti Euro 2.256.099,53
- Quote disponibili Euro 2.414.745,51

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Su tale rettifica, l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 30 del 22 giugno 2022 ed integrato con il verbale n. 47 del 20/12/2022.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 38.504.128,47	€ 36.097.087,43	€ 39.488.855,93
di cui cassa vincolata	€ 503.118,01	€ 504.659,78	€ 3.376.642,06
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 12.260.539,96	€ 5.432.911,90	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 17.115.313,18	€ 29.766.599,49	€ 7.545.045,87	€ 1.200.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 39.493.547,38	€ 42.026.986,00	€ 43.408.740,00	€ 43.674.830,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.861.417,32	€ 4.389.402,62	€ 2.661.881,27	€ 2.470.881,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.984.027,48	€ 10.201.821,88	€ 10.098.265,00	€ 10.039.265,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 51.421.278,33	€ 63.359.332,41	€ 21.860.370,00	€ 13.177.534,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 7.000.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 7.000.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 6.940.600,00	€ 7.762.000,00	€ 7.767.000,00	€ 7.777.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 156.076.723,65	€ 169.939.054,30	€ 98.341.302,14	€ 82.339.510,27

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 56.950.796,60	€ 57.656.789,94	€ 55.273.481,22	€ 55.387.371,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 83.121.343,34	€ 99.197.910,36	€ 30.980.370,00	€ 15.467.534,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 7.000.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.063.983,71	€ 1.822.354,00	€ 1.820.450,92	€ 1.707.605,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 6.940.600,00	€ 7.762.000,00	€ 7.767.000,00	€ 7.777.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 156.076.723,65	€ 169.939.054,30	€ 98.341.302,14	€ 82.339.510,27

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Il FPV iscritto in entrata rappresenta il dato risultante dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2022 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 21 marzo 2023 ed oggetto di apposito parere dello scrivente Organo di revisione (n. 51 del 14 marzo 2023).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 29.766.599,49
FPV di parte corrente applicato	€ 977.975,71
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 20.747.123,58
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 8.041.500,20
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 7.545.045,87
FPV corrente:	€ 15.045,87
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 15.045,87
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 7.530.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 7.530.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 60.011,36
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 712.321,87
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 196.187,48
Entrate correnti non vincolate in deroga per re-imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 9.455,00
Entrate diverse dalle precedenti per re-imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 977.975,71
Entrata in conto capitale	€ 20.747.123,58
Assunzione prestiti/Indebitamento	€ 8.041.500,20
Totale FPV entrata parte capitale	€ 28.788.623,78
TOTALE	€ 29.766.599,49

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.488.855,93			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		977.975,71	15.045,87	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	55.465.635,19	56.618.210,50	56.168.886,27	56.184.976,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	63.899.355,64	57.656.789,94	55.273.481,22	55.387.371,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.601.848,94	1.822.354,00	1.820.450,92	1.707.605,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 11.035.569,39	- 1.882.957,73	- 910.000,00	- 910.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizza risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	1.082.957,73	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	800.000,00	910.000,00	910.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
O=G+H+I+L+M		- 11.035.569,39	0,00	0,00	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	4.349.954,17	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	28.788.623,78	7.530.000,00	1.200.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.368.599,26	70.359.332,41	26.860.370,00	17.177.534,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	800.000,00	910.000,00	910.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	3.500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	47.707.647,55	99.197.910,36	30.980.370,00	15.467.534,00
		-	7.530.000,00	1.200.000,00	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- 19.340.048,29	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.500.000,00	3.500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.500.000,00	3.500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9.113.238,25	-	-	-

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.082.957,73		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 1.082.957,73	0,00	-

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Nella tabella precedente il dato riportato come "Equilibrio finale" per le previsioni di cassa (Euro 9.113.238,25) non tiene conto delle Entrate e delle Spese per conto terzi e partite di giro; considerando anche rispettivamente il titolo 9 delle entrate e il titolo 7 delle spese il saldo di cassa presunto ammonta ad Euro 8.334.163,36 e coincide con il fondo di cassa finale presunto riportato nel Quadro riassuntivo.

La Circolare RGS n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di Euro 800.000,00 per il 2023 e di Euro 910.000,00 per il biennio 2024-2025 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da permessi di costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia **stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 3.376.642,06.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

13

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione SeS 2019-2024 SeO 2023-2025 ha espresso parere con verbale n. 39 del 18/10/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 54 dell'11 aprile 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Tenendo conto che il nuovo sistema di pianificazione integrata di cui all'art. 6 del d.l. 80/2021, convertito in legge 133/2021, prevede il superamento dei previgenti atti di programmazione settoriali, e che l'articolo 1, comma 1, lettera a) del d.p.r. 81/2022 stabilisce che il "piano triennale dei fabbisogni di personale", previsto dall'articolo 6 del d.lgs. 165/2001, è soppresso.

L'Organo di revisione prende atto che il Comune di Carpi approverà la pianificazione dei fabbisogni con il PIAO 2023-2025 e che in tale sede rilascerà il prescritto parere.

Conseguentemente l'Organo di revisione ha visionato le indicazioni contenute nella NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, Sezione Operativa, paragrafo 2.2.4. "La programmazione del fabbisogno di personale", e ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nel DUP per quanto riguarda la programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR (NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, Sezione Operativa, paragrafo 2.1.7. Progetti di investimento a valere su risorse PNRR).

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune con deliberazione di Consiglio Comunale n° 132 del 30/12/2021 ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,50% e con una soglia d'esenzione fino ad € 8.000,00 di reddito per l'anno 2022.

Con la medesima deliberazione è stata prevista, a partire dal 2023, l'incremento dell'aliquota in misura pari allo 0,70% e il contestuale innalzamento della soglia d'esenzione fino ad € 10.000,00.

Visto il contesto economico sociale caratterizzato da situazioni di grande incertezza relative ai rincari dei costi energetici nonché alla guerra in Ucraina, l'amministrazione ha valutato l'opportunità di contenere l'aumento previsto definendo l'aliquota in misura pari allo 0,60% disponendo altresì l'innalzamento della soglia di esenzione dagli attuali 8.000,00 Euro sino a 12.000,00 Euro.

Di seguito le aliquote IRPEF dal 2007 sulle quali è calcolata la stima del gettito iscritto in bilancio:

Addizionale IRPEF	2007 - 2021	2022	Dal 2023
Aliquota	0,50%	0,50%	0,60%
Soglia di esenzione	8.000,00 €	8.000,00 €	12.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria tiene conto delle aliquote dettagliate anche nella Nota integrativa al paragrafo "IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU" (pagine da 12 a 16) e che riportano i seguenti valori:

	Assestato 2022	Consuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU competenza	15.633.000	15.586.694	16.314.000	16.564.000	16.614.000
IMU anni precedenti	1.100.000	1.184.216	1.100.000	1.100.000	1.100.000
IMU Violazioni per cassa	130.000	408.732	300.000	300.000	300.000
TOTALE IMU	16.863.000	17.179.642	17.714.000	17.964.000	18.014.000

L'incremento dell'IMU competenza per le annualità 2024 e 2025, rispetto al 2023, è dovuto al fatto che l'art. 1, comma 768, della Legge di Bilancio 2023 (Legge 197/2022) ha prorogato solo fino al 31 dicembre 2023 l'esenzione dal pagamento dell'IMU per gli immobili risultati inagibili a seguito del sisma di maggio 2012.

TARI

La TARI per il Comune di Carpi è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal primo gennaio 2016; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG SPA, per cui nel bilancio non trova indicazione, né in entrata né in spesa.

Rimane in capo al Comune l'attività di riscossione coattiva della TARI per il triennio 2013- 2015.

Il gettito stimato per l'attività di riscossione coattiva della TARI (violazioni accertate nel momento dell'effettivo incasso) è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 40.000,00	€ 49.501,22	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00

Con riferimento all'annualità 2023 l'Ente provvederà entro i termini di legge (attualmente fissati al 30/04/2023) all'approvazione dell'articolazione tariffaria relativa alla tariffa corrispettiva puntuale rifiuti per l'annualità 2023.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e all'IMU il comune non ha istituito ulteriori tributi.

Risultano tuttavia iscritti a bilancio i seguenti stanziamenti (a titolo di recupero evasione) relativi alla previsione di incasso di entrate tributarie ormai abolite. Si riporta di seguito il dettaglio di tali previsioni:

	Esercizio 2022 (assestato)	Esercizio 2022 (rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TASI	€ 10.000,00	€ 13.144,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	€ 50.000,00	€ 59.359,07	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 10.000,00
INVIM	€ -	€ 11.327,59	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	2.227.799,00	2.853.003,00	3.666.500,00	1.959.000,00	4.083.000,00	2.181.000,00	4.291.250,00	2.292.000,00
Recupero evasione TASI	36.148,00	8.235,00	10.000,00	4.300,00	5.000,00	2.200,00	5.000,00	2.200,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Organo di Revisione prende atto che le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di polizia locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La destinazione di tali proventi ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, "Nuovo codice della strada", sarà effettuata con deliberazione della giunta dell'Unione.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento (PDC E. 3.01.03.01)	833.150,00	917.150,00	917.150,00
Fitti attivi, noleggi e locazioni (PDC E. 3.01.03.02)	4.158.440,00	4.100.440,00	4.041.440,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.991.590,00	5.017.590,00	4.958.590,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	101.650,00	101.650,00	101.650,00
Percentuale fondo (%)	2,04%	2,03%	2,05%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.842.273,00	€ 2.306.250,00	€ 2.453.450,00	€ 2.453.450,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15.350,00	€ 24.150,00	€ 24.150,00	€ 24.150,00
Percentuale fondo (%)	0,83%	1,05%	0,98%	0,98%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Per i servizi a domanda individuale (le cui entrate sono previste nella succitata voce "Entrate dalla vendita di servizi") si prevede un livello di copertura dei costi pari al 53,11%. Il dettaglio dei servizi a domanda individuale e le relative percentuali di copertura sono indicate nel paragrafo del DUP "2.1.4.2.1 Tariffe e servizi a domanda individuale" ed oggetto di specifica deliberazione di Consiglio Comunale.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità dei proventi e contribuzioni per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 15.200,00.

L'Organo di revisione prende atto che, alla data della presente relazione, l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe di propria competenza:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 254 del 29/12/2022 - Determinazione ed aggiornamento delle tariffe dei servizi comunali di competenza del Settore S1 - Servizi alla Città del Comune di Carpi per l'anno 2023.
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 07/02/2023 - MODIFICHE ALLA VIABILITA' E ALLA SOSTA IN CENTRO STORICO". Ampliamento della Zona a Traffico Limitato e delle Aree Pedonali in centro storico, modifiche alla sosta interna ed esterna al centro storico in termini di regolamentazione e tariffa oraria, modifiche alla regolamentazione degli accessi alla ZTL/Aree pedonali e installazione di sistemi di videocontrollo dei varchi di accesso e approvazione nuovo regolamento dei permessi e autorizzazioni per il transito e la sosta.

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1.805.027	2.427.339	2.510.000	55.000	2.510.000	55.000	2.510.000	55.000

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 4.952.940,10	€ 480.000,00	€ 4.482.940,10
2022 (rendiconto)	€ 4.295.466,68	€ 340.000,00	€ 3.955.466,68
2023 (previsione)	€ 5.000.000,00	€ 800.000,00	€ 4.200.000,00
2024 (previsione)	€ 5.000.000,00	€ 910.000,00	€ 4.090.000,00
2025 (previsione)	€ 5.000.000,00	€ 910.000,00	€ 4.090.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA (compreso FPV)					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.884.183,56	€ 10.089.912,73	€ 9.425.190,00	€ 8.452.299,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 967.657,97	€ 926.261,14	€ 873.122,00	€ 872.797,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 14.757.571,55	€ 14.539.869,77	€ 12.806.735,51	€ 12.630.689,64
104	Trasferimenti correnti	€ 27.791.411,40	€ 28.258.523,97	€ 27.728.367,82	€ 27.843.954,13
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 159.575,18	€ 153.089,33	€ 491.295,89	€ 555.861,50
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 474.420,75	€ 363.560,00	€ 315.560,00	€ 295.560,00
110	Altre spese correnti	€ 2.915.976,19	€ 3.325.573,00	€ 3.633.210,00	€ 3.736.210,00
	Totale	56.950.796,60	57.656.789,94	55.273.481,22	54.387.371,27

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 2.839.700,00	€ 3.309.400,00	€ 2.110.800,00	€ 2.110.800,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 950.602,00	€ 683.330,00	€ 683.330,00	€ 683.330,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni (PDC U.1.03.02.05.000)	€ 76.000,00	€ 67.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Totale	€ 3.790.302,00	€ 3.992.730,00	€ 2.794.130,00	€ 2.794.130,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia superiore 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 e che pertanto l'ente si trova nella situazione di cui all'articolo 6, comma 3, del decreto 17 marzo 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 10.089.912,73, Euro 9.425.190,00 ed Euro 9.452.299,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista rispettivamente per gli esercizi 2023-2024-2025 tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 19.447.955,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal DUP Sezione strategica, paragrafo 1.2.4.4.;
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 892.229,90, come risultante dal DUP Sezione strategica, paragrafo 1.2.4.4.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo consentito in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025 è pari al 3% delle spese correnti, così come definito nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, e pertanto pari a:

- Euro 1.729.703,70 per il 2023;
- Euro 1.658.204,44 per il 2024;
- Euro 1.631.621,14 per il 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL nel proprio regolamento degli uffici e dei servizi al capo VI "Conferimento di incarichi di collaborazione ad esperti esterni" disciplina l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico, della durata e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'Organo di revisione raccomanda all'ente di attenersi alle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna con deliberazione n. 35/2023 del 09/03/2023 in caso di affidamento di incarichi di consulenza.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale (titolo 2) previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 99.197.910,36
- per il 2024 ad euro 30.980.370,00
- per il 2025 ad euro 15.467.534,00

INVESTIMENTI 2023-2025

RIEPILOGO OPERE PUBBLICHE /INVESTIMENTI	2023	2024	2025	TOTALE
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE	49.915.280,00	18.320.590,00	12.470.271,00	80.706.141,00
ALTRI INVESTIMENTI	7.608.354,50	3.805.294,00	2.297.263,00	13.710.911,50
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI	57.523.634,50	22.125.884,00	14.767.534,00	94.417.052,50
OPERE REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERNI MEDIANTE IL PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO	-3.000.000,00	-500.000,00	-500.000,00	-4.000.000,00
OPERE DA REALIZZARE FINANZIATE DA AVANZO		-175.514,00		-175.514,00
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ISCRITTI IN BILANCIO	54.523.634,50	21.450.370,00	14.267.534,00	90.241.538,50
PREVISIONI DI SPESA FINANZIATE DA CONTRIBUTI CHE NON TRANSITANO DALL'FPV.	15.885.652,08	2.000.000,00		17.885.652,08
IMPEGNI REIMPUTATI DA ESERCIZI PRECEDENTI	28.788.623,78	7.530.000,00	1.200.000,00	37.518.623,78
TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ANNO (TITOLO 2 DELLA SPESA)	99.197.910,36	30.980.370,00	15.467.534,00	145.645.814,36
opere rinviate ad anni successivi finanziate da risorse dell'anno	-530.000,00	-1.200.000,00		-1.730.000,00
opere rinviate ad anni successivi finanziate da risorse anni precedenti	-7.000.000,00			-7.000.000,00
TOTALE INVESTIMENTI ESIGIBILI NELL'ANNO	91.667.910,36	29.780.370,00	15.467.534,00	136.915.814,36

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Nella Nota Integrativa al paragrafo 4 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili" viene riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel triennio 2023-2025 non è prevista la realizzazione di investimenti attraverso opere a scomputo di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permuta e trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016.

È prevista la realizzazione di tre interventi nelle annualità 2023-2025 per complessivi Euro 4.000.000,00 attraverso apporto di capitale privato partenariato pubblico privato.

L'ente non prevede nel triennio di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere nel corso del 2022 e non ha programmato nel triennio 2023-2025 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 200.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 200.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 200.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

22

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.000.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 2.326.100,00 per l'anno 2023;
 - euro 2.545.000,00 per l'anno 2024;
 - euro 2.655.000,00 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice dei rapporti annui (media del rapporto tra incassato ed accertato).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.326.100,00	€ 2.545.000,00	€ 2.655.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione con proprio parere n. 52 del 29 marzo 2023, relativo all'approvazione del rendiconto di gestione 2022, ha verificato il fondo rischi contenzioso e ha ritenuto congruo la quota accantonata e vincolata nell'avanzo di amministrazione 2022 a copertura degli oneri da contenzioso (Euro 1.000.000,00 nell'avanzo accantonato ed Euro 856.739,72 nell'avanzo vincolato).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Altri fondi	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Oneri per rinnovo contrattuale nazionale del personale dipendente e dirigente	299.000,00	337.000,00	340.000,00
Indennità di fine mandato del sindaco	5.473,00	6.210,00	6.210,00
Fondo per il contenzioso legale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10% alienazioni a riduzione debito	456.263,00	354.963,00	142.679,00
Fondo opere PNRR	914.198,00	1.000.000,00	
TOTALE	1.684.934,00	1.708.173,00	498.889,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali** in quanto non ricorrono le condizioni per la costituzione a bilancio di tale fondo.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano soddisfatte** le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano accompagnate** dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (comma 2).

L'Ente prevede di accendere nel periodo 2023-2025 mutui per complessivi euro 8.000.000,00 per finanziare i seguenti interventi:

ID	DESCRIZIONE	RISORSE	2023	2024	2025
520	Manutenzione straordinaria strade e infrastrutture varie urbane ed extraurbane	Mutui	887.280,00	-	-
5410	Torrione degli Spagnoli - 2' stralcio lotto n. 1	Mutui	435.000,00	-	-
7220	Manutenzione straordinaria Palazzo dei Pio e opere di completamento danni sisma	Mutui	-	-	360.000,00
7950	PNRR Interventi di miglioramento sismico e riqualificazione energetica di edifici scolastici- Adeguamento sismico Focherini	Mutui	347.720,00	-	-
8080	Manutenzione straordinaria infrastrutture viarie: via Griduzza, via Remesina, via Grilli ed altre	Mutui	-	300.000,00	-
8140	Interventi di manutenzione straordinaria bocciofila Malatesta	Mutui	-	-	192.000,00
8810	Nuovo archivio comunale	Mutui	-	2.200.000,00	-
9200	Acquisto e ristrutturazione ex magazzino stazione dei treni (ciclo-officina)	Mutui	-	-	700.000,00
9540	Realizzazione Sede dei Servizi Sociali 2' stralcio	Mutui	270.000,00	-	-
9550	Nuova Sede comando Polizia Locale	Mutui	530.000,00	-	-
9660	Museo al Deportato e Cortile delle Stele: manutenzione straordinaria e 14' sala	Mutui	-	-	500.000,00
9690	Ristrutturazione sala congressi	Mutui	-	-	200.000,00
9730	Completamento opere di adeguamento sismico scuole Fassi	Mutui	900.000,00	-	-
9740	Messa in sicurezza della scuola primaria C.Collodi	Mutui	-	-	48.000,00
9850	Manutenzione straordinaria calcestruzzo deteriorato sottopassi via Pezzana e via Cimitero Israelitico	Mutui	130.000,00	-	-
Totale complessivo			3.500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	10.544.106,60	11.508.666,84	16.450.512,62	18.128.158,62	18.807.707,70
Nuovi prestiti (+)	3.002.400,00	7.000.000,00	3.500.000,00	2.500.000,00	2.000.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.035.024,68	2.058.154,22	1.822.354,00	1.820.450,92	1.707.605,00
Estinzioni anticipate (-)		0,00		0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-2.815,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	11.508.666,84	16.450.512,62	18.128.158,62	18.807.707,70	19.100.102,70

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	110.962,90	134.931,29	153.089,33	491.295,89	555.861,50
Quota capitale	2.035.024,68	2.058.154,22	1.822.354,00	1.820.450,92	1.707.605,00
Totale fine anno	2.145.987,58	2.193.085,51	1.975.443,33	2.311.746,81	2.263.466,50

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 1.200.246,72 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi e oneri fidejussioni	113.636,49	137.157,07	154.856,77	492.594,18	556.679,60
entrate correnti	52.330.445,13	56.152.776,06	53.557.412,37	53.698.268,45	56.618.210,50
% su entrate correnti	0,217%	0,244%	0,289%	0,917%	0,983%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha in essere garanzie fidejussorie, rilasciate in anni precedenti al triennio in esame, per le quali è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione 2022 un importo pari ad Euro 45.414,00, avanzo da utilizzare nel caso in cui il mutuatario mancasse al puntuale ed esatto adempimento delle sue obbligazioni.

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	94.937,00	73.237,31	51.537,81
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.767,44	1.298,29	818,10

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere direttamente aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato in sede di rendiconto di gestione 2022 l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2022, con proprio provvedimento motivato, alla razionalizzazione periodica delle proprie partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016, a cui si rimanda.

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato (deliberazione di Consiglio comunale n. 53/2022), obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico, per l'anno 2022; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che sono in corso le attività istruttorie circa il provvedimento per l'anno 2023.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che sono in corso di elaborazione misure organizzative utili ad adeguare il sistema dei controlli interni alle esigenze connesse alla gestione dei fondi del PNRR.

L'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni. In particolare con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 del 22/12/2022 ha istituito l'unità organizzativa per il coordinamento delle attività di gestione e controllo degli interventi /progetti finanziati dal Piano di Ripresa e Resilienza e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari di competenza dell'ente in qualità di Soggetto Attuatore, con durata fino al completamento dell'attuazione dei predetti interventi e, comunque, non oltre il 31 dicembre 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	M*	C**	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo PNRR	Importo	Fase di Attuazione
							cofinanziato	
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni : "Miglioramento strutturale e sismico cavalciferrovia di via Lama" - CUP: C92C20000220001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.03.2026	650.000	250.000	Aggiudicazione efficace opere SUA il 09/03/2023.
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento sismico ponte San Martino Secchia" - CUP: C92C20000230001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.03.2026	999.863	900.137	Ministero interno dato ok ad approvazione esecutivo in data 21 febbraio. In approvazione esecutivo non appena disponibile il Bilancio di Carpi.
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni : "RME 2020 -Progetto di rete di mobilità d'emergenza. Piano di azione per la mobilità urbana post Covid, 2° intervento" - CUP C97H20001760001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31.12.2023	160.000		Opere aggiudicate con determina n. 767 del 03.11.2020. In esecuzione.
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Ristrutturazione e riqualificazione energetica dell'edificio comunale Casa Residenza per anziani "Il Carpine" - CUP:C98I21000250005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	concluso	340.000	35.307	Progetto terminato. Determina di approvazione CRE n. 18 del 21.01.2023
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di efficientamento energetico Scuola Primaria L. Da Vinci - impianto fotovoltaico " - CUP: C94D22001120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	170.000		Avvio lavori in data 14.09.2022. In esecuzione.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

							Importo	
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di efficientamento energetico su edifici scolastici - Anno 2023" - CUP: C94D22002870006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2024	170.000		In progettazione. Consegna lavori entro il 15.09.2023.
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di efficientamento energetico su edifici scolastici - Anno 2024" - CUP: C94D22002880006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2025	170.000		In progettazione. Consegna lavori entro il 15.09.2024.
PNRR M4C1 INVEST. 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica: "Adeguamento sismico Scuole Secondaria di 1° grado "Odoardo Focherini" - primo stralcio" - progetto confluito - CUP: C93H20000190007	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INVEST. 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica:	31.03.2026	1.050.000	650.000	In attesa riscontro Ministero dell'Istruzione su ribandizione gara. In progettazione il progetto di completamento a seguito di risoluzione contrattuale e adeguamento al caro prezzi.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione del Parco Lama via Corbolani - Tre Ponti - CUP: C91B21002890001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	999.937		Aggiudicate opere. In esecuzione.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione Isola Parco Berlinguer (PUMS) - CUP: C99J21019300001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.000.000		In progettazione esecutiva.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola via Colombo (PUMS) - CUP: C99J21019310005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.500.000	100.000	In progettazione esecutiva.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola via Messori (PUMS) - CUP: C99J21019320005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.000.000	100.000	In progettazione esecutiva.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo - CUP: C91B21002880005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.000.000	540.000	In fase di approvazione PFTE.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione pista ciclopedonale di scavalcamento alla tangenziale Bruno Losi - CUP: C91B19000070004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	700.000	72.654	In progettazione esecutiva.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione sede dei Servizi Sociali - CUP: C94E21000180001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.500.000	650.000	In progettazione esecutiva.

							Importo	
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi - CUP: C98I21000120005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	880.000	100.000	In fase di approvazione livello esecutivo (attualmente in fase di analisi adeguamento a nuovo prezzario regionale emanato in data 28 marzo 2023.)
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Rigenerazione area ferroviaria ex Consorzio Agrario - sottopasso ciclopedonale stazione ferroviaria - CUP: C94E21000160001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31.03.2026	1.500.000	20.000	In progettazione esecutiva.
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli fabbricati 2,3,8,10 - CUP: C93D21001400007	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31.03.2026	3.493.859	3.151.857	In progettazione definitiva.
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli fabbricati 4,6,7 - CUP: C93D21001410001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31.03.2026	7.797.903	108.353	In progettazione definitiva.
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto - CUP: C93D21001420001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31.03.2026	3.531.092	46.040	In progettazione definitiva.
PNRR MSC2 INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale "Realizzazione di una palestra polivalente nel Piazzale delle Piscine" - CUP: C95B22000070001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale	31.03.2026	3.000.000	1.200.000	Aggiudicate opere in attesa di efficacia con determina del Comune n. 198 del 31.03.2023.
TOTALE						31.612.654	7.924.348	

(*) Missione (**) Componente

Oltre ai progetti indicati nella tabella precedente si riporta di seguito i progetti di cui il Comune di Carpi è soggetto attuatore e l'Unione delle Terre d'Argine è soggetto esecutore:

Comune di Carpi

CUP	AMBITO	TIPOLOGIA	TERRITORIO	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Linea programmatica Unione	Importo progetto
Misura 1.2 "Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" C91C22000570006	sviluppo digitale	potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1-Digitalizza- zione, innova-zione, compe-tività, cultura e turismo	M1C1 - Digitali- zzazione, innova- zione e sicurezza nella PA	M1C1.1 Digita- lizzazione PA - L_1.2: abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica	383.664,00
Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici C91C22004390008	sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.1 Digitalizzazione PA - L_1.4: servizi digitali e cittadinanza digitale	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica / 04 - Favorire la comunicazione e la partecipazione	328.160,00
Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" C91C22004660006	sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.L_1.3.1: dati e interoperabilità / "piattaforma digitale/ nazionale dati"	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica /	162.748,00
<p>Misura 1.2 "Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: - candidatura in data 9 giugno 2022 tramite adesione al bando 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026; - ammissione alla candidatura in data 22 giugno 2022; - conferma del finanziamento in data 5 settembre 2022 (Decreto numero n. 28 - 2 / 2022 - PNRR)</p> <p>Allo stato attuale di attuazione della presente linea, le risorse allocate nella proposta di bilancio di previsione 2023-2025 prevedono da parte dei Comuni un trasferimento a Unione degli importi assegnati per la realizzazione dei progetti; nel caso di un diverso impiego delle risorse, si procederà ad aggiornare i bilanci con successive variazioni</p> <p>Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: - candidatura in data 19 settembre 2022 tramite adesione al bando 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026; - ammissione alla candidatura in data 8 novembre 2022; - conferma del finanziamento in data 3 gennaio 2023 (Decreto numero Decreto n. 135 - 1 / 2022 - PNRR - PNRR)</p> <p>Allo stato attuale di attuazione della presente linea, le risorse allocate nella proposta di bilancio di previsione 2023-2025 prevedono da parte dei Comuni un trasferimento parziale a Unione degli importi assegnati per la realizzazione dei progetti (293.862,00 euro complessivi); nel caso di un diverso impiego delle risorse, si procederà ad aggiornare i bilanci con successive variazioni</p> <p>Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: - candidatura in data 2 febbraio 2023 tramite adesione al bando 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026; - ammissione alla candidatura in data 21 febbraio 2023; - in attesa di conferma del finanziamento</p> <p>Stante la recente candidatura e considerata la mancanza del decreto di conferma del finanziamento, in sede di bilancio di previsione 2023-2025 non sono previsti gli importi assegnati per la realizzazione dei progetti; all'approvazione del decreto di conferma si procederà ad aggiornare i bilanci con successive variazioni</p>								

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% o del 20% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per i seguenti progetti:

Intervento	contributo	anticipazione
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni : "Miglioramento strutturale e sismico cavalcavia di via Lama" - CUP: C92C20000220001	650.000,00	130.000,00
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento sismico ponte San Martino Secchia" - CUP: C92C20000230001	999.863,00	199.972,60
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione del Parco Lama via Corbolani - Tre Ponti - CUP: C91B21002890001	1.000.000,00	100.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola Parco Berlinguer (PUMS) - CUP: C99J21019300001	1.000.000,00	100.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola via Colombo (PUMS) - CUP: C99J21019310005	1.500.000,00	150.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione Isola via Messori (PUMS) - CUP: C99J21019320005	1.000.000,00	100.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo - CUP: C91B21002880005	1.000.000,00	100.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione pista ciclopedonale di scavalco alla tangenziale Bruno Losi - CUP: C91B19000070004	700.000,00	70.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione sede dei Servizi Sociali - CUP: C94E21000180001	1.500.000,00	150.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi - CUP: C98I21000120005	880.000,00	80.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Rigenerazione area ferroviaria ex Consorzio Agrario - sottopasso ciclopedonale stazione ferroviaria - CUP: C94E21000160001	1.500.000,00	150.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 2,3,8,10 - CUP: C93D21001400007	3.493.859,18	349.385,92
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 4,6,7 - CUP: C93D21001410001	7.797.902,97	779.790,30
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto - CUP: C93D21001420001	3.531.092,05	353.109,21
PNRR M5C2 INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale "Realizzazione di una palestra polivalente nel Piazzale delle Piscine" - CUP: C95B22000070001	3.000.000,00	250.000,00
TOTALE	29.552.717,20	3.062.258,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet e anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE e al FPV previsto in spesa.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamo

Dott. Andrea Cappi

