COMUNE DI ROVIGO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANDRO SECCHIERO

DOTT. ANTONIO MASCOLO

DOTT. CORRADO BASSO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

- Fondo di cassa
- Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo
- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021
- Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Comune di Rovigo

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione in data odierna ha concluso le operazioni di esame dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovigo, lì 08.04.2022

L'Organo di revisione

f.to digitalmente

DOTT. SANDRO SECCHIERO

DOTT. ANTONIO MASCOLO

DOTT. CORRADO BASSO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Sandro Secchiero, Dott. Antonio Mascolo e Dott. Corrado Basso revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 28/10/2021;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 173 del 05/04/2022, 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 dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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 ;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 75
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 20
di cui Prelevamenti dal Fondo di Riserva	n. 09
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 31

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

- **Il Collegio invita l'Ente a monitorare con attenzione il numero delle variazioni di bilancio ponendo maggior attenzione alla fase di programmazione-previsione.**

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rovigo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.535 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021 ***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 ***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 ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta".*

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ***non si è avvalso*** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione degli 'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;

- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ***ha rispettato*** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, ***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;

RENDICONTO 2021	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	€ 468.117,96	€ 1.249.711,17	-€ 781.593,21	37,46%	39,52%
Mense scolastiche	€ 314.325,70	€ 761.410,17	-€ 447.084,47	41,28%	52,53%
Musei e pinacoteche	€ 15.597,78	€ 513.553,37	-€ 497.955,59	3,04%	1,30%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 874.879,41	€ 1.445.585,73	-€ 570.706,32	60,52%	54,53%
Impianti sportivi	€ 55.349,15	€ 518.024,84	-€ 462.675,69	10,68%	15,75%
Parchimetri	€ 1.000.202,51	€ 384.768,92	€ 615.433,59	259,95%	285,71%
Uso locali non istituzionali (Gran Guardia e Pescheria)	€ 2.920,00	€ 55.696,47	-€ 52.776,47	5,24%	8,75%
Trasporto disabili	€ -	€ 13.800,82	-€ 13.800,82	0,00%	0,00%
Assistenza domiciliare	€ 10.301,12	€ 269.371,89	-€ 259.070,77	3,82%	5,85%
Pasti a domicilio	€ 31.269,10	€ 61.404,08	-€ 30.134,98	50,92%	25,61%
Pesa pubblica		€ 851,12	-€ 851,12	0,00%	0,00%
Totali	**€ 2.772.962,73**	**€ 5.274.178,58**	**-€ 2.501.215,85**	**52,58%**	**53,85%**

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 25.549.053,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 25.549.053,22

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.372.125,86	€ 29.733.914,76	€ 25.549.053,22
di cui cassa vincolata	€ 1.277.358,61	€ 1.402.146,03	€ 1.903.187,89

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.403.300,04	€ 1.277.358,61	€ 1.402.146,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.403.300,04	€ 1.277.358,61	€ 1.402.146,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.594.085,14	€ 5.363.387,19	€ 5.627.372,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.720.026,57	€ 5.238.599,77	€ 5.126.331,04
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.277.358,61	€ 1.402.146,03	€ 1.903.187,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.277.358,61	€ 1.402.146,03	€ 1.903.187,89

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 29.733.914,76**			**€ 29.733.914,76**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 29.744.979,31	€ 24.894.218,40	€ 6.275.665,30	€ 31.169.883,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 13.899.763,91	€ 7.656.739,30	€ 1.548.131,52	€ 9.204.870,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.344.705,70	€ 6.855.979,63	€ 3.059.532,16	€ 9.915.511,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**€ 53.989.448,92**	**€ 39.406.937,33**	**€ 10.883.328,98**	**€ 50.290.266,31**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 59.954.680,32	€ 35.659.415,50	€ 9.101.384,89	€ 44.760.800,39
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 2.453.569,45	€ 2.220.721,25	€ -	€ 2.220.721,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 192.740,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**€ 62.408.249,77**	**€ 37.880.136,75**	**€ 9.101.384,89**	**€ 46.981.521,64**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**-€ 8.418.800,85**	**€ 1.526.800,58**	**€ 1.781.944,09**	**€ 3.308.744,67**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ 502.740,00	€ 310.000,00	€ -	€ 310.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ 1.296.443,90	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	**=**	**-€ 9.212.504,75**	**€ 1.836.800,58**	**€ 1.781.944,09**	**€ 3.618.744,67**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 19.157.989,58	€ 5.110.054,61	€ 256.976,81	€ 5.367.031,42
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ 2.276.404,00	€ -	€ 503.016,58	€ 503.016,58
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 1.695.553,02	€ 918.596,00	€ 179.121,26	€ 1.097.717,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.296.443,90	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 24.426.390,50**	**€ 6.028.650,61**	**€ 939.114,65**	**€ 6.967.765,26**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 2.276.404,00	€ -	€ 503.016,58	€ 503.016,58
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**€ 2.276.404,00**	**€ -**	**€ 503.016,58**	**€ 503.016,58**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.276.404,00	€ -	€ 503.016,58	€ 503.016,58
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**€ 22.149.986,50**	**€ 6.028.650,61**	**€ 436.098,07**	**€ 6.464.748,68**
Spese Titolo 2.00	+	€ 29.407.982,91	€ 7.150.359,09	€ 6.479.367,01	€ 13.629.726,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 80.000,00	€ 79.998,69	€ -	€ 79.998,69
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**€ 29.487.982,91**	**€ 7.230.357,78**	**€ 6.479.367,01**	**€ 13.709.724,79**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**€ 29.487.982,91**	**€ 7.230.357,78**	**€ 6.479.367,01**	**€ 13.709.724,79**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**-€ 7.840.736,41**	**-€ 1.511.707,17**	**-€ 6.043.268,94**	**-€ 7.554.976,11**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 1.000.000,00	€ 918.596,00	€ -	€ 918.596,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 1.000.000,00	€ 918.596,00	€ -	€ 918.596,00

Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 13.721.884,47	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 13.721.884,47	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 15.234.532,39	€ 6.505.342,65	€ 91.523,89	€	6.596.866,54
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 16.165.221,38	€ 5.765.091,24	€ 664.825,98	€	6.429.917,22
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 13.026.388,61**	**€ 146.748,82**	**-€ 4.331.610,36**	**€**	**25.549.053,22**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ***ha allegato*** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,4649 giorni.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 103.840,59.

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento e pertanto non ha dovuto applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo di garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 15.888.027,85

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 9.013.979,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.987.912,23 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.888.027,85
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.188.918,46
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.685.129,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**9.013.979,85**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.013.979,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.026.067,62
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**5.987.912,23**

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2021**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 7.191.264,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.346.612,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.240.734,24
SALDO FPV	-€ 1.894.122,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.800.063,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 988.770,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 654.478,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.465.771,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 7.191.264,10
SALDO FPV	-€ 1.894.122,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.465.771,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.590.885,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.250.301,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 45.604.101,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	**Previsione definitiva (competenza)**	**Accertamenti in c/competenza**	**Incassi in c/competenza**	**%**
		(A)	**(B)**	**Incassi/accert.ti in c/competenza**
				(B/A*100)
Titolo I	€ 29.541.546,67	€ 33.399.740,71	€ 24.894.218,40	74,53416665
Titolo II	€ 12.678.627,42	€ 9.495.679,82	€ 7.656.739,30	80,63392453
Titolo III	€ 10.066.207,79	€ 13.362.006,23	€ 6.855.979,63	51,30950781
Titolo IV	€ 18.017.862,10	€ 6.020.539,41	€ 5.110.054,61	84,87702284
Titolo V	€ 1.000.000,00	€ 918.596,00	€ -	0

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ***non ha rilevato*** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La 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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	857.984,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	56.257.426,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	44.417.142,58
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		2.220.086,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.466.317,09*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.220.721,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**9.011.230,38**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	6.807.198,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	310.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.413.591,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**14.714.837,45**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**3.188.918,46**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**2.535.248,59**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**8.990.670,40**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**3.019.167,28**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**5.971.503,12**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.783.686,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.488.627,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.857.731,41
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	(-)	310.000,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	918.596,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.413.591,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.287.435,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*5.774.417,15*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	79.998,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**1.173.190,40**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**1.149.880,95**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**23.309,45**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**6.900,34**
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**16.409,11**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	918.596,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	918.596,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**15.888.027,85**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**3.188.918,46**
Risorse vincolate nel bilancio		**3.685.129,54**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**9.013.979,85**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**3.026.067,62**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**5.987.912,23**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**14.714.837,45**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.587.112,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [(1)]	(-)	3.188.918,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[(2)]	(-)	3.019.167,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [(3)]	(-)	1.770.843,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**2.148.795,71**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
20031.10.040 1801870	ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE - CEN.SER.- ANNO 2015	15.599,92	0,00	0,00	-15.599,92	0,00
20031.10.040 1801870/1	ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE - CEN.SER. - ANNO 2016	24.988,78	0,00	0,00	-24.988,78	0,00
20031.10.040 1801870/2	ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE - CEN.SER. - ANNO 2017	10.574,32	0,00	0,00	-10.574,32	0,00
20031.10.040 1801870/3	ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE - CEN.SER. - ANNO 2020	84.917,67	0,00	0,00	-84.917,67	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		136.080,69	0,00	0,00	-136.080,69	0,00
Fondo contezioso						
01111.10.040 1301375/137 6	FONDO ASSICURAZIONE PER RISCHI FUTURI	629.054,60	-121.280,00	0,00	-187.774,60	320.000,00
20031.10.040 1901918	FONDO RISCHI CONTENZIOSO - RISARCIMENTO DANNI - COMUNICAZIONE AVVOCATURA CIVICA DEL 07/05/2020 E DEL 26/03/2021	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
20031.10.040 1901918/1	CAUSA CON SOCIETA' SAN LIBERALE SRL	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.629.054,60	-121.280,00	0,00	12.225,40	1.520.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
20021.10.040	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	20.858.679,80	0,00	2.574.009,55	3.554.796,48	26.987.485,83
20021.10.040 1901919/280 1901901/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE	1.352.584,84	0,00	0,00	6.900,34	1.359.485,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22.211.264,64	0,00	2.574.009,55	3.561.696,82	28.346.971,01
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[4]						
20031-320	PASSIVITA' POTENZIALE PER IRAS	3.239.848,82	0,00	0,00	0,00	3.239.848,82
20031-320/1	RIMBORSO FONDO SOLIDARIETA' STATALE PER SOCIALE	0,00	0,00	0,00	19.863,00	19.863,00
20031.10.010 1901900	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO - ANNO 2019	2.696,84	0,00	0,00	0,00	2.696,84
20031.10.010 1901900/1	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO - ANNO 2020	4.623,16	0,00	0,00	0,00	4.623,16
20031.10.010 1901900/2	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO - ANNO 2021	0,00	0,00	3.823,17	0,00	3.823,17
20031.10.030 1901900	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI	257.175,74	-92.513,45	179.448,83	0,00	344.111,12
20031.10.040 1901940	ACCANTONAMENTO FONDI COVID - FONDI STATALI COVID	0,00	0,00	431.636,91	-431.636,91	0,00
Totale Altri accantonamenti		3.504.344,56	-92.513,45	614.908,91	-411.773,91	3.614.966,11
Totale		27.480.744,49	-213.793,45	3.188.918,46	3.026.067,62	33.481.937,12

Al fine di migliorare la comprensione della presente relazione il dettaglio analitico delle quote vincolate del Risultato di amministrazione è esposto in un allegato specifico della presente (Allegato 1)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
40400.01.06041018 83	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI (VINC. 230201/7754-060201/5201-230201/7960 -240201/7966-330201/6354-230201/5202-230201/7944 -110201/5230-360205/1500- 240201/7958-140201/5500-225201/1000)	320201/5000 290201/7765 230201/7755-7785	VARI CAPITOLI	3.690,81	2.201,54	0,00	3.523,49	-446,09	2.814,95
			Totale	3.690,81	2.201,54	0,00	3.523,49	-446,09	2.814,95
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					2.814,95

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione 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;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ 857.984,54	€ 1.466.317,09
FPV di parte capitale	€ 4.488.627,61	€ 5.774.417,15
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il Collegio precisa che l'aumento del Fondo Pluriennale di parte corrente al 31/12/2021, rispetto a quello dell'anno precedente è determinato principalmente dalla mancata corresponsione del premio di risultato al personale per due annualità (2020-2021). **Si invita pertanto l'Amministrazione ad una maggior**

puntualità negli adempimenti dovuti e previsti al fine di evitare il continuo alimentarsi dell'Fpv di parte corrente.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 673.959,83	€ 857.984,54	€ 1.466.317,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.415,96	€ 105.721,65	€ 1.341,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 610.725,41	€ 679.969,59	€ 794.668,49
- 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***	€ -	€ 27.783,35	€ 1.632,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 10.860,49	€ 12.479,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 46.105,69	€ 29.952,69	€ 622.977,13
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.712,77	€ 3.696,77	€ 3.696,77
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 19.759,65
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 9.761,89

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.452.451,83	€ 4.488.627,61	€ 5.774.417,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.069.761,23	€ 2.891.208,20	€ 3.705.422,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.160.466,96	€ 1.380.195,77	€ 1.965.264,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 222.223,64	€ 217.223,64	€ 103.729,79
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.328.984,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	92.357,43
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.820,80
Incentivi funzioni tecniche	19.759,65
Somme reimputate con riacc.to ord. per eventi verificatisi dopo la registrazione - princ. 5.4.2)	1.632,36
Fondi Covid	9.761,89
Totale FPV 2021 spesa corrente	**1.466.317,09**

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 45.604.101,15, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				29.733.914,76
RISCOSSIONI	(+)	11.913.967,52	51.940.930,59	63.854.898,11
PAGAMENTI	(-)	16.245.577,88	51.794.181,77	68.039.759,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.549.053,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.549.053,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	24.021.602,71	18.815.400,50	42.837.003,21
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.770.335,82	11.770.885,22	15.541.221,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			1.466.317,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			5.774.417,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**45.604.101,15**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata [3]	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021[4]	28.346.971,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/…. (solo per le regioni) [5]	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	1.520.000,00
Altri accantonamenti	3.614.966,11
Totale parte accantonata (B)	**33.481.937,12**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.128.395,14
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.388.684,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	438.047,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	101.596,03
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	**6.056.723,45**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**2.814,95**
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**6.062.625,63**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto[6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto un **andamento marcatamente crescente ed evidenziato nella tabella seguente:**

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 34.665.266,90	€ 38.841.187,45	€ 45.604.101,15
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 29.141.154,13	€ 27.480.744,49	€ 33.481.937,12
Parte vincolata (C)	€ 3.596.289,45	€ 6.489.233,05	€ 6.056.723,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 97.720,98	€ 3.690,81	€ 2.814,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.830.102,34	€ 4.867.519,10	€ 6.062.625,63

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 32.292,17	€ 32.292,17								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 320.000,00	€ 320.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.775.917,75	€ 2.775.917,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.130.359,52	€ 1.130.359,52								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 213.793,45		€ -	€ -	€ 213.793,45					
Utilizzo parte vincolata	€ 6.114.832,14					€ 4.945.898,92	€ 1.041.414,87	€ 56.806,75	€ 70.711,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.690,81									€ 3.690,81
Valore delle parti non utilizzate	€ 28.250.301,61	€ -	€ 22.211.264,64	€ 3.239.848,82	€ 1.815.837,58	€ 292.322,01	€ 395.668,18	€ 232.679,83	€ 62.680,55	€ -
Valore monetario della parte	**€ 38.841.187,45**	**€ 4.258.569,44**	**€ 22.211.264,64**	**€ 3.239.848,82**	**€ 2.029.631,03**	**€ 5.238.220,93**	**€ 1.437.083,05**	**€ 289.486,58**	**€ 133.392,15**	**€ 3.690,81**

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 92 del 22/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 92 del 22/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.124.277,26	€ 11.913.967,52	€ 24.021.602,71	€ 811.292,97
Residui passivi	€ 20.670.392,42	€ 16.245.577,88	€ 3.770.335,82	-€ 654.478,72

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	€ 854.789,28	€ 468.240,07
Gestione corrente vincolata	€ 71.527,74	€ 101.206,07
Gestione in conto capitale vincolata	€ 35.012,88	€ 44.183,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 27.150,66	€ 2.526,10
Gestione servizi c/terzi	€ 289,96	€ 38.323,09
MINORI RESIDUI	€ 988.770,52	€ 654.478,72

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 83.943,11	€ 374.420,26	€ 1.498.999,67	€ 11.161.063,79	€ 1.896.026,21	€ 1.896.026,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 3.477,15	€ 18.901,05	€ 358.147,95	€ 10.267.789,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	4%	5%	24%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.337.799,50	€ 923.270,19	€ 2.820.011,92	€ 9.593.923,91	€ 7.630.705,55	€ 7.630.705,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 319.531,53	€ 36.781,69	€ 127.432,17	€ 113.964,00	€ 635.713,82	€ 6.031.958,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	10%	12%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 4.329.088,33	€ 765.800,09	€ 904.656,54	€ 5.184.683,09	€ 1.046.879,30	€ 5.870.504,64	€ 16.022.393,33	€ 15.837.505,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 84.573,21	€ 33.999,12	€ 2.943,77	€ 8.091,65	€ 196.261,49	€ 1.753.231,52		
	Percentuale di riscossione	2%	4%	0%	0%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 255.400,50	€ 75.033,65	€ 85.367,25	€ 60.052,82	€ 358.483,23	€ 2.705.472,43	€ 1.032.454,05	€ 618.048,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 322,22	€ 735,84	€ 706,53	€ 2.382,97	€ 257.643,14	€ 2.225.933,36		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	1%	4%	72%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.306.749,69	€ -	€ 223,93	€ 103,77	€ 516,00	€ 1.157.936,85	€ 1.307.131,19	€ 1.307.131,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 223,93	€ 103,77	€ 516,00	€ 1.157.555,35		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	100%	100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 28.346.971,01

Il Collegio prende atto che nel calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità **si tiene conto**, doverosamente, della loro **effettiva esigibilità**, sia in **relazione al periodo di provenienza**, sia in **relazione alla tipologia specifica del residuo**. A seguito di tale procedura valutativa il valore del **FCDE risulta mediamente superiore** a quello previsto dalla procedura normativa obbligatoria.

Con riferimento ai crediti ritenuti inesigibili, il Collegio appura che l'Elenco è contenuto nella Relazione di Giunta e suoi allegati.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.520.000,00 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.320.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 200.000,00 quale maggiore accantonamento effettuato con rendiconto di gestione 2021 per la causa con la Società San Liberale srl;

Il Collegio prende atto che l'Ente non dispone attualmente di un ufficio legale specifico che possa monitorare adeguatamente i contenziosi esistenti e potenziali. Esamina pertanto la relazione all'uopo prodotta dal Segretario Generale (prot. n. 21636 del 30/03/2022) con cui viene attestata l'esistenza dei contenziosi suindicati.

Il Collegio ritiene utile disporre di una **mappatura** dei contenziosi in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il fondo perdite aziende e società risulta per la prima volta pari a zero.

Quanto all'unica azienda speciale partecipata Consvipo, la stessa risulta in liquidazione ed in quanto tale non si è proceduto ad accantonamento del suo risultato negativo 2020, ai sensi di quanto disposto dall'art.1 comma 551 della L. n.147 del 2013.

Per le società partecipate, l'art. 10 comma 6 bis della l. n.108/2021 ai fini dell'art.21 del Tusp (fondo società in perdita) prevede espressamente il non computo del risultato d'esercizio 2020. Tuttavia, per l'annualità 2021 il fondo pari ad euro 65.000 correlato alle perdite di Centro Servizi s.r.l è stato reso disponibile con nota del 03 novembre 2021 prot. n. 78884, per il realizzarsi degli accadimenti più sotto esposti.

Quanto, invece alle somme già accantonate negli anni precedenti pari complessivamente ad euro 136.080,69 e relative unicamente a società partecipate, si è proceduto a "renderne disponibile" l'accantonamento (determinazione dirigenziale n. 387 del 15 marzo 2022), ai sensi dell'art. 21 comma 1 del Tusp, essendo verificatosi le seguenti fattispecie contemplate dalla norma:

- per l'accantonamento pari ad euro 125.506,37, relativo a Centro Servizi s.r.l., nell'assemblea straordinaria dei soci del 15.10.2021 (verbale 81971/21338) è stato deciso il ripiano totale di tutte le perdite annotate nel bilancio di Centro Servizi s.r.l., comprese quelle del periodo 1 gennaio - 30 giugno 2021, utilizzando la riserva legale e riducendo il capitale sociale per l'entità necessaria a coprire le perdite. Contestualmente alla riduzione del capitale sociale per perdite, l'assemblea societaria ha deliberato tre aumenti di capitale sociale, di cui uno riservato ai soci, al quale non ha partecipato il Comune, riducendo la quota partecipativa al 9,989 per cento del capitale sociale.

- per l'accantonamento pari ad euro 10.574,32 per Interporto di Rovigo s.p.a. il bilancio aziendale 2020 segna un utile di esercizio pari a euro 213.780 che copre totalmente le perdite portate a nuovo inscritte nel bilancio aziendale e pari a euro 134.089. Il verbale dell'assemblea ordinaria del 28 maggio 2021 di Interporto ha previsto che l'utile 2020 fosse destinato alla copertura integrale delle perdite pregresse.

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 (eventuale)	€ 7.320,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.823,17
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.143,17

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 344.111,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento pari ad € 3.239.848,82 a titolo di passività potenziale, **senza riconoscimento di debito**, con Iras per asseriti lavori eseguiti su Casa Serena.

Inoltre vi è un ulteriore importo accantonato pari ad € 19.863,00 per il possibile rimborso di quota parte non utilizzata del fondo di solidarietà statale relativo al sociale;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 33.800.229,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.829.115,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.258.193,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 54.887.537,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.488.753,78	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 740.389,85	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.748.363,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 740.389,85	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 18.043.594,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.220.721,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 918.596,00
TOTALE DEBITO	=	€ 16.741.468,78

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 22.646.130,40	€ 19.039.902,72	€ 18.043.594,03
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.276.404,00	€ 918.596,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.592.266,14	-€ 2.272.712,69	-€ 2.220.721,25
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 13.961,54	€ -	€ -
Totale fine anno	**€ 19.039.902,72**	**€ 18.043.594,03**	**€ 16.741.468,78**
Nr. Abitanti al 31/12	49.985,00	49.844,00	50.379,00
Debito medio per abitante	380,91	362,00	332,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 969.816,63	€ 813.600,03	€ 740.389,85
Quota capitale	€ 3.592.266,14	€ 2.272.712,69	€ 2.220.721,25
Totale fine anno	**€ 4.562.082,77**	**€ 3.086.312,72**	**€ 2.961.111,10**

L'ente nel 2021 ***non*** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

La Responsabile del Servizio Finanziario informa il Collegio dell'inesistenza di garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente nel corso del 2021.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,35%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili;

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria.
E' in corso un'operazione di partenariato pubblico-privato.

Strumenti di finanza derivata

Di seguito vengono riportate le principali caratteristiche dell'operazione in essere nell'esercizio finanziario 2021 evidenziandone i flussi generati.

L'operazione di finanza derivata del Comune, in essere, è la seguente:

* contratto di interest rate swap stipulato il 30/05/2007 con passività sottostante di mutui accesi con Istituti di credito diversi (a tasso variabile) per un ammontare complessivo iniziale di euro 6.996.457,00.

Nel dettaglio:

CONTRATTO DI INTEREST RATE SWAP – ANNO 2007

(contratto n. 705300367 del 30/05/2007)

- *controparte*: BIIS Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo
- *passività sottostante:* mutui contratti con Istituti diversi a tasso variabile (Banca Nazionale del Lavoro e Banca Opi ora BIIS)
- *nozionale swap al momento della stipula*: euro 6.996.457,00
- *nozionale al 31/12/2021 eu*ro 2.644.704,00
- *decorrenza:* 31.12.2007
- *frequenza flussi*: semestrale
- *mark to market:* (ossia valore corrente di mercato) al 31/12/2021: - € 1.195.339
- *scadenza*: 31.12.2025 (coincide con scadenza ammortamento delle passività sottostanti)

FLUSSI GENERATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021

	ESERCIZIO 2021
Flussi a favore del Comune	-
Flussi a carico del Comune	-261.011,81
Flusso differenziale	*-261.011,81*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzi gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

Si rende nota la persistenza di un **contenzioso avente oggetto "strumenti di finanza derivata",** in essere con Intesa San Paolo spa e radicato avanti il Tribunale di Milano in attesa del giudizio di primo grado; **valore del contenzioso al momento indeterminato**.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 16.235,85 interamente 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 69.409,36	€ 23.465,87	€ 2.234,86
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ -
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 255.523,50	€ 79.279,75	€ 14.018,99
Totale	**€ 324.932,86**	**€ 102.745,62**	**€ 16.253,85**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
3) segnalati debiti fuori bilancio **in attesa di riconoscimento** per euro 43.740,75;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 15.888.027,85
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 9.013.979,85
- W3 (equilibrio complessivo): €. 5.987.912,23

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.562.158,63	€ 671.819,63	€ 4.750,00	€ 890.339,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 2.358.027,76	€ 54.661,68	€ -	€ 2.303.366,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 44.805,98	€ 19.081,70	€ -	€ 25.724,28
Recupero evasione altri tributi	€ 112.085,00	€ 72.413,75	€ -	€ 39.671,25
TOTALE	€ 4.077.077,37	€ 817.976,76	€ 4.750,00	€ 3.259.100,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.189.142,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 947.396,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 348.687,81	
Residui al 31/12/2021	€ 2.893.058,92	69,06%
Residui della competenza	€ 3.259.100,61	
Residui totali	€ 6.152.159,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.152.159,53	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 43.144,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.288,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.288,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.935,74	
Residui totali	€ 2.935,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.935,74	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 1.513.491,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per l'applicazione nel 2021 dell'avanzo vincolato Tari e dell'avanzo vincolato derivante dai fondi covid per la tari.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.110.477,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 671.598,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.438.878,80	78,41%
Residui della competenza	€ 1.258.599,46	
Residui totali	€ 3.697.478,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.697.478,26	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 492.448,37	€ 567.780,25	€ 1.157.936,85
Riscossione	€ 492.344,60	€ 567.264,25	€ 1.157.555,35

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2019	€ 390.000,00	78,00%
2020	€ 290.000,00	51,08%
2021	€ 310.000,00	26,77%

La somma di € 732.705,86 (di cui € 3.036,88 da assegnare agli edifici di culto) è confluita nell'avanzo vincolato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 7.525.556,29	€ 2.407.381,90	€ 5.870.504,64
riscossione	€ 2.086.657,56	€ 1.360.502,60	€ 1.753.231,52
%riscossione	27,73	56,51	29,87

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 4.756.114,28	€ 1.715.183,16	€ 4.045.469,53
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.198.354,49	€ 623.839,74	€ 2.637.048,12
entrata netta	€ 1.557.759,79	€ 1.091.343,42	€ 1.408.421,42
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 786.638,30	€ 820.602,69	€ 817.077,36
% per spesa corrente	50,50%	75,19%	58,01%
destinazione a spesa per investimenti	€ 129.952,86	€ 90.581,56	€ 320.077,38
% per Investimenti	8,34%	8,30%	22,73%

La somma di € 271.266,68 è confluita nell'avanzo vincolato.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.231.107,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 325.869,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 117,90	
Residui al 31/12/2021	€ 11.905.120,21	97,33%
Residui della competenza	€ 4.117.273,12	
Residui totali	€ 16.022.393,33	
FCDE al 31/12/2021	€ 15.837.505,38	98,85%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 1.442.032,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per l'introduzione dal 2021 del nuovo canone patrimoniale per la diffusione dei messaggi pubblicitari e del canone patrimoniale di occupazione che hanno sostituito l'imposta di pubblicità e pubbliche affissioni e la tassa di occupazione spazi ed aree pubbliche, che sino allo scorso anno era registrata al Titolo 1^ delle Entrate;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 834.337,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 261.790,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 19.631,77	
Residui al 31/12/2021	€ 552.914,98	66,27%
Residui della competenza	€ 479.539,07	
Residui totali	€ 1.032.454,05	
FCDE al 31/12/2021	€ 618.048,39	59,86%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente sta predisponendo la documentazione relativa alla certificazione relativa alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 da inviare al Ministero entro il 31 maggio 2022.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.770.562,90.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha correttamente riportato*** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti nel 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa

2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del Dl 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.135.577,86	€ 9.820.984,91	-314.592,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 822.572,55	€ 766.064,23	-56.508,32
103	acquisto beni e servizi	€ 22.934.590,84	€ 25.567.924,84	2.633.334,00
104	trasferimenti correnti	€ 6.222.452,96	€ 6.319.402,18	96.949,22
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 813.600,05	€ 740.389,85	-73.210,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 295.354,73	€ 420.694,66	125.339,93
110	altre spese correnti	€ 2.282.286,23	€ 781.681,91	-1.500.604,32
TOTALE		**€ 43.506.435,22**	**€ 44.417.142,58**	910.707,36

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.809.916,93	€ 9.222.244,73	5.412.327,80
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 188.871,54		-188.871,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 4.055.000,00		-4.055.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 85.998,04	€ 65.190,82	-20.807,22
TOTALE		**€ 8.139.786,51**	**€ 9.287.435,55**	1.147.649,04

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 11.979.541,46;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;

- 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 1.442.522,46;
- 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.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia F (come riscontrato con Verbale Collegio dei Revisori triennio 2018/2021 n. 12 del 31/03/)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	**rendiconto 2021**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.032.414,69	€ 9.742.545,74
Spese macroaggregato 103		€ 82.505,54
Irap macroaggregato 102	€ 676.598,96	€ 572.640,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 735.013,17
Altre spese: Macroaggregato 09 personale in comando		€ 77.191,83
Altre spese: debiti fuori bilancio/voucher	€ 252.390,57	
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**€ 12.961.404,22**	**€ 11.209.896,87**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 981.862,76**	€ 1.192.123,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 11.979.541,46**	**€ 10.017.773,73**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ricorda agli uffici che ricorre l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005). Si evidenzia che l'ufficio controllo di gestione dichiara che è attualmente in corso di comunicazione la determina n.3138 del 23/11/2021 relativa "*all'incarico di consulenza sui rapporti con IRAS …..".*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione delle società acquevenete s.p.a. e ASM Set s.r.l.. L'Organo di revisione ha dettagliatamente segnalato all'Amministrazione tale situazione nella nota informativa ex art.11, comma 6, lettera J) d.lgs. n. 118/2011, allegata al Conto consuntivo 2021. In tale nota, inoltre, l'Organo di revisione ha evidenziato il termine del 31 Luglio 2022 per una definizione di rapporti creditori-debitori con acquevenete s.p.a., Interporto di Rovigo s.p.a., ASM Set. s.r.l.

Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2021, per quanto riscontrato dalla Sezione Organismi variamente partecipati e vigilati, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali, pertanto non si è provveduto al trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali, come disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società nè all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie. Il Comune, a seguito della deliberazione di C.C. n. 66 del 28 ottobre 2021, ha partecipato all'aumento di capitale di Interporto di Rovigo s.p.a, con l'esercizio parziale del diritto di opzione. La quota partecipativa del Comune è scesa al 14,3003 % del capitale sociale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021, (Deliberazione del Consiglio Comunale numero 98 del 28/12/2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne sono ricorsi i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.
L'Ente ha provveduto, sempre in data 28/12/2021, (Deliberazione del Consiglio Comunale numero 97 del 28/12/2021) all'analisi dello stato di attuazione del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie, approvato con delibera C.C. n. 94 del 29/12/2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che alla data attuale non risulta approvato alcun bilancio 2021 delle società controllate/partecipate dall'Ente, quanto all'esercizio 2020, Teatro sociale s.r.l. in liquidazione e Centro Servizi s.r.l hanno subito perdite. Tuttavia oltre a richiamare quanto espresso al precedente punto "Fondo perdite aziende e società partecipate", si evidenzia che ai sensi art. 10 comma 6 bis, decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021 n. 108: "In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175".

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Patrimonio netto al 31.12.2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Teatro sociale s.r.l. in liquidazione	100%	€ 360.914,00	nessuno	limitati ricavi	in liquidazione	2020-2019
Centro Servizi	9,989% (al 31,12,2020 pari a 17,667%)	31.12.2020: €. 9.232.644	nessuno	ricavi contenuti	Ha mutato connotazione e statuto nonché forma giuridica nel 2021. Partecipazione in dismissione entro il 31.12.2025	2019-2017

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che entro il 13 maggio 2022 dovranno essere trasmessi i dati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro in congruenza con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Si segnala che il Comune di Rovigo partirà con risorse del P.N.R.R. a decorrere dal 2022.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari ***sono aggiornati*** con riferimento al 31/12/2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono indicate nei prospetti

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	*41.665.690,79*	*28.346.971,01*
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	*0,00*	*235.849,45*
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE *(m)*	0,00	544.540,37
TOTALE	41.665.690,79	29.127.360,83

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 29.127.360,83 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed ***è*** almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti ***risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto e annotati in Nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale		11.814.794,02
(+)	Fondo svalutazione crediti		29.127.360,83
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	2.679.789,75
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		4.551,57
(-)	Crediti stralciati	€	235.849,45
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	544.540,37
	RESIDUI ATTIVI =	€	42.837.003,21

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	2.027.744,71	0,00
II		Riserve	**62.843.676,24**	**0,00**
	b	*da capitale*	0,00	0,00
	c	*da permessi di costruire*	13.950.489,76	0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	47.871.745,66	0,00
	e	*altre riserve indisponibili*	1.021.440,82	0,00
	f	*altre riserve disponibili*	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	5.892.879,86	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.801.457,82	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**74.565.758,63**	**65.411.818,75**

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	**Importo**
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 5.892.879,86
Totale	€ 5.892.879,86

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per perdite società partecipate	0
Fondo per altre passività potenziali probabili	5.123.822,94

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	32.282.689,82
(-)	Debiti da finanziamento	16.741.468,78
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**€ 15.541.221,04**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 43.632.504,66 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazione Pubbliche e altri soggetti privati.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro1.202.361,59 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	50.911.456,01	49.919.957,14	991.499
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	50.587.054,61	48.734.787,05	1.852.268
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	324.401,40	1.185.170,09	- 860.769
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	763.557,01	1.795.994,78	- 1.032.438
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	539.602,53	- 539.603
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.415.330,68	1.423.877,92	3.991.453
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.503.289,09	4.944.645,32	1.558.644
Imposte (*)	610.409,23	615.177,29	- 4.768
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.892.879,86	4.329.468,03	1.563.412

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.460.500,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASM spa	100	1.450.000,00
AS2 srl	25,77	10.500,00

Si precisa che l'utile di esercizio per l'annualità 2020, deliberato a beneficio del Comune di Rovigo in data 8.7.2021 da ASM spa per € 1.450.000,00, alla data odierna non è stato incassato per € 870.000,00. **Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi per un tempestivo incasso dell'importo residuo approfondendo compiutamente le ragioni del ritardo.**
L'utile 2020 deliberato da AS2 srl è stato totalmente incassato entro il 31.12.2021.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	**2020**	**2021**
2.170.124,06	2.300.540,35	2.617.809,46

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANDRO SECCHIERO

DOTT. ANTONIO MASCOLO

DOTT. CORRADO BASSO