

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 2022

L'ORGANO DI REVISIONE:

DOTT. SANDRO SECCHIERO

DOTT. ANTONIO MASCOLO

DOTT. CORRADO BASSO

Comune di Rovigo

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 7/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Rovigo, lì 7 aprile 2023

L'Organo di revisione
f.to digitalmente
DOTT. SANDRO SECCHIERO
DOTT. ANTONIO MASCOLO
DOTT. CORRADO BASSO

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
Premesse e verifiche	6
CONTO DEL BILANCIO.....	8
Il risultato di amministrazione.....	8
Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Servizi conto terzi e partite di giro	15
Gestione Finanziaria	16
Fondo di cassa	16
Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018.....	17
Analisi degli accantonamenti	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo perdite aziende e società partecipate	18
Fondo anticipazione liquidità.....	19
Fondi spese e rischi futuri	19
Fondo contenzioso.....	19
Fondo indennità di fine mandato	19
Altri fondi e accantonamenti	19
Analisi delle entrate e delle spese.....	20
Entrate	20
Spese	23
Debiti fuori bilancio	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
Strumenti di finanza derivata.....	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
Gestione emergenza sanitaria.....	30
Gestione emergenza energetica	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	32

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	36

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 in data 27/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27/1/2017;

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 2022 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:

Variazioni di bilancio totali	n.97
di cui variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.8
di cui variazioni di bilancio approvate dall Giunta Comunale, senza necessaria ratifica da parte del Consiglio Comunale	n.22
di cui variazioni di bilancio - prelevamenti dal fondo di riserva	n.8
di cui variazioni di bilancio approvate con determina dirigenziale del Responsabile del Settore Finanziario	n.45
di cui variazioni di bilancio - riconoscimento debito fuori bilancio	n.8

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

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 2022.

6

Premesse e verifiche

Il Comune di Rovigo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.190 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido (non dovuto per mancanza di contributi ricevuti)
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 340.073,45	€ 1.357.172,68	-€ 1.017.099,23	25,06%	32,76%
Impianti sportivi	€ 92.809,20	€ 730.538,17	-€ 637.728,97	12,70%	16,64%
Refezione scolastica	€ 383.971,01	€ 813.615,41	-€ 429.644,40	47,19%	40,87%
Trasporto disabili		€ 12.588,82	-€ 12.588,82	0,00%	0,00%
Assistenza domiciliare	€ 35.481,40	€ 331.031,96	-€ 295.550,56	10,72%	1,79%
Pasti a domicilio	€ 39.031,10	€ 74.775,50	-€ 35.744,40	52,20%	25,86%
Parcheggi custoditi e parchimetri	€ 1.060.454,47	€ 371.229,93	€ 689.224,54	285,66%	285,71%
Teatro	€ 1.021.546,94	€ 2.109.110,11	-€ 1.087.563,17	48,43%	50,10%
Museo dei Grandi Fiumi	€ 7.402,10	€ 741.256,47	-€ 733.854,37	1,00%	0,70%
Gran Guardia e Peschiera	€ 5.375,00	€ 60.450,91	-€ 55.075,91	8,89%	8,25%
Pesa pubblica	€ 1.193,50	€ 867,56	€ 325,94	137,57%	0,00%
Totali	€ 2.987.338,17	€ 6.602.637,52	-€ 3.615.299,35	45,24%	48,78%

Il Collegio rileva che il saldo negativo del 2022 ammonta ad euro 3.615.299,35 in aumento rispetto al 2021 che risultava pari ad euro 2.501.215,85.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 55.156.897,70 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				25.549.053,22 €
RISCOSSIONI	(+)	12.401.912,13 €	56.042.420,90 €	68.444.333,03 €
PAGAMENTI	(-)	10.814.008,28 €	52.066.960,31 €	62.880.968,59 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.112.417,66 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.112.417,66 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.488.149,33 €	18.635.230,05 €	49.123.379,38 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.881.179,30 €	13.971.476,50 €	17.852.655,80 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.564.150,02 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.662.093,52 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			55.156.897,70 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.841.187,45	€ 45.604.101,15	€ 55.156.897,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.480.744,49	€ 33.481.937,12	€ 39.518.882,84
Parte vincolata (C)	€ 7.098.182,71	€ 5.790.012,45	€ 9.253.217,72
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.690,81	€ 2.814,95	€ 697.853,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.258.569,44	€ 6.329.336,63	€ 5.686.943,69

Il Collegio osserva che l'Amministrazione ha impiegato l'Avanzo libero dell'esercizio 2021 destinandolo per euro 278.000,00 alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed euro 3.293.694,00 per finanziamento di spese correnti non permanenti. Nelle scelte programmatiche future **invita pertanto a considerare** che, sulla base delle osservazioni suesposte, una **consistente parte dell'Avanzo libero potrebbe essere destinata al mantenimento degli equilibri stessi**.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 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	€ -	€ 39.001,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 278.000,00	€ 278.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.718.641,99	€ 2.718.641,99								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 3.293.693,64	€ 3.293.693,64								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 344.111,12		€ -	€ -	€ 344.111,12					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.079.510,08					€ 3.214.394,88	€ 764.966,84	€ 65.771,65	€ 34.376,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.814,95									€ 2.814,95
Valore delle parti non utilizzate	€ 34.848.328,37	€ -	€ 28.346.971,01	€ 3.259.711,82	€ 1.531.143,17	€ 647.289,26	€ 623.717,50	€ 372.276,29	€ 67.219,32	€ -
Valore monetario della parte	€ 45.604.101,15	€ 6.329.336,63	€ 28.346.971,01	€ 3.259.711,82	€ 1.875.254,29	€ 3.861.684,14	€ 1.388.684,34	€ 438.047,94	€ 101.596,03	€ 2.814,95

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 8.639.214,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 7.240.734,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.226.243,54
SALDO FPV	€ 14.490,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.486.979,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.433.921,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 846.033,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 899.091,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 8.639.214,14
SALDO FPV	€ 14.490,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 899.091,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.755.772,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 34.848.328,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 55.156.897,70

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 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		13.240.517,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.944.535,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.814.528,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.481.453,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	271.749,49
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.209.704,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.168.960,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.839.448,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.329.511,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	164.772,34
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.164.739,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		19.409.477,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.944.535,01
Risorse vincolate nel bilancio		5.653.977,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.810.964,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		436.521,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.374.443,10

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 19.409.477,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.810.964,93
- W3 (equilibrio complessivo): 7.374.443,10

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.466.317,09	€ 1.564.150,02
FPV di parte capitale	€ 5.774.417,15	€ 5.662.093,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 857.984,54	€ 1.466.317,09	€ 1.564.150,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 105.721,65	€ 1.341,80	€ 27.213,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 679.969,59	€ 814.428,14	€ 791.475,77
- 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	€ 1.251,50
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 29.952,69	€ 632.739,02	€ 740.512,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 3.696,77	€ 3.696,77	€ 3.696,77

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.

12

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.488.627,61	€ 5.774.417,15	€ 5.662.093,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.891.208,20	€ 3.705.422,66	€ 3.486.759,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.380.195,77	€ 1.965.264,70	€ 2.175.334,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 217.223,64	€ 103.729,79	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.386.143,27
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	128.616,11
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.464,50
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Incentivi funzioni tecniche	20.926,14
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.564.150,02

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 17/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 del 17/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 42.837.003,21	€ 12.401.912,13	€ 30.488.149,33	€ 53.058,25
Residui passivi	€ 15.541.221,04	€ 10.814.008,28	€ 3.881.179,30	-€ 846.033,46

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.357.245,51	€ 423.807,43
Gestione corrente vincolata	€ 38.091,27	€ 301.252,71
Gestione in conto capitale	€ 28.653,56	€ 18.815,30
Gestione in conto capitale non	€ 860,63	€ 2.096,72
Gestione servizi c/terzi	€ 9.070,60	€ 100.061,30
MINORI RESIDUI	€ 1.433.921,57	€ 846.033,46

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.

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

14

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 1.311.589,86	€ 1.152.522,56	€ 2.101.536,62	€ 3.171.379,54	€ 8.170.839,61	€ 15.907.868,19
Titolo II	€ 7.870,00	€ 124.477,54	€ 207.729,77	€ 245.632,28	€ 1.362.022,77	€ 1.947.732,36
Titolo III	€ 5.667.540,73	€ 5.259.812,08	€ 904.715,20	€ 4.115.611,28	€ 6.618.506,20	€ 22.566.185,49
Titolo IV	€ 3.130.234,14	€ 71.482,22	€ 228.996,34	€ 133.243,46	€ 2.257.599,09	€ 5.821.555,25
Titolo V			€ 705.513,82	€ 880.066,00	€ -	€ 1.585.579,82
Titolo VI	€ 559.368,01					€ 559.368,01
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 316.696,89	€ 33.569,67	€ 85.240,34	€ 73.320,98	€ 226.262,38	€ 735.090,26
Totali	€ 10.993.299,63	€ 6.641.864,07	€ 4.233.732,09	€ 8.619.253,54	€ 18.635.230,05	€ 49.123.379,38

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 171.099,14	€ 11.678,04	€ 434.514,45	€ 612.206,02	€ 9.108.198,51	€ 10.337.696,16
Titolo II	€ 1.686.959,31	€ 35.837,58	€ 43.061,73	€ 28.797,67	€ 3.862.624,08	€ 5.657.280,37
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 491.810,20	€ 73.264,96	€ 90.093,18	€ 201.857,02	€ 1.000.653,91	€ 1.857.679,27
Totali	€ 2.349.868,65	€ 120.780,58	€ 567.669,36	€ 842.860,71	€ 13.971.476,50	€ 17.852.655,80

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	1.614,14	2.221.372,99	95.626,26	665.389,75	1.969.065,04	1.906.855,75	1.812.491,50	1.812.491,50
	Riscosso c/residui al 31.12	1.614,14	2.221.372,99	6.953,65	200.770,38	381.816,61	396.556,41		
	Percentuale di riscossione	100	100	7,27	30,17	19,39	20,80		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.299.072,20	893.343,66	1.979.678,49	2.866.718,85	5.081.081,61	7.630.705,55	9.230.588,21	9.230.588,21
	Riscosso c/residui al 31.12	926.324,14	874.806,91	896.481,55	1.101.972,87	1.233.423,21	1.220.877,15		
	Percentuale di riscossione	71,31	97,93	45,28	38,44	24,27	16,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.959.513,94	4.943.646,69	6.622.705,81	11.628.429,95	12.231.107,35	16.022.393,33	16.617.715,18	16.413.426,70
	Riscosso c/residui al 31.12	484.920,32	755.903,04	432.553,33	444.201,90	325.868,74	892.273,44		
	Percentuale di riscossione	12,25	15,29	6,53	3,82	2,66	5,57		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.473.545,06	1.407.899,58	1.022.056,14	747.386,77	834.337,45	1.032.454,05	3.075.796,60	2.758.281,64
	Riscosso c/residui al 31.12	1.024.451,56	877.406,10	538.716,26	236.882,62	261.790,70	365.490,90		
	Percentuale di riscossione	69,52	62,32	52,71	31,69	31,38	35,40		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	31.112.417,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	31.112.417,66

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 29.733.914,76	€ 25.549.053,22	€ 31.112.417,66
di cui cassa vincolata	€ 1.402.146,03	€ 1.903.187,89	€ 6.011.971,46

16

L'organo di revisione osserva che l'Ente non **ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.583.024,00	2.369.092,68	2.946.971,46	6.899.088,14	400.977,33	6.498.110,81	0,00	6.899.088,14	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	851.643,03	224.944,66	572.956,64	1.649.544,33	2.135.683,68	-486.139,35	0,00	1.649.544,33	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.434.667,03	2.594.037,34	3.519.928,10	8.548.632,47	2.536.661,01	6.011.971,46	0,00	8.548.632,47	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una **giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC** pari ad € 3.828.499,84.

Si evidenzia che il saldo negativo di cassa vincolata nella riga "vincoli da finanziamenti" è legato al fatto che la corrispondente entrata da mutui pari ad euro 486.139,35 non è stata incassata entro il 31.12.2022 (e pertanto è compresa nel totale dei residui attivi vincolati da finanziamenti), ma soltanto l'anno successivo, in data 4.01.2023. Nello stesso momento però, in parte spesa tale somma è stata pagata in cassa vincolata

utilizzando gli incassi vincolati da trasferimenti e nello specifico il sottoconto 5 della Tesoreria. Non è stato in alcun modo toccato il sottoconto 6 relativo al PNRR. Il ritardo negli incassi delle somme da mutui è attribuibile alla difficoltà nella richiesta di erogazione di mutui a fronte dello stato di avanzamento lavori al 31/12/2022.

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 -5,6577 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 e che ammonta ad euro 444.339,39., in crescita rispetto all'anno precedente.

17

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.168.071,79. All Collegio prende atto che nel calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità si è tenuto conto sia dell'effettiva esigibilità del credito, sia del calcolo proporzionale al periodo di provenienza sulla base della tipologia del residuo. A seguito di tale procedura valutativa il valore del FCDE risulta mediamente superiore a quello previsto dalla normativa vigente. Con riferimento ai crediti ritenuti inesigibili, il Collegio appura che l'Elenco è contenuto nella Relazione di Giunta e suoi allegati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	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
CEN.SER SRL	9,989%	15.709.623,00 €	0 €	In approfondimento da comunicazione informale dell'Amministratore Unico	In corso	2011,2012,2013,2014,2015,2017,2018,2019,2020

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

18

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** ALCUNA somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 30.000,00, in maniera prudenziale, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, con riferimento a CEN.SER. s.r.l., il cui bilancio 2022 non è ancora approvato, ma il cui Amministratore Unico ha informato di una prevedibile perdita di circa 290.000,00 euro.

Si precisa quanto già riportato nella relazione del precedente esercizio e, cioè, che l'assemblea straordinaria dei soci del 15.10.2021 (verbale 81971/21338) ha deciso il ripiano totale di tutte le perdite annote 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta i seguenti accantonamenti:

- accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.562.560,00 (come da all.a/1 al rendiconto 2022);
- accantonamento di € 3.239.848,82 per IRAS e già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le predette somme congrue sulla base della documentazione prodotta.

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)	€ 11.143,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.259,06
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.402,23

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 500.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al rinnovo contrattuale dirigenti per il rinnovo contrattuale triennio 2018/2021 e dirigenti e dipendenti per prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Nel risultato di amministrazione è presente infatti un accantonamento pari ad € 3.239.848,82 a titolo di passività potenziale, senza riconoscimento di debito, con IRAS per asseriti lavori eseguito su Casa Serena.

19

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	32.577.868,68 €	34.866.425,60 €	107,02
Titolo 2	11.171.480,96 €	9.043.966,95 €	80,96
Titolo 3	13.122.577,53 €	13.855.269,44 €	105,58
Titolo 4	40.896.695,48 €	10.018.826,42 €	24,50
Titolo 5	600.000,00 €	0,00 €	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art.3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 204.513,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.935,74	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.935,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.560,80	
Residui totali	€ 15.560,80	
FCDE al 31/12/2022	€ 15.560,80	100,00%

20

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.469.738,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 .per i seguenti motivi, nel corso dell'esercizio 2021 le entrate accertate per Tari avevano subito una variazioni in diminuzione di 1.513.491,83, finanziati con utilizzo dell'avanzo vincolato Tari.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.697.478,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 557.285,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.140.192,88	84,93%
Residui della competenza	€ 1.781.033,80	
Residui totali	€ 4.921.226,68	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.921.226,68	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	2020	2021	2022
Accertamento	€ 567.780,25	€ 1.157.936,85	€ 1.255.050,86
Riscossione	€ 567.264,25	€ 1.157.555,35	€ 1.255.050,86

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

Anno	importo accertato	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 567.780,25	290.000,00 €	51,08
2021	€ 1.157.936,85	310.000,00 €	26,77
2022	€ 1.255.050,86	307.702,22 €	24,52

La somma di € 839.476,22 (di cui € 8.228,28 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:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 2.407.381,90	€ 5.870.504,64	€ 3.348.478,35
riscossione	€ 1.360.502,60	€ 1.753.231,52	€ 1.996.146,41
%riscossione	56,51	29,87	59,61

Il Collegio raccomanda agli uffici preposti di **monitorare costantemente l'andamento della dinamica accertamento/riscossione, costituendo le entrate da sanzioni al codice della strada** un importante risorsa per l'Ente.

La parte vincolata (50% art. 208 e 100% art. 142) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.715.183,16	€ 4.045.469,53	€ 2.351.298,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 623.839,74	€ 2.637.048,12	€ 809.587,10
entrata netta	€ 1.091.343,42	€ 1.408.421,41	€ 1.541.711,29
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 820.602,69	€ 817.077,36	€ 865.050,75
% per spesa corrente	75,19%	58,01%	56,11%
destinazione a spesa per investimenti	€ 90.581,56	€ 320.077,38	€ 273.834,71
% per Investimenti	8,30%	22,73%	17,76%

La somma di € 402.825,83 è confluita nell'avanzo vincolato.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 16.022.393,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 892.273,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 135.263,35	
Residui al 31/12/2022	€ 15.265.383,24	95,28%
Residui della competenza	€ 1.222.331,94	
Residui totali	€ 16.487.715,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 16.283.426,70	98,76%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 2.400.471,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per l'accertamento nell'anno 2022 della penale per inadempimento contrattuale per l'utilizzo del polo natatorio di € 378.200,00 e del canone per l'utilizzo del polo natatorio di € 2.171.211,16. Si precisa che i predetti importi sono accantonati al 100% al FCDE come si evince dalla tabella sottoriportata.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.032.454,05	
Residui riscossi nel 2022	€ 365.490,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 271.773,54	
Residui al 31/12/2022	€ 395.189,61	38,28%
Residui della competenza	€ 2.680.606,99	
Residui totali	€ 3.075.796,60	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.758.281,64	89,68%

Attività di verifica e controllo

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.917.607,24	€ 1.364.033,24	€ 19.114,90	€ 553.574,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.235.126,63	€ 2.498,58	€ -	€ 1.232.628,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 23.307,11	€ 10.748,17	€ -	€ 12.558,94
Recupero evasione altri tributi	€ 56.512,02	€ 5.141,86	€ -	€ 51.288,00
TOTALE	€ 3.232.553,00	€ 1.382.421,85	€ 19.114,90	€ 1.850.048,99

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti

finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.152.159,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.097.313,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 459.844,68	
Residui al 31/12/2022	€ 4.595.001,35	74,69%
Residui della competenza	€ 1.850.131,15	
Residui totali	€ 6.445.132,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.445.132,50	100,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 9.820.984,91	€ 10.850.714,46	1.029.729,55
102 imposte e tasse a carico ente	€ 766.064,23	€ 892.654,68	126.590,45
103 acquisto beni e servizi	€ 25.567.924,84	€ 28.612.169,79	3.044.244,95
104 trasferimenti correnti	€ 6.319.402,18	€ 6.624.416,54	305.014,36
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 740.389,85	€ 715.025,73	-25.364,12
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 420.694,66	€ 429.143,32	8.448,66
110 altre spese correnti	€ 781.681,91	€ 759.277,29	-22.404,62
TOTALE	€ 44.417.142,58	€ 48.883.401,81	4.466.259,23

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 9.222.244,73	€ 6.437.096,54	-2.785.148,19
203	Contributi agli investimenti		€ 1.612.170,00	1.612.170,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 65.190,82	€ 57.871,92	-7.318,90
TOTALE		€ 9.287.435,55	€ 8.107.138,46	-1.180.297,09

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 11.979.541,46;
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.032.414,69	€ 10.225.464,80
Spese macroaggregato 103		€ 234.166,46
Irap macroaggregato 102	€ 676.598,96	€ 634.064,53
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 745.273,95
Altre spese: da specificare : debiti fuori bilancio/voucher	€ 252.390,57	
Altre spese: da specificare : personale in comando-macro09		€ 61.594,77
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.961.404,22	€ 11.900.564,51
(-) Componenti escluse (B)	€ 981.862,76	€ 1.853.809,28
(-) 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	€ 10.046.755,23
(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.

Debiti fuori bilancio

25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 137.299,40 di cui euro 94.658,31 di parte corrente ed euro 42.641,09 in conto capitale. 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;

Il Collegio si è attivato con i competenti uffici al fine di verificare e discutere le cause che hanno determinato l'insorgenza dei debiti fuori bilancio invitando gli uffici all'adozione di misure deflative di competenza.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 23.465,87	€ 2.234,86	€ 27.021,66
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 79.279,75	€ 14.018,99	€ 110.277,74
Totale	€ 102.745,62	€ 16.253,85	€ 137.299,40

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

1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.000,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2022 non ha posto in essere alcun nuovo finanziamento e ricorda che eventuali nuove contrazioni di debito devono consentire il mantenimento della sostenibilità del permanere degli equilibri di parte corrente.

L'incidenza attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti disposto dall'art. 204 del TUEL è il seguente:

2020	2021	2022
1.59%	1.35%	1,28%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.958.534,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 12.210.134,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.634.385,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 55.803.054,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.580.305,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 714.983,67	
(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)	€ 4.865.321,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 714.983,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,28%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 16.741.468,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 2.154.764,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 14.586.704,78

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 19.039.902,72	€ 18.043.594,03	€ 16.741.468,78
Nuovi prestiti (+)	€ 1.276.404,00	€ 918.596,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 2.272.712,69	-€ 2.220.721,25	-€ 2.154.764,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 18.043.594,03	€ 16.741.468,78	€ 14.586.704,78
Nr. Abitanti al 31/12	49.844,00	50.379,00	50.379,00
Debito medio per abitante	362,00	332,31	289,54

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 813.600,03	€ 740.389,85	€ 714.983,67
Quota capitale	€ 2.272.712,69	€ 2.220.721,25	€ 2.154.764,00
Totale fine anno	€ 3.086.312,72	€ 2.961.111,10	€ 2.869.747,67

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

Strumenti di finanza derivata

27

Di seguito vengono riportate le principali caratteristiche dell'operazione in essere nell'esercizio finanziario 2022 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 (ora Intesa SanPaolo S.P.A.)
- passività sottostante: mutui contratti con Istituti diversi a tasso variabile (Banca Nazionale del Lavoro e Banca Opi successivamente BIIS ed ora Intesa Sanpaolo S.P.A.)
- nozionale swap al momento della stipula: euro 6.996.457,00
- nozionale al 31/12/2022 euro 2.066.992,00
- decorrenza: 31.12.2007
- frequenza flussi: semestrale

- mark to market: (ossia valore corrente di mercato) al 31/12/2022: - € 791.243,00
- scadenza: 31.12.2025 (coincide con scadenza ammortamento delle passività sottostanti)

Tale struttura si concretizza in una rimodulazione delle quote capitali ed un'azione di copertura/protezione sulla parte interessi. Su quest'ultima componente, infatti, si è provveduto ad inserire una struttura collar in grado di determinare un tasso massimo (acquisto cap) oltre il quale il Comune di Rovigo non paga e, al fine di evitare un costo aggiuntivo per l'acquisto di protezione, di un tasso minimo (vendita floor) che rappresenta l'impegno di spesa in termini di interesse per il Comune, in caso di discesa dei tassi, oltre tale livello.

Si segnala che dalla data di stipula fino alla data odierna, il contratto ha generato flussi finanziari positivi per € 348.480,86 e flussi finanziari negativi per € 2.324.552,70.

Tale aspetto è dovuto all'andamento del mercato che, nell'ultimo periodo, ha visto una progressiva diminuzione dei parametri per la determinazione dei tassi variabili; si osserva, infatti, una significativa riduzione dell'euribor a 6 mesi (4,59% valore euribor a gennaio 2008, dicembre 2009 valore euribor 6 mesi 1,01%, per arrivare ad un valore di dicembre 2010 di 1,27%, 1,70% a dicembre 2011, 0,32% a dicembre 2012, 0,39% a dicembre 2013, 0,17 a dicembre 2014, -0,04 a dicembre 2015, -0,22 a dicembre 2016, -0,27 a dicembre 2017, -0,24 a dicembre 2018, -0,34 a dicembre 2019, -0,52% a dicembre 2020, -0,54% a dicembre 2021, 2,69% a dicembre 2022), facendo sorgere, in capo al Comune, l'onere al pagamento dei flussi differenziali dovuti.

FLUSSI GENERATI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

28

	ESERCIZIO 2022
<i>Flussi a favore del Comune</i>	-
<i>Flussi a carico del Comune</i>	-271.054,58
<u><i>Flusso differenziale</i></u>	<u>-271.054,58</u>

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 evidenzia 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.

Tenuto conto che nel corso del periodo di redazione del presente bilancio consuntivo si sono tenute udienze relative al noto contenzioso in tema di derivati sottoscritti in anni precedenti e visto il rinvio delle trattazioni con richiesta di produzione di documentazione aggiuntiva, il **Collegio raccomanda di destinare una parte dell'avanzo libero alla eventuale copertura delle nuove spese**, al momento non prevedibili con

precisione.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente sta predisponendo la documentazione relativa alla certificazione delle risorse ricevute con riferimento **all'emergenza epidemiologica da COVID-19 ed energetica** da trasmettere al Ministero entro il 31 maggio 2023.

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 991.102,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 438.528,27
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 1.028.527,34
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 1.467.055,61
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.907.549,55
Totale	€ 1.907.549,55

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

30

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	€ 808.719,26
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	
d) fondi liberi di bilancio	€ 265.806,59
e) Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 419.400,70
f) contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 413.623,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2022.

*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, del rispettivo Organo di revisione **ad eccezione di:***

- *AESS-Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile (partecipata al 0,466%), poiché sprovvista di organo di revisione (nota prot. n.16277 del 2 marzo 2023).*
- *acquevenete s.p.a.(partecipata al 3,79%), la verifica è stata effettuata con nota di riscontro a firma del Direttore dell'azienda, in attesa della certificazione dell'organo di revisione (nota prot. n. 20323 del 14 marzo 2023).*
- *ASM Set s.r.l. (partecipata indiretta al 51% tramite la unipersonale ASM Rovigo s.p.a.) la verifica è stata effettuata, con nota di riscontro a firma del Direttore dell'azienda.*

Non risulta che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, abbia proceduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Si è proceduto, quanto al contratto verde pubblico, ad approvare la revisione del disciplinare recante modalità tecniche esecutive di manutenzione verde pubblico ed arredo urbano, con atti di G.C. n. 407 del 11 novembre 2022 e n 493 del 30.12.2022.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Di contro, invece, il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 67 del 16 novembre 2022 fa provveduto ad approvare: "Teatro sociale s.r.l. in liquidazione – Chiusura della liquidazione- assegnazione bene immobile a patrimonio comunale.", successivamente sospesa e rinviata al 2023 per ragioni di convenienza fiscale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2022 con deliberazione di Consiglio Comunale n.850 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31 dicembre 2021, dirette e indirette, predisponendo, ove ne sono ricorsi i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. La delibera in parola è stata preceduta (provvedimento consiglio Comunale n. 84 del 19 dicembre 2022) dall'approvazione dello stato di attuazione delle misure previste dal piano di razionalizzazione precedente, ai sensi art. 20 comma 4 del d.lgs. n. 175/2016 s.m.i..

Le due deliberazioni anzi citate sono state trasmesse alla Corte dei Conti Veneto sezione controllo in data 1 marzo 2023 tramite sistema informatico Con.te; verranno altresì trasmesse al MEF- Dipartimento del Tesoro tramite la piattaforma informatica entro il termine assegnato del 26 maggio 2023.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Per quanto attiene agli **Utili da partecipazione relativi all'annualità 2021 di ASM spa** per € 1.400.000,00 (verbale di assemblea ordinaria dei soci di ASM spa del 6 luglio 2022) alla data odierna, risulta incassato per euro 140.000,00. Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi per un tempestivo incasso dell'importo residuo.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	130.303.502,43	123.547.837,76	6.755.664,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	46.080.660,25	40.043.636,99	6.037.023,26
D) RATEI E RISCONTI	156.677,97	136.815,98	19.861,99
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	176.540.840,65	163.728.290,73	12.812.549,92
A) PATRIMONIO NETTO	83.003.347,42	74.832.469,63	8.170.877,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.332.408,82	5.123.822,94	208.585,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	32.439.360,58	32.282.689,82	156.670,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	55.765.723,83	51.489.308,34	4.276.415,49
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	176.540.840,65	163.728.290,73	12.812.549,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.285.851,40	11.887.949,93	397.901,47

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 12.425.867,51
Fondo svalutazione crediti +	€ 34.663.222,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 12.935,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.542.375,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 235.849,45
Altri crediti non correlati a residui -	€ 259.301,09
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 49.123.379,38
	€ 49.123.379,38

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

Debiti +	€ 32.439.360,58
Debiti da finanziamento -	€ 14.586.704,78
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 17.852.655,80
	€ 17.852.655,80

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire	-€	995.459,50
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	2.138.577,57
AIle	altre riserve indisponibili	€	640.724,88
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.859.598,86
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.246.633,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	8.170.877,79

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.261.219,04	51.178.167,01	8.083.052,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	60.132.932,77	50.587.054,61	9.545.878,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	762.940,73	763.557,01	-616,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.100.931,39	5.415.330,68	-314.399,29
IMPOSTE	692.166,39	610.409,23	81.757,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.299.992,00	6.159.590,86	-1.859.598,86

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente codificato ciascun capitolo di entrata e di spesa in modo da garantire in qualsiasi momento la tracciabilità delle risorse PNRR spese. Si precisa altresì che è stato attivato un sistema di contabilizzazione aggiornato per la cassa vincolata.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)

DOTT SANDRO SECCHIERO

DOTT. ANTONIO MASCOLO

DOTT CORRADO BASSO

DOTT. CORRADO BASSO