COMUNE DI ROVIGO

Provincia di Rovigo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 55 del 27 novembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovigo, 27 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Sandro Secchiero, Dott. Antonio Mascolo, Dott. Corrado Basso, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 28.10.2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
– che è stato ricevuto in data 15/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2024 con delibera n. 253 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 21/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Rovigo registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 50.099 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio[1].

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n 47 del 31/10/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Il Collegio precisa che il Programma triennale non contiene progetti PNRR, in quanto non vi sono al momento attuali previsioni di nuovi interventi nel triennio 2025/2027.

Gli interventi PNRR trovano riscontro puntuale nel programma 2023/2025, salvo variazioni di esigibilità che vengono rilevate nel Fondo Pluriennale vincolato e/o fatti salvi eventuali contemporanee imputazioni in entrata e in spesa a valere nel medesimo triennio e nel bilancio 2024/2026.

Il programma è stato oggetto di delibera di Giunta Comunale n. 88 del 19/07/2024.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 87 del 19/07/2024.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n.94 del 31/07/2024, successivamente aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 250 del 15/11/2024.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP **è stata determinata** la programmazione delle risorse finanziare da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 non è stato redatto non sussistendone al momento la necessità.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (*si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR*)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

Il Commissario straordinario con i poteri dell'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 24/4/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 19/04/2024 con verbale n 17.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023	
Risultato di amministrazione (+/-)	€	48.916.899,12
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	6.703.089,10
b) Fondi accantonati	€	39.554.428,42
c) Fondi destinati ad investimento	€	17.485,64
d) Fondi liberi	€	2.641.895,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**€**	**48.916.899,12**

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 5.428.645,88 così dettagliato:

- Quote accantonate 252.864,31 Euro
- Quote vincolate 3.852.391,02 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 1.323.390,55 Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare fatta eccezione per un debito fuori bilancio di importo pari a Euro 22.199,49 completamente stanziati nel bilancio in corso, ovvero 2024/2026 annualità 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 5.428.645,88			
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.554.646,81	€ 5.305.529,12	€ 1.047.729,90	€ 482.494,90
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 24.497.618,36	€ 24.462.000,00	€ 24.462.000,00	€ 24.462.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 12.508.518,65	€ 10.140.614,69	€ 10.028.974,69	€ 10.028.974,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 14.931.567,28	€ 11.299.174,36	€ 11.237.174,36	€ 11.237.174,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 48.641.937,71	€ 16.891.223,49	€ 1.604.765,00	€ 450.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 24.069.038,33	€ 20.755.087,67	€ 20.755.087,67	€ 20.755.087,67
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 41.739.135,00	€ 31.739.135,00	€ 31.739.135,00	€ 31.739.135,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**€ 183.371.108,02**	**€ 120.592.764,33**	**€ 100.874.866,62**	**€ 99.154.866,62**

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 51.399.311,45	€ 43.758.064,90	€ 44.723.005,12	€ 45.467.875,49
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 63.828.441,96	€ 22.450.513,56	€ 2.611.733,21	€ 821.733,21
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.335.181,28	€ 1.889.963,20	€ 1.045.905,62	€ 371.035,25
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 24.069.038,33	€ 20.755.087,67	€ 20.755.087,67	€ 20.755.087,67
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 41.739.135,00	€ 31.739.135,00	€ 31.739.135,00	€ 31.739.135,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**€ 183.371.108,02**	**€ 120.592.764,33**	**€ 100.874.866,62**	**€ 99.154.866,62**

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**€ 5.305.529,12**
FPV di parte corrente applicato	€ 648.628,35
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.533.176,29
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 123.724,48
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.047.729,90
FPV corrente:	€ 482.494,90
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 482.494,90
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 565.235,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 565.235,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 33.699,33
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 614.929,02
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	

Totale FPV entrata parte corrente	€	648.628,35
Avanzo CDS	€	1.217.888,06
Entrate correnti libere	€	1.065.046,75
Avanzo libero	€	1.945.486,55
Avanzo destinato	€	84.351,45
Oneri di urbanizzazioni	€	12.573,72
Trasferimenti vincolati	€	82.967,50
Contributi PNC	€	43.353,60
Contributi PNRR	€	81.508,66
Assunzione prestiti/indebitamento	€	123.724,48
Totale FPV entrata parte capitale	€	4.656.900,77
TOTALE	€	5.305.529,12

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		33.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		648.628,35	482.494,90	482.494,90
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		45.901.789,05	45.728.149,05	45.728.149,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		43.758.064,90	44.723.005,12	45.467.875,49
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*482.494,90*	*482.494,90*	*482.494,90*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*2.432.326,86*	*2.423.367,86*	*2.423.367,86*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			*0,00*	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.889.963,20	1.045.905,62	371.035,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			**902.389,30**	**441.733,21**	**371.733,21**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		192.518,00	120.000,00	120.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*72.518,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.094.907,30	561.733,21	491.733,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.656.900,77	565.235,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.891.223,49	1.604.765,00	450.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		192.518,00	120.000,00	120.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.094.907,30	561.733,21	491.733,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		22.450.513,56	2.611.733,21	821.733,21
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine [5]	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine [5]	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
EQUILIBRIO FINALE **W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finan
iario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 1.094.907,30 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- proventi da sanzioni al codice della strada per € 255.613,00
- proventi da parcheggi € 547.294,30
- contributo statale imu/tasi € 210.000,00
- entrate correnti vincolate € 82.000,00

L'importo di euro 192.518,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- proventi da permessi di costruire per € 120.000,00
- 10% proventi da alienazioni beni immobili per € 72.518,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di Revisione raccomanda di impiegare i proventi da alienazione solo dopo aver concretamente accertato le relative entrate o siano reperiti altri mezzi di copertura alternativi alle alienazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024 (cassa presunta al 31/12/24)
Disponibilità:	€ 31.112.417,66	€ 26.088.375,72	€ 33.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 6.011.971,46	€ 4.104.815,85	€ 7.000.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

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

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 7.000.000,00 (dato *stimato al 31.12.2024*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata[2] per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.L'Organo di revisione

prende atto che la cassa vincolata alla data del 22/11/2024 è pari ad euro 8.370.208,03 di cui cassa PNRR euro 5.659.847,23 :

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

Le economie da rinegoziazione mutui per il bilancio 2025 ammontano ad € 479.351,86 e finanziano interamente la spesa per le utenze della pubblica illuminazione mentre tale somma nei bilancio 2026 e 2027 è stata destinata a spese di investimento.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Il Comune di Rovigo non trovandosi né in surplus né in deficit non ha dovuto stanziare alcuna somma.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 10.000,00.

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

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 9.641.800,00	€ 9.670.000,00	€ 9.670.000,00	€ 9.670.000,00

TARI

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n.87 del 29/12/2022, l'ente ha previsto di procedere alla soppressione della Tassa sui rifiuti (TARI) alla data del 31/12/2022 con contestuale istituzione, per quanto di competenza, della Tariffa puntuale di natura corrispettiva ai sensi dell'art.1 comma 668 della Legge 147/2013, a far fede dal 01 Gennaio 2023.

Nella Delibera citata, l'ente ha specificato che dal 01/01/2023, la tariffa corrispettiva sarà applicata e riscossa dalla Società Ecoambiente s.r.l., in qualità di gestore affidatario del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani e che conseguentemente non dovranno essere iscritti nel bilancio Comunale 2023 e seguenti ulteriori stanziamenti in entrata e in spesa afferenti la Tarip

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE

Recupero evasione IMU	€ 1.835.248,61	€ 880.000,00	€ 1.180.000,00	€ 415.950,00	€ 1.180.000,00	€ 415.950,00	€ 1.180.000,00	€ 415.950,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 1.650.343,47	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 27.040,00	€ 120.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 (ex Covid), quantificate in euro 58.644,00 per tutte e tre le annualità del bilancio.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**9.592.614,69**	**906.130,61**	**9.532.974,69**	**816.490,61**	**9.532.974,69**	**816.490,61**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.759.992,26	906.130,61	4.700.352,26	816.490,61	4.700.352,26	816.490,61
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.332.622,43	0,00	4.332.622,43	0,00	4.332.622,43	0,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**528.000,00**	**87.000,00**	**496.000,00**	**65.000,00**	**496.000,00**	**65.000,00**
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	65.000,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	463.000,00	87.000,00	441.000,00	65.000,00	441.000,00	65.000,00
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**20.000,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**10.140.614,69**	**1.013.130,61**	**10.028.974,69**	**881.490,61**	**10.028.974,69**	**881.490,61**

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
TOTALE SANZIONI	**€ 3.500.000,00**	**€ 3.500.000,00**	**€ 3.500.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.708.350,00	€ 1.708.350,00	€ 1.708.350,00
Percentuale fondo (%)	**48,81%**	**48,81%**	**48,81%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 511.900,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 767.850,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 243 in data 13/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 767.850,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 511.900,00.(pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 35.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.024.750,00

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 255.613,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

Si invita l'ente ad attuare delle misure che consentono un efficientamento della riscossione al fine di ridurre la quota di competenza del FCDE, liberando risorse utili all'Amministrazione Comunale.

L'Organo raccomanda l'Ente di monitorare compiutamente le eventuali entrate da autovelox attesi i recenti orientamenti giurisprudenziali sulla legittimità dello strumento di rilevazione; si raccomanda pertanto un utilizzo delle risorse solo dopo che tali entrate saranno considerate legittime e quindi non impugnabili.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	159.000,00	159.000,00	159.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	2.289.674,36	2.287.674,36	2.287.674,36
Altri (noleggi)	47.000,00	47.000,00	47.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**2.495.674,36**	**2.493.674,36**	**2.493.674,36**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	175.445,91	175.305,31	175.305,31
Percentuale fondo (%)	**7,03%**	**7,03%**	**7,03%**

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 57.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.404.800,00	€ 2.481.000,00	€ 2.481.000,00	€ 2.481.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 21.890,10	€ 25.587,20	€ 25.587,20	€ 25.587,20
Percentuale fondo (%)	**0,89%**	**1,02%**	**1,02%**	**1,02%**

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

Altre entrate da redditi da capitale:

Tra le entrate extratributarie merita evidenzia l'utile da ASM spa stanziato in euro 1.400.000,00 per tutte le annualità del bilancio 2025/2027; si segnala che si teme un ritardo nella riscossione dato atto che non risultano alla data odierna ancora incassati gli utili iscritti nel bilancio 2024, utili d'esercizio 2023 di ASM spa, per euro 1.500.000,00. Per tale ragione il Collegio **raccomanda** di vincolare il sostenimento della spesa alla dinamica dell'effettivo incasso degli utili ASM spa in modo da preservare gli equilibri economico-finanziari dell'Ente, ovvero, di ottenere il puntuale pagamento delle somme spettanti**.** Si raccomanda pertanto l'Ente di vincolare una pari quota di avanzo libero in sede di rendiconto 2024, e ciò in attesa di un'adeguata sincronia tra la dinamica della spesa e la dinamica dell'entrata, così come sancito dal D. lgs 118/2011, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata.

Il Collegio rileva che non sono iscritte entrate derivanti dall'attività del Polo natatorio visto che la più volte sollecitata procedura di gara non è ancora stata conclusa.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE

Canone Patrimoniale diffusione messaggi pubblicitari e servizio pubbliche affissioni	1.276.128,06	1.000.000,00	1.000.000,00	70.300,00	1.000.000,00	70.300,00	1.000.000,00	70.300,00
Canone patrimoniale occupazione	388.544,20	250.000,00	250.000,00	17.575,00	250.000,00	17.575,00	250.000,00	17.575,00
Canone occupazione delle aree e degli spazi destinati ai mercati	103.809,51	92.000,00	92.000,00	6.467,60	90.000,00	6.327,00	90.000,00	6.327,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 958.796,78	€ 59.940,50	€ 571.548,20
2024 (assestato)	€ 657.094,97	€ 140.000,00	€ 517.094,97
2025	€ 450.000,00	€ 120.000,00	€ 330.000,00
2026	€ 450.000,00	€ 120.000,00	€ 330.000,00
2027	€ 450.000,00	€ 120.000,00	€ 330.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 12.660.839,09	€ 12.435.366,88	€ 12.310.414,15	€ 12.310.414,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.069.699,17	€ 1.037.932,45	€ 1.028.076,53	€ 1.028.076,53
103	Acquisto di beni e servizi	€ 24.508.295,46	€ 19.382.071,95	€ 20.530.689,46	€ 21.312.194,90
104	Trasferimenti correnti	€ 8.092.063,86	€ 5.866.100,45	€ 5.868.741,77	€ 5.868.741,77
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	€ 964.402,17	€ 314.434,40	€ 252.952,44	€ 216.317,37
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 305.421,16	€ 204.760,74	€ 204.760,74	€ 204.760,74
110	Altre spese correnti	€ 3.798.590,54	€ 4.517.398,03	€ 4.527.370,03	€ 4.527.370,03
	Totale	**51.399.311,45**	**43.758.064,90**	**44.723.005,12**	**45.467.875,49**

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia 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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 12.435.366,88 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 11.979.541,46 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 131.056,44;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

Lo stanziamento complessivo ammonta ad euro 343.690,01.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 22.450.513,56 (di cui euro 20.372.944,26 derivanti da reimputazioni);

- per il 2026 ad euro 2.611.733,21;

- per il 2027 ad euro 821.733,21;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2025 - euro 158.538,67 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 166.469,67 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 166.469,67 pari allo 0,36% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 365.637,10.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

  - euro 2.432.326,86 per l'anno 2025;
  - euro 2.423.367,86 per l'anno 2026;
  - euro 2.423.367,86 per l'anno 2027;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice (sia a media tra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.432.326,86	€ 2.423.367,86	€ 2.423.367,86

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) **è** congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 10.481,10		€ 10.481,10		€ 10.481,10	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 550.000,00		€ 550.000,00		€ 550.000,00	
Altri…..	€ 2.739,00		€ 2.739,00		€ 2.739,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	1.756.205,45
Fondo indennità di fine mandato	27.008,69
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo per rinnovo contrattuale dipendenti	920.029,64
Fondi per spese potenziali - passività potenziale per Iras	3.239.848,82
Fondi per spese potenziali - passività potenziale per Interporto	2.000.000,00
Fondi per spese potenziali - passività potenziale per	61.455,45

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	14.586.704,78	12.368.589,82	10.033.408,54	8.143.445,34	7.097.539,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Prestiti rimborsati (-)	2.218.114,96	2.279.094,32	1.817.445,20	1.045.905,62	371.035,25
Estinzioni anticipate (-)	0,00	56.086,96	72.518,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**12.368.589,82**	**10.033.408,54**	**8.143.445,34**	**7.097.539,72**	**6.726.504,47**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	687.708,17	519.752,17	313.884,40	252.402,44	215.767,37
Quota capitale	2.218.114,96	2.279.094,32	1.817.445,20	1.045.905,62	371.035,25
Totale fine anno	**2.905.823,13**	**2.798.846,49**	**2.131.329,60**	**1.298.308,06**	**586.802,62**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 313.884,40 per l'anno 2025, € 252.402,44 per l'anno 2026 e € 215.767,37 per l'anno 2027 **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto**.**

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	687.708,17	519.752,17	313.884,40	252.402,44	215.767,37
entrate correnti	56.257.426,76	57.765.691,99	49.812.210,41	49.812.210,41	49.812.210,41
% su entrate correnti	**1,22%**	**0,90%**	**0,63%**	**0,51%**	**0,43%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione precisa che la riduzione degli oneri finanziari per l'esercizio 2025 è dovuto alla risoluzione dei contratti derivati in essere.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha verificato** che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di Revisione **prende atto** che l'Ente ha le seguenti società e organismi partecipati in perdita nell'esercizio 2023:

- Cen.Ser. s.r.l. perdita euro 242.569 – perdita interamente ripianata con riserve della società.

- Consorzio per lo Sviluppo del Polesine - Consvipo in liquidazione – Consvipo- azienda speciale: perdita euro 202.961.

Le società a controllo pubblico partecipate dal Comune ASM Rovigo s.p.a., AS2 s.r.l. ed Ecoambiente s.r.l, risultano avere predisposto la Relazione sul governo societario comprensiva del programma di valutazione del rischio aziendale ai sensi dell'art. 6 del d.lgs. n. 175/2016*.*

L'Organo di revisione **prende atto che** alla data attuale l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate, non essendovi documentazioni o proposte deliberative in tal senso depositate presso la Sezione organismi partecipati e vigilati.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** per l'annualità 2025 l'accantonamento ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge n. 147/2013.

Non è stato previsto alcun accantonamento per le motivazioni di seguito evidenziate:

- quanto a Consorzio per lo Sviluppo del Polesine in liquidazione (azienda speciale), la normativa consente di non accantonare a fondo le perdite maturate;
- è stata verificata per ASM Rovigo s.p.a. (nota prot. n. 82726 del 28/10/2024), Interporto di Rovigo s.p.a. (nota prot.n. 81877 del 24/10/2024), Acquevenete s.p.a. (relazione annuale sulla gestione e Forecast al 31.12.2024 nota prot.n. 81711 del 23/10/2024), Ecoambiente s.r.l. (nota prot.n. 80900 del 21/10/2024) la previsione di assenza di perdita per l'esercizio 2024;
- quanto ad AS2 s.r.l. (nota prot. n. 83355 del 30/10/2024) il Presidente dell'azienda ha comunicato la previsione di perdita d'esercizio 2024 per circa euro 200.000, comunicando altresì l'intenzione del Consiglio di Amministrazione di proporre ai soci la copertura dell'intera perdita mediante l'utilizzo di riserve disponibili;
-quanto a Cen.Ser. s.r.l., (nota prot. n. 82735 del 28/10/2024) l'Amministratore Unico ha comunicato la previsione di chiusura in perdita dell'esercizio 2024 per circa euro 200.000-250.000 in linea con le previsioni effettuate in sede assembleare; perdita che verrà ripianata

con risorse proprie, attingendo presumibilmente dalle riserve patrimoniali.

Stato di attuazione delle misure di razionalizzazione previste nel piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie nel corso dell'anno 2023 (art. 20, comma 4 del d.lgs. n. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 31 ottobre 2024, con proprio provvedimento n.48 a verificare lo stato di attuazione delle misure previste dal piano di razionalizzazione periodica anno 2022, attuato nel 2023, ai sensi dell'art. 20 comma 4 del d.lgs. n. 175 del 2016. Il provvedimento esecutivo verrà comunicato alla Corte dei Conti Veneto, sez. controllo, tramite piattaforma dedicata "Conte" e tramite apposita piattaforma al MEF.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art.20 comma 1 del d.lgs. n.175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31 dicembre 2024 alla revisione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 20 comma 1 del d.lgs. n. 175/2016, comprensiva della Appendice relativa alla situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica affidati *in house providing*, ai sensi dell'art. 30 comma 2 del d.lgs. 30 dicembre 2022 n.201. La relativa istruttoria è in corso di completamento.

Ricognizione annuale dei servizi pubblici di rilevanza economica (art. 20 del d.lgs. n. 201/2022)

L'Ente provvederà entro il 31 dicembre 2024 alla ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica per l'annualità 2023 e il corrente anno 2024 (con dati aggiornati al 15 ottobre), ai sensi art. 30 del d.lgs. 30 dicembre 2022 n.201.
La relativa istruttoria è in corso di completamento.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, avendo proceduto con l'affidamento di alcuni servizi pubblici di rilevanza economica nel corso del 2024, **ha provveduto** a predisporre per ciascuno la relazione di cui all'art.14 del d.lgs. n.201/2022, come di seguito riportato:
- servizio pasti a domicilio (tramite appalto, periodo 1/9/2024- 31/10/2026) - Relazione ex art.14 d.lgs. n.201/2022, datata 05/06/2024, approvata con determinazione dirigenziale n. 2043 del 06/06/2024 a seguito di deliberazione del Sub Commissario Vicario con i poteri del Consiglio comunale n. 19 del 24/04/2024;
- servizio di ristorazione scolastica (tramite appalto, periodo 1/9/2024- 31/08/2027) - Relazione ex art.14 d.lgs. n.201/2022, datata 06/06/2024, approvata con determinazione dirigenziale n.

2046 del 06/06/2024 a seguito di deliberazione del Sub Commissario Vicario con i poteri del Consiglio comunale n. 19 del 24/04/2024;
- servizio trasporto scolastico (tramite appalto, periodo 1/10/2024 - 30/06/2025) - Relazione ex art.14 d.lgs. n.201/2022, datata 13/08/2024, approvata con determinazione dirigenziale n. 2842 del 19/08/2024, che richiama la deliberazione di Consiglio comunale n. 76 del 29/11/2022, approvativa del Regolamento del servizio di trasporto scolastico, indicante la modalità di gestione del servizio trasporto scolastico tramite l' "affidamento a soggetti terzi pubblici e/o privati";
- servizio di gestione dell'impianto natatorio (concessione, periodo dodici mesi dalla data del verbale di consegna, con opzione di rinnovo per ulteriori dodici mesi) - Relazione ex art.14 d.lgs. n.201/2022, datata 21 maggio 2024, con delibera del Commissario straordinario con i poteri della Giunta comunale n. 103 del 21 maggio 2024.

Garanzie rilasciate

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente, come da verifica condotta dal Servizio Finanziario presso i vari Settori dell'Ente e sulla base dei riscontri ottenuti.

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

Nella nota di aggiornamento al D.U.P. 2025-2027, nell'apposita sezione organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate, l'Ente ha fissato per la società unipersonale *in house providing* ASM s.p.a. obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale. Per quanto riguarda le società a controllo analogo congiunto Ecoambiente s.r.l. ed AS2 s.r.l., nel medesimo documento il socio Comune di Rovigo ha stabilito di definire con gli altri soci obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR alla data odierna **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente **è adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come da allegato 1.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025-2027;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei SAL e degli obbiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite, in particolare, le entrate previste con le valorizzazioni e alienazioni dei beni immobili di proprietà o siano reperiti altri mezzi di copertura alternativi alle alienazioni.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili i relazione alla documentazione prodotta ed alle informazioni raccolte. Si segnala che l'utilizzo della **cassa nel corso delle opere PNRR** non ancora rendicontate, va necessariamente verificato attraverso un attento monitoraggio trimestrale dei flussi di cassa negli esercizi.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

e) L'organo di revisione raccomanda

- Un costante utilizzo del **cronoprogramma** come strumento di programmazione e controllo periodico dell'attività svolta e degli impegni finanziari assunti.
- Di continuare a tenere costantemente **tracciate** tutte le operazioni contabili relative ai progetti PNRR, ivi compreso il costante aggiornamento della **cassa vincolata**.
- Di attuare misure che consentano un **efficientamento della riscossione** al fine di ridurre la quota di competenza del FCDE, liberando risorse utili all'amministrazione comunale.
- Di impiegare i **proventi da alienazione** solo dopo aver concretamente accertato le relative entrate o siano reperiti altri mezzi di copertura alternativi alle alienazioni.
- Il costante **monitoraggio degli organismi partecipati** analizzando gli scostamenti rispetto agli obiettivi e individuando le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari, rilevanti per il bilancio del Comune.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime,

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L’ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sandro Secchiero

Dott. Antonio Mascolo

Dott. Corrado Basso