

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 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA LUIGINA MEDEA

DR.SSA VERA MONTI

DR. BRUNO FIN

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	3
2. CONTO DEL BILANCIO	4
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	5
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	9
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1. Fondo di cassa	13
3.2. Tempestività pagamenti	14
3.3. Analisi degli accantonamenti	14
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	16
3.4. Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1. Fondo contenzioso	16
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	17
3.4.4. Altri fondi e accantonamenti	17
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	17
3.5.1. Entrate	17
3.5.2. Spese	21
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	25
4.2. Strumenti di finanza derivata	27
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	27
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	28

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	28
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	28
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
6.4.1. Ulteriori controlli	29
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	29
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONCLUSIONI	33

Comune di Rovigo
Organo di revisione

Verbale n. 15 del 9 aprile 2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 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 2024 del Comune di Rovigo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovigo, lì 9 aprile 2025

L'Organo di revisione
DR.SSA LUISINA MEDEA

DR.SSA VERA MONTI

DR. BRUNO FIN

1. Introduzione

I sottoscritti Dr.ssa Luigina Medea, Dr.ssa Vera Monti e Dr. Bruno Fin, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 57 del 05/12/2024;

♦ ricevuti in data 03/04/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della Giunta comunale n. 110 del 01/04/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 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 2025-2027 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 27/01/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il sottoscritto Collegio è stato nominato in data 05/12/2024 e conseguentemente le verifiche sull'esercizio 2024 sono state effettuate dal precedente organo di revisione;
- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;
- ♦ nel corso dell'esercizio 2024 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2024
Variazioni di bilancio totali	n. 120
di cui variazioni di Consiglio	n. 12
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 20
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 35
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni Responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 40
di cui variazioni del Responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 2
di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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;

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 50.090 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione, nel corso del 2024 **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 2024 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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 dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.lg. 113/2024;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2024 non ha sottoscritto contratti di partenariato pubblico-privato; **ha** dato evidenza nell'apposito allegato (Allegato N al Rendiconto) del contratto di partenariato pubblico-privato esistente;
- nel corso dell'esercizio 2024, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 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 30/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione prende atto della delibera di Giunta comunale n. 94 del 25/03/2025 avente ad oggetto: "Approvazione conti della gestione agenti contabili anno 2024";
- 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 di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali (Allegato M);

- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido (Allegato M);
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;
- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 04/08/2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- per l'anno 2024 la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è stata la seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2024	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 513.815,84	€ 1.464.815,75	-€ 950.999,91	35,08%	33,06%
Mense scolastiche	€ 364.307,36	€ 848.932,22	-€ 484.624,86	42,91%	34,50%
Trasporto disabili	€ -	€ 15.219,86	-€ 15.219,86	0,00%	0,00%
Assistenza domiciliare	€ 188.193,71	€ 333.004,44	-€ 144.810,73	56,51%	43,97%
Pasti a domicilio	€ 48.282,00	€ 90.077,52	-€ 41.795,52	53,60%	23,25%
Musei e pinacoteche	€ 24.980,47	€ 498.540,65	-€ 473.560,18	5,01%	2,32%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 1.483.606,84	€ 2.376.966,23	-€ 893.359,39	62,42%	55,34%
Gran Guardia e Ex Pescheria	€ 18.668,96	€ 75.556,71	-€ 56.887,75	24,71%	6,12%
Pesa Pubblica	€ 26,25	€ 1.005,99	-€ 979,74	2,61%	0,00%
Impianti sportivi	€ 97.799,99	€ 474.785,23	-€ 376.985,24	20,60%	15,06%
Parchimetri	€ 1.080.750,45	€ 379.993,39	€ 700.757,06	284,41%	285,71%
Tempio La Rotonda	€ 30.000,00	€ 128.122,22	-€ 98.122,22	23,42%	30,11%
Totali	€ 3.850.431,87	€ 6.687.020,21	-€ 2.836.588,34	57,58%	53,42%

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di Euro 54.657.697,03.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali per Euro 228.353,45;

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	55.156.897,70	48.916.899,12	54.657.697,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.518.882,84	39.554.428,42	41.735.681,08
Parte vincolata (C)	8.436.796,43	6.703.089,10	7.182.469,85
Parte destinata agli investimenti (D)	697.853,45	17.485,64	21.885,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.503.364,98	2.641.895,96	5.717.660,46

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'Al.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.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	2.000,00											2.000,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	138.000,00											138.000,00
Finanziamento spese di investimento	400.025,08											400.025,08
Finanziamento di spese correnti non permanenti	783.365,47											783.365,47
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	102.535,12	150.329,19	252.864,31							252.864,31
Utilizzo parte vincolata						3.170.358,43	478.328,10	167.497,00	36.207,49	3.852.391,02		3.852.391,02
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	1.323.390,55	0,00	102.535,12	150.329,19	252.864,31	3.170.358,43	478.328,10	167.497,00	36.207,49	3.852.391,02	0,00	5.428.645,88
Totale delle parti non utilizzate	1.318.505,41	31.519.880,37	1.653.670,33	6.128.013,41	39.301.564,11	1.530.232,12	897.965,13	401.004,06	21.496,77	2.450.696,08	17.485,64	43.488.253,24
Totali	2.641.895,96	31.519.880,37	1.756.205,45	6.278.342,60	39.554.428,42	4.700.590,55	1.376.293,23	568.501,06	57.704,26	6.303.087,10	17.485,64	48.916.899,12

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.

2.3. 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	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.808.092,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.554.646,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.571.251,86
SALDO FPV	-1.016.605,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.556.478,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.701.201,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.094.033,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	949.310,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.808.092,36
SALDO FPV	- 1.016.605,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	949.310,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.428.645,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	43.488.253,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	54.657.697,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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 2024 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.501.596,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.974.127,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.302.341,38
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.225.127,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	430.511,15
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.794.616,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.718.537,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.255.863,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		462.673,80

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	29.478,35
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		433.195,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		10.220.133,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.974.127,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.558.204,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.687.801,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	459.989,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.227.811,51

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 e successive indicazioni.

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

- W1 (risultato di competenza): Euro 10.220.133,19
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 5.687.801,01
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 5.227.811,51

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica di campionamento della significatività finanziaria:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- e) 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 al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	1.360.149,15	1.056.683,65
FPV di parte capitale	10.194.497,66	11.514.568,21
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.564.150,02	1.360.149,15	1.056.683,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	27.213,00	383.898,61	121.700,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	791.475,77	821.582,69	727.972,65
- 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	-	-	-
- di cui FPV alimentato da avanzo libero per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	-	40.342,68	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.251,50	19.310,60	10.148,50
- 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	740.512,98	92.867,17	194.714,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.696,77	2.147,40	2.147,40

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	722.956,98
Trasferimenti correnti	131.848,76
Incarichi a legali	142.306,73
Altri incarichi	
Incentivi ufficio tributi	59.571,18
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	
Altro	
Totale FPV 2024 spesa corrente	1.056.683,65

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 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

a) vincolato

b) destinato ad investimenti

c) libero

- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **hanno** generato FPV;

- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.662.093,52	10.194.497,66	11.514.568,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.363.535,58	908.024,74	2.675.014,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.973.486,22	5.109.245,34	3.435.967,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	2.325.071,72	4.177.227,58	5.403.586,01

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n 80 del 25/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 9 del 21/03/2025).

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 Giunta Comunale n 80 del 25/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	48.434.492,57	16.744.491,80	31.545.277,90	144.722,87
Residui passivi	14.051.322,36	9.922.251,63	3.035.037,26	-1.094.033,47

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	371.632,39	530.373,81
Gestione corrente vincolata	640.669,15	221.143,00
Gestione in conto capitale vincolata	623.869,84	244.837,31
Gestione in conto capitale non vincolata	-	9.282,55
Gestione servizi c/terzi	65.030,28	88.396,80
MINORI RESIDUI	1.701.201,66	1.094.033,47

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.

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totali
Titolo I	3.470.165,76	2.658.189,77	2.461.513,11	1.733.758,63	5.258.010,93	15.581.638,20
Titolo II	109.211,40	38.424,48	133.213,65	741.817,72	2.261.286,93	3.283.954,18
Titolo III	5.666.154,78	3.719.325,68	3.645.085,38	2.599.640,13	6.847.230,29	22.477.436,26
Titolo IV	1.103.630,04	71.416,29	755.348,97	1.378.985,20	8.929.195,46	12.238.575,96
Titolo V	421.292,84	334.923,81				756.216,65
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	269.051,44	65.900,24	162.731,55	5.497,03	93.146,30	596.326,56
Totali	11.039.506,26	6.888.180,27	7.157.892,66	6.459.698,71	23.388.869,91	54.934.147,81

Analisi residui passivi al 31.12.2024

	Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	325.402,85	118.767,10	294.176,93	950.021,01	7.860.789,87	9.549.157,76
Titolo II		7.788,00	51.544,69	511.329,89	4.025.122,17	4.595.784,75
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	505.752,22	99.289,71	161.797,55	9.167,31	850.526,82	1.626.533,61
Totali	831.155,07	225.844,81	507.519,17	1.470.518,21	12.736.438,86	15.771.476,12

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	95.626,26	665.389,75	1.969.065,04	1.906.855,75	1.812.491,50	4.153.557,31	2.585.799,86	2.585.799,86
	Riscosso c/residui al 31.12	6.953,65	200.770,38	381.816,61	396.556,41	97.107,90	2.054.739,58		
	Percentuale di riscossione	7,27	30,17	19,39	20,80	5,36	49,47		
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	1.979.678,49	2.866.738,85	5.081.081,61	7.630.705,55	9.230.588,21	9.411.300,76	8.035.537,66	8.035.537,66
	Riscosso c/residui al 31.12	896.481,55	1.101.972,87	1.233.423,21	1.220.877,15	1.260.407,52	891.784,65		
	Percentuale di riscossione	45,28	38,44	24,27	16,00	13,87	9,48		
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	73.329,38	104.572,60	104.861,14	193.604,18	195.427,48	250.607,31	263.602,54	263.602,54
	Riscosso c/residui al 31.12	13.778,31	18.605,56	23.382,74	86.462,14	14.506,25	32.482,45		
	Percentuale di riscossione	18,79	17,79	22,30	44,66	7,42	12,96		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.622.705,81	11.628.429,95	12.231.107,35	16.022.393,33	16.617.715,18	13.396.767,50	15.457.881,27	15.301.805,83
	Riscosso c/residui al 31.12	432.553,33	444.201,90	325.868,74	892.273,44	1.044.557,37	1.169.082,20		
	Percentuale di riscossione	6,53	3,82	2,66	5,57	6,29	8,73		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (senza canone unico ex tosap e cosap)	Residui iniziali	1.022.056,14	747.386,77	834.337,45	950.370,55	3.054.022,10	3.102.826,78	3.003.572,35	2.708.488,75
	Riscosso c/residui al 31.12	538.716,26	236.882,62	261.790,70	289.455,40	324.875,45	376.247,37		
	Percentuale di riscossione	52,71	31,69	31,38	30,46	10,64	12,13		
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			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

2.6. 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.

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.

3. Gestione finanziaria

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

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	28.066.277,20
- di cui conto "Istituto Tesoriere"	28.066.277,20
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	29.231.495,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	28.066.277,20

Il Conto del Tesoriere presenta un saldo inferiore di Euro 1.165.218,48 rispetto al Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia. La differenza tra i due saldi risulta opportunamente riconciliata.

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 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	31.112.417,66	26.088.375,72	28.066.277,20
di cui cassa vincolata	6.011.971,46	4.104.815,85	6.011.698,78

L'Organo ha verificato che l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel corso del 2024.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stato di Euro 24.069.038,33.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

Tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	si
Comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	si
Comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	si

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 nel corso del 2024 non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023 n. 41, **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui, in caso di non rispetto dei tempi di pagamento, sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento (delibera di Giunta C. n. 403 del 05/10/2023);

- 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, in particolare:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) -12,78
- o tempo medio ponderato di pagamento (annuale): 24,67
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) - 12,45

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: categorie;
- 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 smi;
- 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 2021 (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 33.423.416,13.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per Euro 5.310.520,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a Euro 5.310.520,07, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2023	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 %	€ 15.197.847,00	€ 0,00	Come risulta da verbale assembleare del 24 maggio 2024, nonostante l'aumento dei ricavi la perdita al 31.12.2023 di euro 242.569 è dovuta alla prosecuzione piano di manutenzioni straordinarie, ai maggiori ammortamenti per investimenti effettuati e l'aumento degli interessi passivi per i finanziamenti in essere.	Nell'assemblea del 24 maggio 2024 si è dato atto che il 2025 dovrebbe costituire il primo anno con attività manutentiva prevalentemente ordinaria che consentirà un sostanziale pareggio economico.	2022 e 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al 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. La perdita 2023 di Cen.Ser. s.r.l. pari ad Euro 242.569 è stata ripianata con riserva straordinaria come da verbale assembleare del 24 maggio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. L'azienda speciale Consorzio per lo Sviluppo del Polesine – CONSVIPO che ha registrato una perdita 2023 pari ad Euro 202.961 è in liquidazione.

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.

3.3.3. 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.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 1.853.670,33 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente al 31/12/2024 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 5.391.304,27 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 3.239.848,82 per IRAS già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 61.455,45 per accertamenti tributari già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 2.000.000,00 per INTERPORTO già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 90.000,00 per Giudizio di responsabilità il cui accantonamento è stato chiesto in sede di rendiconto con prot. 23667/2025.

Tali importi sono stati accantonati nel fondo passività potenziali di cui al punto 3.4.4. della presente relazione.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso rispetto al valore del contenzioso al 31/12/2024, l'Organo di revisione prende atto della comunicazione protocollo n. 0018219/2025 del 12/03/2025 a firma dell'Avvocato civico e del Segretario Generale nonché della nota protocollo n. 0017981/2025 del 11/03/2025 a firma dell'Avvocato civico.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	27.008,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.454,47
- somme stralciate	10,50

- utilizzi	26.998,19
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.454,47

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a Euro -61.299,88 (Allegato G al Rendiconto).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2023 **non si** è ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2022 ma il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio 2023 è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute, al netto delle note di credito, nel medesimo esercizio 2023 come relazionato con determina dirigenziale n. 625 del 20/02/2024 e con la quale l'Ente ha dato atto di non essere tenuto alla costituzione del fondo di garanzia in oggetto;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n - 12,78 giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2025 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 lo stesso ammonta ad Euro – 61.299,88.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali **sono** congrue in quanto risulta iscritto un accantonamento pari ad Euro 1.062.835,88 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2024 e precedenti (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022/2024 dei dipendenti e dei dirigenti).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le seguenti passività potenziali probabili:

Natura del Fondo	Importo
Passività potenziale per Iras	3.239.848,82
Passività potenziale per Interporto	2.000.000,00
Passività potenziale per accertamenti tributari Consvipo	61.455,45
Passività potenziale per atto di citazione da parte della Corte dei Conti –Procura regionale del Veneto nell'ambito di giudizio di responsabilità	90.000,00

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.023.266,11	24.024.173,19	26.628.046,33	110,84	110,84
Titolo 2	11.104.315,60	12.749.181,90	9.402.610,60	84,68	73,75
Titolo 3	10.735.304,26	11.898.013,56	13.781.553,48	128,38	115,83
Titolo 4	51.924.675,08	56.204.396,96	4.861.963,27	9,36	8,65
Titolo 5	0,00	563.363,00	563.363,00		100,00
TOTALE	97.787.561,05	105.439.128,61	55.237.536,68	56,49	52,39

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	24.187.107,00	24.584.618,36	25.568.233,10	105,71	104,00
Titolo 2	9.800.833,68	12.255.920,34	9.347.201,33	95,37	76,27
Titolo 3	11.103.416,50	15.043.567,28	17.935.929,30	161,54	119,23
Titolo 4	42.362.153,17	48.686.937,71	16.227.729,89	38,31	33,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	87.453.510,35	100.571.043,69	69.079.093,62	78,99	68,69

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3 d.l.n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta per quanto riguarda il recupero evasione sino all'anno di imposta 2022 compreso. Dal 01/01/2023 il Comune di Rovigo è passato in Tarip interamente di competenza del gestore Ecoambiente Srl in collaborazione con l'EGATO Consiglio di Bacino Rovigo	Agente nazionale della riscossione (art. 3 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 d.l.n. 203/2005 e art. 2 d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **umentate** di Euro 60.214,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Dall'anno 2023 la Tari non è più gestita dal Comune ma dalla società partecipata Ecoambiente S.r.l.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	1.255.050,86	958.796,78	848.852,62
Riscossione	1.255.050,86	958.280,78	848.336,62

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	1.255.050,86	307.702,22	24,52
2023	958.796,78	59.940,50	6,25
2024	848.852,62	139.415,09	16,42

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:

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023	2024
accertamento	1.994.359,93	3.014.249,37	2.928.493,42
riscossione	1.203.397,91	1.308.201,80	1.009.990,90
%riscossione	60,34	43,40	34,49

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023	2024
accertamento	1.354.118,42	1.793.060,34	2.122.428,15
riscossione	792.748,50	749.204,90	977.247,47
%riscossione	58,54	41,78	46,04

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.464.246,71
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 909.896,52
entrata netta	€ 554.350,19
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 497.856,79
% per spesa corrente	89,81%
destinazione a spesa per investimenti	€ 15.281,35
% per Investimenti	2,76%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2024
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.122.428,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.087.814,72
entrata netta	€ 1.034.613,43
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 374.834,66
% per spesa corrente	36,23%
destinazione a spesa per investimenti	€ 308.341,82
% per Investimenti	29,80%

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 2024 sono **diminuite** di Euro 37.857,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di

revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 1.718.895,30	€ 1.109.302,34	€ 257.976,00	€ 609.592,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 17.272,53	€ 12.968,92	€ -	€ 4.303,61
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 28.049,52	€ 4.023,81	€ -	€ 24.025,71
Recupero evasione altri tributi	€ 41.141,49	€ 39.227,37	€ -	€ 1.914,12
TOTALE	€ 1.805.358,84	€ 1.165.522,44	€ 257.976,00	€ 639.836,40

Nel 2024, 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 **ha** 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 1/1/2024	€ 12.122.886,51	
Residui riscossi nel 2024	€ 1.149.266,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 649.992,85	
Residui al 31/12/2024	€ 10.323.627,27	85,16%
Residui della competenza	€ 639.836,40	
Residui totali	€ 10.963.463,67	
FCDE al 31/12/2024	€ 10.963.463,67	100,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	44.656.636,46	50.855.646,63	42.421.380,62	94,99	83,42
Titolo 2	55.274.965,71	72.630.023,27	20.438.493,48	36,98	28,14
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	99.931.602,17	123.485.669,90	62.859.874,10	62,90	50,90

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	43.234.522,83	51.115.862,14	44.104.514,44	102,01	86,28
Titolo 2	48.024.197,81	64.103.292,96	29.459.644,36	61,34	45,96
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	91.258.720,64	115.219.155,10	73.564.158,80	80,61	63,85

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	11.352.158,26	11.660.580,59	308.422,33
102	imposte e tasse a carico ente	1.012.223,61	965.392,44	-46.831,17
103	acquisto beni e servizi	20.256.932,96	20.949.241,12	692.308,16
104	trasferimenti correnti	6.519.428,04	7.450.186,91	930.758,87
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	692.362,99	954.086,33	261.723,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	444.058,70	197.360,09	-246.698,61
110	altre spese correnti	784.066,91	870.983,31	86.916,40
TOTALE		41.061.231,47	43.047.830,79	1.986.599,32

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101	12.032.414,69	11.660.580,59
Spese macroaggregato 103		176.157,92
Irap macroaggregato 102	676.598,96	715.295,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: specificare (debiti fuori bilancio/voucher)	252.390,57	
Altre spese: specificare (personale in comando macro 09)		39.166,34
Altre spese: da specificare.....		
totale spese di personale (A)	12.961.404,22	12.591.200,11
(-) Componenti escluse (B)	981.862,76	2.687.410,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate	€ 11.979.541,46	9.903.789,32
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel rispetto 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'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno con Verbale n. 3 del 06/02/2024 alla deliberazione di G.C. n. 39 del 06/02/2024 e successivamente

con Verbale n. 27 del 25/07/2024 relativamente all'integrazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 delibera di G.C. n.120 del 30/08/2024.

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

La percentuale di incremento nell'esercizio 2024 è stata dell'1%

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data **19/12/2024** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato in data **19/12/2024** il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	9.981.429,12	15.291.007,24	5.309.578,12
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	120.342,00	2.585.752,96	2.465.410,96
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	142.224,70	68.315,95	-73.908,75
TOTALE		10.243.995,82	17.945.076,15	7.701.080,33

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 33.083,35, di cui Euro 31.116,95 di parte corrente ed Euro 1.966,40 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.

Tali debiti sono così classificabili:

	2022	2023	2024
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	27.021,66	29.617,70	21.441,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	110.277,74		11.642,35
Totale	137.299,40	29.617,70	33.083,35

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 5.634,13
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per Euro zero
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 20.216,53
- 4) segnalati e finanziati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 29.101,45.

Essendo segnalati debiti fuori bilancio per Euro 20.216,53 (punto 3), si invita l'Ente ad apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione **ha** ricevuto le attestazioni di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento/finanziamento al 31/12/2024 da parte dei responsabili di servizio/dirigenti.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All.1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate

somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024 per Euro 402.071,80 come risultante da schede lavori agli atti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1,28%	1,22%	0,65%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 34.866.425,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.043.996,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 13.855.269,44	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2022	€ 57.765.691,99	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.776.569,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024	€ 953.831,35	
(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)	€ 4.822.737,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 953.831,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2022 (G/A)*100		1,65%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	12.368.589,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	2.278.094,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	-
TOTALE DEBITO	=	10.090.495,50

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	16.741.468,78	14.586.704,78	12.368.589,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	- 2.154.764,00	- 2.218.114,96	- 2.278.094,32
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	14.586.704,78	12.368.589,82	10.090.495,50
Nr. Abitanti al 31/12	50.089	50.090	50.090
Debito medio per abitante	291,22	246,93	201,45

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

Anno	2022	2023	2024
Oneri finanziari	714.983,67	687.708,17	378.195,38
Quota capitale	2.154.764,00	2.218.114,96	2.278.094,32
Totale fine anno	2.869.747,67	2.905.823,13	2.656.289,70

L'Organo di revisione evidenzia che la riduzione degli oneri finanziari per l'anno 2024 rispetto agli anni precedenti è dovuta all'estinzione anticipata avvenuta nel corso del 2024 del contratto derivato n. 705300367 del 30/05/2007.

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente alla data del 31/12/2024 non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati come riportato nella relazione della Giunta.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del congruaggio finale di cui al DM 08/02/2024, allegati C e D, risulta essere a saldo zero.

6. Rapporti con organismi partecipati

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

L'organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J) del d.lgs. n.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati al 31 dicembre 2024.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lett.J d.lgs. n.118/2011, riportanti i debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi, recano l'asseverazione del rispettivo Organo di revisione ad eccezione di:

- ASM Set s.r.l. (partecipata indiretta al 51% tramite la unipersonale ASM Rovigo s.p.a.) per la quale la verifica di riconciliazione è stata effettuata con nota di riscontro a firma del Direttore dell'azienda (nota prot. n. 9097 del 6 febbraio 2025).

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 23/12/2024 avente ad oggetto *"Revisione periodica delle partecipazioni societarie da approvarsi entro il 31.12.2024, con riferimento ai dati relativi alle partecipazioni detenute al 31.12.2023 e appendice - Ricognizione della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica affidati in house providing, con riferimento all'anno 2023 e corrente anno 2024 (art. 20 comma 1 del d.lgs. n. 175/2016 e art. 30 comma 2 del d.lgs. n.201/2022)"* trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti in data 23/01/2025 sul portale Con.Te – prot. n. 349 e di prossima trasmissione al MEF nella piattaforma dedicata.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 31/10/2024 ad oggetto *"Art. 20 comma 4 del d.lgs. n.175/2016 s.m.i - Stato di attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie nel corso dell'anno 2023"*, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP (trasmessa alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei conti in data 02/12/2024 sul portale Con.Te – prot. n. 9681 e di prossima trasmissione al MEF nella piattaforma dedicata).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi

pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del d.lgs. n. 201/2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 75 del 23 dicembre 2024 avente ad oggetto "*Ricognizione della situazione gestionale degli affidamenti di servizi pubblici locali di rilevanza economica del comune di Rovigo - anno 2023 e corrente anno 2024 (art. 30 del d.lgs. n.201/2022)*".

Inoltre, come previsto dalla normativa posta dal d.lgs. n. 201/2022, contestualmente alla revisione periodica delle partecipazioni (delibera consiliare n.76 sopra citata), si è proceduto alla ricognizione annuale della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica affidati *in house providing* in apposita appendice. Si fa presente che l'Ente, con pec prot. n. 98248 del 24 dicembre 2024, ha provveduto a trasmettere ad ANAC la tabella di sintesi dei servizi pubblici a rilevanza economica e l'appendice di ricognizione annuale dei servizi pubblici locali affidati *in house providing* in riferimento all'anno 2023. La suddetta appendice risulta pubblicata dal 6 febbraio 2025 sull'apposito sito di ANAC, dedicato alle relazioni annuali, in Trasparenza dei servizi pubblici di rilevanza economica oltre che in amministrazione trasparente nel sito comunale.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione rileva che nel corso 2024 l'Amministrazione ha proceduto ad effettuare degli approfondimenti relativamente alla connotazione in house providing della società strumentale AS2 s.r.l. In tal senso si evidenziano la nota della Sezione Organismi variamente partecipati e vigilati, indirizzata al Sindaco, prot. n. 56325 del 20 luglio 2024 ad oggetto: "Relazione - AS2 s.r.l. - I caratteri del In house providing in vigenza del d.lgs. n. 36/2023". Il parere dell'Avvocatura civica, indirizzato al Sindaco e Assessore agli organismi partecipati, nota prot. n. 69848 del 12 settembre 2024 ad oggetto: "Richiesta di parere n.7/2024- connotazione in house providing della società AS2 s.r.l.- parere". La nota del Segretario generale prot. n. 79030 del 15 ottobre 2024, indirizzata ai Dirigenti comunali, ad oggetto: "Connotazione in house providing di AS2 s.r.l.".

6.4.1. Ulteriori controlli

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2024
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2024
Rimanenze	

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali e il costante aggiornamento degli inventari e il loro allineamento alle risultanze contabili sono di fondamentale importanza in vista della riforma Accrual.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2024 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	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	171.268.119,31	139.820.546,16	31.447.573,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	50.340.843,63	43.031.780,14	7.309.063,49
D) RATEI E RISCONTI	140.007,60	158.489,72	-18.482,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	221.748.970,54	183.010.816,02	38.738.154,52
A) PATRIMONIO NETTO	116.424.612,16	89.689.426,66	26.735.185,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.307.810,48	8.007.539,36	300.271,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	25.861.971,62	26.479.403,92	-617.432,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	71.154.576,28	58.834.446,08	12.320.130,20
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	221.748.970,54	183.010.816,02	38.738.154,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	14.484.507,25	12.963.108,20	1.521.399,05

All'interno delle Immobilizzazioni, alla voce Fabbricati, l'Ente ha iscritto il costo del Polo Natatorio di Euro 8.597.762,97, acquisito a seguito del concordato fallimentare omologato nel 2021.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 21.286.702,23
FSC +	€ 38.967.845,20
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.324,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 228.353,45
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 5.310.520,07
Altri crediti non correlati a residui -	€ 233.909,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 54.934.147,81
	€ 54.934.147,81

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

	Debiti +	€ 25.861.971,62
	Debiti da finanziamento -	€ 10.090.495,50
	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 =	€ 15.771.476,12
		€ 15.771.476,12

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire		-286.007,46
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	1.014.943,53
AIId	altre riserve indisponibili	€	11.352.193,53
AIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	12.460.188,77
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.193.867,13
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	26.735.185,50

I fondi per rischi e oneri rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	8.312.264,95
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
Indennità di fine mandato Sindaco iscritta tra i ratei passivi	4.454,47
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.307.810,48

La differenza con lo stato patrimoniale è da riferirsi alla quota annua di indennità di fine mandato del Sindaco che a stato Patrimoniale viene rilevata a ratei passivi per Euro 4.454,47 come riportato in Nota integrativa al conto del patrimonio e conto economico.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2024 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2024	2023	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	51.998.206,73	46.107.780,81	5.890.425,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	53.350.481,08	49.899.056,38	3.451.424,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.183.827,93	1.074.579,40	109.248,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-198.651,45	0,00	-198.651,45
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.721.248,86	5.588.443,26	10.132.805,60
IMPOSTE	700.095,09	677.879,96	22.215,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.654.055,90	2.193.867,13	12.460.188,77

In merito al risultato economico conseguito nel 2024 di Euro 14.654.055,90 rispetto all'esercizio 2023 di Euro 2.193.867,13 si osserva che l'incremento è dovuto principalmente a proventi straordinari rilevati in conseguenza della cancellazione del fondo rischi contenzioso che l'Ente aveva accantonato nel corso degli anni per il complesso immobiliare denominato Polo Natatorio.

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9. 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA LUIGINA MEDEA

DR.SSA VERA MONTI

DR. BRUNO FINI