

COMUNE DI COSTA DI ROVIGO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

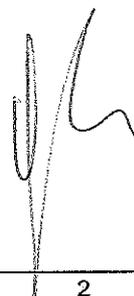
L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MECHINI AGOSTINO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	36



Comune di Costa di Rovigo

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 06.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

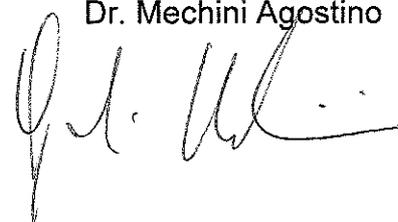
presenta

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

Costa di Rovigo, li 06.05.2022

L'Organo di revisione

Dr. Mechini Agostino



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mechini Agostino, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 29.12.2020;

- ◆ ricevuta in data 02.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.53 del 08.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
 - c) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - d) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - e) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi
 - h) il prospetto dei dati Siope;
 - i) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - j) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
 - k) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - l) la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - m) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - n) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
 - o) il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - p) il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - q) il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - r) l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - s) il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - t) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - u) la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
 - v) elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 20 del 28.04.2021;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. ==
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. ==
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ==

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Costa di Rovigo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2492 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- l'Ente non ha quote di disavanzo da recuperare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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



Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.304.378,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.304.378,48

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 561.362,38	€ 1.052.557,28	€ 1.304.378,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.090,60	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come di seguito:



Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.052.557,28			€ 1.052.557,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.793.343,98	€ 1.200.077,24	€ 224.137,83	€ 1.424.215,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 470.412,79	€ 225.654,05	€ 42.783,82	€ 268.437,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 697.840,80	€ 263.310,29	€ 13.032,44	€ 276.342,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.961.597,57	€ 1.689.041,58	€ 279.954,09	€ 1.968.995,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.945.067,41	€ 1.382.593,97	€ 267.058,58	€ 1.649.652,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 75.910,00	€ 62.344,18	€ -	€ 62.344,18
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 13.500,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.020.977,41	€ 1.444.938,15	€ 267.058,58	€ 1.711.996,73
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 59.379,84	€ 244.103,43	€ 12.895,51	€ 256.998,94
Altre poste differenziali, per eccezioni previste dalle norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F-G)	=	-€ 59.379,84	€ 244.103,43	€ 12.895,51	€ 256.998,94
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.616.845,02	€ 219.404,45	€ 164.091,92	€ 383.496,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.816.845,02	€ 219.404,45	€ 164.091,92	€ 383.496,37
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (Q=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.816.845,02	€ 219.404,45	€ 164.091,92	€ 383.496,37
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.684.579,78	€ 179.923,57	€ 186.486,29	€ 366.409,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.684.579,78	€ 179.923,57	€ 186.486,29	€ 366.409,86
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 867.734,76	€ 39.480,88	-€ 22.394,37	€ 17.086,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 450.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 450.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 660.367,86	€ 262.851,33	€ 8.534,77	€ 271.386,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 785.810,54	€ 251.251,98	€ 42.398,37	€ 293.650,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.052.557,28	€ 295.183,66	-€ 43.362,46	€ 1.304.378,48

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

L'ente **non ha** usufruito di anticipazioni di tesoreria .

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6,66 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 411,82.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 63.363,42.

L'equilibrio di bilancio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 63.363,42, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	120.896,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	47.362,45
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	10.170,88
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	63.363,42
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	63.363,42
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	63.363,42

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

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



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 380.172,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 528.815,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 113.009,77
SALDO FPV	€ 415.805,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 56.511,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 143.118,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.606,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 380.172,92
SALDO FPV	€ 415.805,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 86.606,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 85.263,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 269.039,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 476.542,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.449.235,00	€ 1.451.914,71	€ 1.200.077,24	82,65480277
Titolo II	€ 418.112,01	€ 371.059,62	€ 225.654,05	60,8134213
Titolo III	€ 345.476,82	€ 286.337,54	€ 263.310,29	91,95800523
Titolo IV	€ 900.077,00	€ 327.579,45	€ 219.404,45	66,97747676
Titolo V	€ 200.000,00	€ -	€ -	0

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/L N ⁸	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		80.000				80.000
Totale Fondo contenzioso		80.000	0	0	0	80.000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		143.696,39		25.000,00	-3.196,39	165.500,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		143.696,39	0	25.000,00	-3.196,39	165.500,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		30181,92	-3.458,06	25.558,84		52282,7
Totale Altri accantonamenti		30181,92	-3.458,06	25.558,84	0	52.282,70
Totale		253878,31	-3458,06	50538,84	-3196,39	297782,7

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrate	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio	Entrate vincolate accertate nell'esercizio	Impegni esercizi N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vin. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rivaluti negli esercizi N	Risorse vincolate in bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) + (c) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Fondo funzioni fondamentali		utilizzo fondo funzioni fondamentali	20132,88	20132,88	115395,12	123557,12				16170,88	10170,88
	Fondo funz. Fondamentali TARI		contributi Fondo funz. Fondamentali TARI	29.009,00	15.215,00	18.798,26	54.012,26				13.794,00	13.794
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				49141,88		134193,38	159370,38	0	0		23964,88	23964,88
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	trasferimento straordinario vigili		straordinario vigili	324,8							0	324,8
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (2)				324,8		0	0	0	0		0	324,8
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (1+2+3+4+5)				49466,68	0	134193,38	159370,38	0	0		23964,88	24289,68

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1 = i1 - m1)	23964,88	23964,88
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2 = i2 - m2)	0	324,8
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3 = i3 - m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4 = i4 - m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5 = i5 - m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = i - m)	23964,88	24289,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e stanziamenti agli investimenti) i dati della colonna i possono non corrispondere con i dati dell'ultimo colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad ex. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 19.024,57	€ 14.480,17	€ 17.750,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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 entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 19.024,57	€ 14.480,17	€ 17.750,50
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

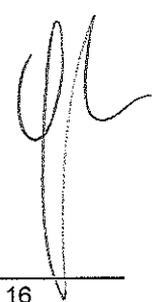


	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 253.612,40	€ 514.335,33	€ 95.259,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 45.000,00	€ 46.250,00	€ 469.900,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 253.612,40	€ 514.335,33	€ 95.259,27
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.750,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	17.750,50



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 478.542,61, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1052557,28
RISCOSSIONI	(+)	452580,78	2171297,36	2623878,14
PAGAMENTI	(-)	495943,24	1876113,70	2372056,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1304378,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1304378,48
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	539917,33	539419,39	1079336,72 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	579386,85	1214775,97	1794162,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			17750,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			95259,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽²⁾	(=)			476542,61

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		165500,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		80000,00
Altri accantonamenti		52282,70
	Totale parte accantonata (B)	297782,70
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		23964,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		324,8
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	24289,68
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	36212,72
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	118257,51
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽²⁾ Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

⁽⁶⁾ Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

Nei residui attivi sono compresi euro 155.543,18 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 281.223,06	€ 354.302,99	€ 476.542,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 215.288,46	€ 253.878,31	€ 297.782,70
Parte vincolata (C)	€ -	€ 49.466,68	€ 24.289,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 31.727,00	€ 6.469,73	€ 36.212,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 34.207,60	€ 44.488,27	€ 118.257,51

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FISC	Finanziamento corrente	Altri FISC	Escluse	Previdenza	Altre	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 11.488,27	€ 11.488,27								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 28.500,00	€ 28.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.458,06			€ -	€ 3.458,06					
Utilizzo parte vincolata	€ 35.447,88						€ 35.447,88			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 6.469,73									€ 6.469,73
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 143.696,39	€ 80.000,00	€ 26.723,86	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 85.363,94	€ 39.988,27	€ 143.696,39	€ 80.000,00	€ 30.187,92	€ 35.447,88	€ -	€ -	€ -	€ 6.469,73

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 08.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario in collaborazione con il Segretario Comunale, essendo vacanti i posti di responsabile delle aree tecnica e amministrativa, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 08.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.049.009,62	€ 452.580,78	€ 539.917,33	€ 56.511,51
Residui passivi	€ 1.218.448,41	€ 495.943,24	€ 579.386,85	€ 143.118,32

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 20.779,53	€ 72.621,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 57.588,51
Gestione servizi c/terzi	€ 35.731,98	€ 12.908,07
MINORI RESIDUI	€ 56.511,51	€ 143.118,32

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 preso atto che **non è stato**, prudenzialmente, ridotto il FCDE.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.150,00	€ 400.219,91	€ 5.556,27	€ 4.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.851,10	€ 394.663,64		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	182%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 24.149,48	€ 18.278,88	€ 13.645,01	€ 21.015,87	€ 61.645,94	€ 320.000,00	€ 187.946,96	€ 136.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.303,44	€ 1.278,88	€ 1.194,89	€ 1.015,87	€ 21.609,03	€ 238.386,11		
	Percentuale di riscossione	30%	7%	9%	5%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 21.403,40	€ 42.355,82	€ 1.500,00	€ -	€ 64.742,86	€ 18.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 516,36	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	2%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.683,65	€ 2.636,45	€ -	€ 2.288,83	€ 1.714,41	€ 18.053,22	€ 14.343,13	€ 7.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.033,73		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.617,07	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.617,07		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 165.500,00

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'ente non ha fatto ricorso, nemmeno in passato, del Fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 80.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12 dell'esercizio precedente;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti per perdite aziende e società partecipate in quanto tutte presentano bilanci in utile.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.221,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 830,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.051,59

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.675,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non viene accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'ente, nel 2021, ha rispettato i tempi di pagamento, migliorando i dati del 2020.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.267.703,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 210.270,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 312.134,88	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.790.108,63	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 179.010,86	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 67.897,90	
(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)	€ 111.112,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.897,90	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,79%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.496.762,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 62.344,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.434.418,59



Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.583.357,69	€ 1.508.425,22	€ 1.496.762,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 74.932,47	-€ 11.662,45	-€ 62.344,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.508.425,22	€ 1.496.762,77	€ 1.434.418,59
Nr. Abitanti al 31/12	2.496,00	2.492,00	2.492,00
Debito medio per abitante	604,34	600,63	575,61

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 76.260,97	€ 73.851,45	€ 67.897,90
Quota capitale	€ 74.932,47	€ 11.662,45	€ 62.344,18
Totale fine anno	€ 151.193,44	€ 85.513,90	€ 130.242,08

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

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati o altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità da Cassa depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento di debiti fuori bilancio, per inesistenza di debiti.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 120.896,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 63.363,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 63.363,42



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 45.408,32	€ 45.408,32	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 45.408,32	€ 45.408,32	€ -	€ -

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

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 39.144,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto sono aumentate le aliquote sui fabbricati diversi dall'abitazione principale e sulle aree edificabili.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.150,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.851,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.556,27	
Residui totali	€ 5.556,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.000,00	71,99%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per adeguamento ai costi inseriti nel PEF.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 163.499,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.402,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 24.764,56	
Residui al 31/12/2021	€ 106.333,07	65,04%
Residui della competenza	€ 81.613,89	
Residui totali	€ 187.946,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 136.500,00	72,63%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 40.333,44	€ 62.376,86	€ 13.617,07
Riscossione	€ 40.333,44	€ 62.376,86	€ 13.617,07

Sono stati destinati a spesa corrente unicamente l'8% degli oneri di urbanizzazione secondaria da destinare alla manutenzione degli edifici serventi il culto come previsto dalla Legge Regionale 44/87.

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese Covid-19.

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 42.355,82	€ 1.500,00	€ 128,34
riscossione	€ -	€ -	€ 128,34
%riscossione	-	-	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata alla manutenzione strade e segnaletica stradale (accantonamento FCDE pari a euro 18.000,00).

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 62.742,86	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 62.742,86	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 62.742,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 18.000,00	28,69%

I residui si riferiscono alle sanzioni CDS riscosse nel periodo in cui il Comune era parte della convenzione di polizia municipale con Comune capo convenzione Polesella.

Si raccomanda, considerato che il Comune di Costa di Rovigo è uscito dalla convenzione dal 01.11.2020, di sollecitare il Comune di Polesella affinché proceda al riparto e successivo accredito delle somme dovute ai comuni convenzionati.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 317,33 rispetto a quelle dell'esercizio

2020, a seguito adeguamento alcuni canoni.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.965,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.804,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 837,01	
Residui al 31/12/2021	€ 8.323,64	64,20%
Residui della competenza	€ 6.019,49	
Residui totali	€ 14.343,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.000,00	48,80%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, anno 2020, attraverso apposito sito web, entro il termine del 31.05.2021. La certificazione delle risorse ricevute nel 2021, saranno certificate entro il 31.05.2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

fondo funzioni fondamentali euro 105.433,12
centri estivi euro 3.714,38
fondo concessione riduzione TARI utenze non domestiche euro 18.798,26
trasferimenti compensativi COSAP euro 1.090,36
IMU non residenti euro 395,44
Fondo solidarietà alimentare euro 13.607,97

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 35.447,88.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19:

risorse confluite nell'avanzo 2020 e non utilizzate nel 2021 e confluite nell'avanzo vincolato 2021:

lavoro straordinario vigili euro 324,80
ristoro TARI euro 13.794,00

risorse incassate nel 2021 e non utilizzate e confluite nell'avanzo vincolato 2021:

fondo funzioni fondamentali euro 10.170,88

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 459.959,10	€ 464.809,00	4.849,90
102 imposte e tasse a carico ente	€ 38.983,20	€ 40.858,46	1.875,26
103 acquisto beni e servizi	€ 829.763,17	€ 922.669,82	92.906,65
104 trasferimenti correnti	€ 323.188,78	€ 345.231,09	22.042,31
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 73.851,45	€ 67.897,90	-5.953,55
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.179,59	€ 6.059,34	-22.120,25
110 altre spese correnti	€ 29.016,50	€ 29.291,19	274,69
TOTALE	€ 1.782.941,79	€ 1.876.816,80	93.875,01

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 324.016,05	€ 877.378,66	553.362,61
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 6.443,60	€ 524,60	-5.919,00
TOTALE	€ 330.459,65	€ 877.903,26	547.443,61

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 478.670,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 27.962,66;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia C) al di sotto comunque del 27,60%

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 490.104,00	€ 450.328,83
Spese macroaggregato 103	€ 744,00	€ 1.325,32
Irap macroaggregato 102	€ 36.738,00	€ 32.648,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
convenzione segreteria	€ 11.545,00	
re-imputazioni anni precedenti		€ 14.480,17
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 539.131,00	€ 498.783,02
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.461,00	€ 53.657,55
di cui rinnovi contrattuali	€ 21.667,00	€ 34.480,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 478.670,00	€ 445.125,47
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

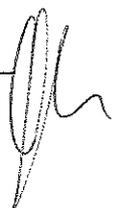
L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

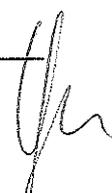
L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso del 2021.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 469.900,00, le somme sono state re-imputate all'esercizio 2022, le opere finanziate con tali somme sono:
realizzazione rotatoria Ponte Ganesella per € 290.000,00
sistemazione strade per € 99.900,00



sistemazione marciapiedi per € 80.000,00

la progettualità esecutiva delle opere è in fase conclusiva, i lavori saranno appaltati entro i termini previsti dal DM 11.10.2021

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

L'ente con deliberazione consiliare n. 44 in data 24.11.2020 ha deliberato, con decorrenza dall'esercizio 2020, l'esonero della tenuta della contabilità economico patrimoniale, in quanto ente inferiore ai 5000 abitanti.

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

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale semplificato:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimentc DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.243,21	11.532,43	BI4	BI4
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
	5 Avviamento			BI6	BI6
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	732,00		BI7	BI7
	9 Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.975,21	11.532,43		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	2.040.214,08	1.914.952,23		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	29.170,69	22.914,90		
	1.3 Infrastrutture	2.011.043,39	1.892.037,33		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.060.287,91	4.103.310,98		
	2.1 Terreni	98.133,35	98.133,35	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	3.873.733,93	3.705.215,43		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	260.510,94	274.086,35	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	17.596,14	16.388,98	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.667,49	5.949,38		
	2.7 Mobili e arredi	3.646,06	3.537,49		

2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.100,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.106.601,99	6.018.263,21		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.195.728,00		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	1.195.728,00			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.195.728,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.305.305,20	6.029.795,64		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	217.670,54	208.147,50		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	217.670,54	208.147,50		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	345.384,47	299.168,80		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	328.074,47	162.292,05		
	b <i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
	c <i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
	d <i>verso altri soggetti</i>	17.310,00	136.876,75		
	3 Verso clienti ed utenti	57.148,23	74.567,06	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	290.133,48	319.391,64	CI5	CI5
	a <i>verso l'erario</i>				
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>		2.034,77			
c <i>altri</i>	290.133,48	317.356,87			
	Totale crediti	910.336,72	901.275,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli			CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.304.378,48	1.052.557,28		
	a <i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	1.304.378,48	1.052.557,28		
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	1.304.378,48	1.052.557,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.214.715,20	1.953.832,28		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.520.020,40	7.983.627,92		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Protocollo del comune di Rovigo 0005117 del 06-05-2022

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	2.040.214,08			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.040.214,08			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.553.361,50		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.593.575,58	6.654.997,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	132.282,00	110.181,92	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		132.282,00	110.181,92		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	100,00	100,00		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	100,00	100,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.314.470,22	855.284,82	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	185.151,84	155.256,07		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	104.055,24	90.749,72		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	81.096,60	64.506,35		
5	Altri debiti	294.440,76	207.807,52	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	6.412,48	13.565,56		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.289,54			
c	per attività svolta per c/terzi (2)		402,00		
d	altri	271.738,74	193.839,96		
TOTALE DEBITI (D)		1.794.162,82	1.218.448,41		

Protocollo del comune di Rovigo 0005117 del 06-05-2022

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi				E
II	Risconti passivi				E
1	Contributi agli investimenti				E
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.520.020,40	7.983.627,92		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimentc DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. MECHINI AGOSTINO

