

Comune di Polesella

Provincia di ROVIGO

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di
rendiconto per
l'esercizio finanziario*

Anno 2018

IL REVISORE UNICO

DOTT. CERETTA GIANNI

Comune di POLESELLA

Organo di revisione

Verbale n. 09 del 27/5/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, 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;

approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Polesella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polesella, lì 27/5/2019

L'organo di revisione

Dott. CERETTA GIANNI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Ceretta Gianni revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 25/10/2017;

- ◆ ricevuta in data 21.5.2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 18.5.2019, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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. 22 del 25/5/2016;

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 finanziario dal Consiglio, dalla Giunta e dai Responsabili dei Servizi, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 94
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni Responsabili dei Servizi	n. 77

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Polesella registrava una popolazione, al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3962 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018, 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 del 2018 l'ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte al titolo 4 delle entrate (non erano presenti somme iscritte ai titoli 5 e 6), escluse quelle entrate del titolo 4 considerate ai fini degli equilibri di parte corrente, **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa più all'Unione dei Comuni dei Comuni dell'Eridano, sciolta in data 31/12/2017;
 - non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
 - **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
 - **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;
 - **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della L. 27 dicembre 2017, n. 205;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale, di cui al D.M. 28/12/2018, allegata al rendiconto, emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - 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;
-

- è stato nominato il responsabile del procedimento, ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite SICE, dei conti degli agenti contabili;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo, in quanto non esistenti;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto**, nel corso del 2018, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 47.005,68 di cui euro 12.468,64 di parte corrente ed euro 34.537,04 di parte 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		583,00	7.908,05
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		20.762,79	39.097,63
Totale	0,00	21.345,79	47.005,68

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 885,01

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- risorse proprie di bilancio.
 - l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, come risulta da prospetto analitico più avanti esposto.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.043.748,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.043.748,58

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.858.357,99	3.394.079,20	3.043.748,58
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	19.037,60	45.261,52	8.144,10

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'importo dei Fondi Vincolati al 31/12/2018 non coincide con quello della Tesoreria comunale (di € 19.037,60) in quanto nel corso dell'esercizio, erroneamente, non sono stati trasmessi i mandati e le reversali vincolate con apposita codifica.

Comunque, alla Tesoreria comunale è stata trasmessa, il 18/3/2019, copia della determinazione n. 32 del 18/3/2019 con la quale è stato determinato il saldo finale del Fondo vincolato alla data del 31/12/2018.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	19.037,60	45.261,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	19.037,60	45.261,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	19.037,60	88.301,52	61.319,83
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	62.077,60	98.437,25
Fondi vincolati al 31.12	=	19.037,60	45.261,52	8.144,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	19.037,60	45.261,52	8.144,10

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA
1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.394.079,20			3.394.079,20
Entrate Titolo 1.00	+	2.378.828,45	1.948.503,10	300.404,64	2.248.907,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	332.958,34	255.799,25	29.673,86	285.473,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	2.125.212,54	789.470,76	269.763,78	1.059.234,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.836.999,33	2.993.773,11	599.842,28	3.593.615,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.655.330,57	2.385.707,39	681.488,70	3.067.196,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	81.869,00	81.867,35	0,00	81.867,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.737.199,57	2.467.574,74	681.488,70	3.149.063,44
Differenza D (D=B-C)	=	99.799,76	526.198,37	-81.646,42	444.551,95
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	393.597,46	217.152,69	0,00	217.152,69
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-293.797,70	309.045,68	-81.646,42	227.399,26
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	179.349,64	4.476,60	1.510,84	5.987,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	393.597,46	217.152,69	0,00	217.152,69
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	572.947,10	221.629,29	1.510,84	223.140,13
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	572.947,10	221.629,29	1.510,84	223.140,13
Spese Titolo 2.00	+	991.612,81	123.288,83	189.404,49	312.693,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	991.612,81	123.288,83	189.404,49	312.693,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	991.612,81	123.288,83	189.404,49	312.693,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-418.665,71	98.340,46	-187.893,65	-89.553,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	904.660,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	904.660,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	696.110,79	410.356,90	500,00	410.856,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.144.691,86	407.477,54	491.556,05	899.033,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.233.034,72	410.265,50	-760.596,12	3.043.748,58

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere, al 31/12/2018, non esistono pagamenti per azioni esecutive.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 904.660,00 e il Comune di Polesella non vi ha fatto ricorso, come attestato anche dal Responsabile dei Servizi Finanziari.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 e che lo stesso è stato pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.Lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha allegato** al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. n. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 910.490,53 (saldo accertamenti e impegni di competenza 2018), come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	910.490,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	139.071,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.167.236,82
SALDO FPV	-1.028.165,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	39.015,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.013,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.898,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.900,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	910.490,53
SALDO FPV	-1.028.165,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	88.900,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.217.066,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.414.822,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	2.603.113,52

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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 1	2.283.273,00	2.293.091,25	1.948.503,10	84,97%
Titolo 2	276.970,00	267.149,20	255.799,25	95,75%
Titolo 3	3.404.668,00	3.425.588,09	789.470,76	23,05%
Titolo 4	177.838,80	42.303,84	4.476,60	10,58%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nel 2018, 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 non ha 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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.394.079,20	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		116.994,90
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.985.828,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.598.155,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		86.645,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.867,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.336.155,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		139.538,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		393.597,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			1.082.096,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.077.528,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		22.076,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		42.303,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		393.597,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		437.619,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.080.591,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			17.294,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.099.390,81

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

2018

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	116.994,90	86.645,23
FPV di parte capitale	22.076,20	1.080.591,59
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	87.304,77	116.994,90	86.645,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	18.000,00		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	49.377,94	68.899,62	66.739,83
- 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***		6.658,52	
- 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	19.926,83	41.436,76	19.905,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	236.723,94	22.076,20	1.080.591,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	236.723,94	20.656,20	1.080.591,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un **avanzo** di Euro 2.603.113,52, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.394.079,20
RISCOSSIONI	(+)	601.853,12	3.408.606,61	4.010.459,73
PAGAMENTI	(-)	1.362.449,24	2.998.341,11	4.360.790,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.043.748,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.043.748,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	786.558,93	3.035.307,81	3.821.866,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	560.182,20	2.535.082,78	3.095.264,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			86.645,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.080.591,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			2.603.113,52

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

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	2.219.738,06	2.631.888,50	2.603.113,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	228.493,30	537.225,33	843.664,97
Parte vincolata (C)	109.511,31	130.491,79	311.540,71
Parte destinata agli investimenti (D)	111.893,52	138.517,14	12.503,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.769.839,93	1.825.654,24	1.435.403,91

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

Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	38.867,00	1.594,00								37.273,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	118.622,00	118.622,00								
Finanziamento spese di investimento	828.969,13	828.969,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	16.047,86	16.047,86								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	113.315,87					110.041,73	0,00	0,00	3.274,14	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	101.244,14									101.244,14
Valore delle parti non utilizzate	0,00	860.421,25	381.947,02	0,00	155.278,31	588,45	0,00	0,00	16.587,47	0,00
Valore monetario della parte	2.631.888,50	1.825.654,24	381.947,02	0,00	155.278,31	110.630,18	0,00	0,00	19.861,61	138.517,14

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 23.4.2019 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 23.4.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.364.410,20	601.853,12	786.558,93	24.001,85
Residui passivi	1.987.529,80	1.362.449,24	560.182,20	- 64.898,36

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	15.013,82	63.897,71
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	1.000,65
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	15.013,82	64.898,36

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.

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 indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato 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	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	53.201,40	64.464,35	5.394,76	0,00	19.911,98	124.313,73	16.501,67	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	59.863,15	72.289,02	5.394,76	0,00	39.565,60	158.705,63		
	Percentuale di riscossione	112,52%	112,14%	100,00%	0,00%	198,70%	127,67%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	155.948,83	244.922,12	290.788,80	159.817,89
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	80.122,98	94.789,80		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	51,38%	38,70%		
Sanzioni per violazioni codice della strada <i>Quota del Comune di Polesella</i>	Residui iniziali	173.452,34	50.800,07	0,00	5.264,81	118.438,35	71.919,96	401.263,33	249.028,92
	Riscosso c/residui al 31.12	174.088,79	50.800,07	0,00	0,00	118.438,35	25.201,42		
	Percentuale di riscossione	100,37%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	35,04%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.856,95	0,00	0,00	4.804,47	55.714,93	32.440,40	55.785,54	11.629,58
	Riscosso c/residui al 31.12	32.831,30	0,00	0,00	0,00	63.298,16	26.598,19		
	Percentuale di riscossione	96,97%	0,00%	0,00%	0,00%	113,61%	81,99%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2018 è stato calcolato col metodo ordinario ed stato è determinato applicando, al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 713.282,12

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

- 1) Il corrispondente adeguamento del FCDE;
- 2) La non iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili in quanto totalmente inesigibili, come risultante dal riaccertamento ordinario, non essendo possibile alcuna azione di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo 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.

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	8.018,77
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.224,05
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.242,82

Altri fondi e accantonamenti

Accantonati euro 66.029,24 quale quota relativa al saldo dovuto a CONSVIPO dal GSE per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico presso le scuole. Pur se dovuto da Ente terzo, tuttavia, a scopo precauzionale, viene accantonata tale somma nel caso il GSE non provveda a erogare quanto di sua competenza;

Accantonati euro 53.110,79 quale rimborso a carico dell'Unione dei Comuni dell'Eridano per spese anticipate dal Comune di Polesella (in particolare spese di personale). Data l'incertezza nella gestione del dare/avere con l'Unione si ritiene cautelativo accantonare tale somma.

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

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)	2.141.702,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo 2)	370.002,55	
3) Entrate extratributarie (Titolo 3)	418.959,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	2.930.664,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	293.066,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	102.960,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	190.106,35	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	102.960,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,51%

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 31/12/2016 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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	2.054.517,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	81.867,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.972.649,76

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	2.207.158,72	2.132.628,47	2.054.517,11
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-74.530,25	-78.111,36	-81.867,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.132.628,47	2.054.517,11	1.972.649,76
Nr. Abitanti al 31/12	3962	3906	3892
Debito medio per abitante	538,27	525,99	506,85

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	106.541,17	102.960,06	99.204,07
Quota capitale	74.530,25	78.111,36	81.867,35
Totale fine anno	181.071,42	181.071,42	181.071,42

Concessione di garanzie

Il Comune di Polesella non ha rilasciato (e non ha in essere) garanzie né a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti, di cui al decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

L'ente non aveva in corso, al 31/12/2018, alcun contratto di locazione finanziaria e/o alcuna operazione di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente **ha** provveduto, in data 27.3.2019, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

L'ente è in equilibrio di bilancio, ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012, in quanto il saldo finale è stato superiore ad € 83.505,96, giusto decreto del presidente del consiglio dei ministri del 10 marzo 2017 ad oggetto "Disposizioni per l'attuazione dell'articolo 1, comma 439, della legge 11 dicembre 2016, n. 232."

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018 <u>accertamenti e impegni</u>
AA) Avanzo amministrazione per investimenti	(+)	631.997,70
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	103.152,19
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	11.184,25
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	114.336,44
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.293.091,25
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	267.149,20
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.425.588,09
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	42.303,84
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.598.155,05
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	86.645,23
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	4.684.800,28
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	437.619,45
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.080.591,59
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.518.211,04
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾	(-)	57.000,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁻⁴⁾ (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		514.455,20

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/non 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 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	168.175,16	16.534,00	150.434,00	242.331,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	10.189,00	1.663,00	10.231,00	0,00
TOTALE	178.364,16	18.197,00	160.665,00	242.331,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	184.615,99	
Residui riscossi nel 2018	15.267,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	169.348,20	91,73%
Residui della competenza	163.116,82	
Residui totali	332.465,02	
FCDE al 31/12/2018	292.461,98	87,97%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 16.221,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	124.313,73	
Residui riscossi nel 2018	158.705,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-34.391,90	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.501,67	
Residui totali	16.501,67	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 90,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	216,00	
Residui riscossi nel 2018	208,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 7.422,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	244.922,14	
Residui riscossi nel 2018	94.789,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.482,86	
Residui al 31/12/2018	137.649,48	56,20%
Residui della competenza	153.139,32	
Residui totali	290.788,80	
FCDE al 31/12/2018	159.817,89	54,96%

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permessi di costruire sono stati allocati al titolo 4.

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	879,89	6.814,99	4.476,60
Riscossione	879,89	6.814,99	4.476,60

I contributi, nel triennio 2016/2018, non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1 (spesa corrente).

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2016	2017	2018
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	218.239,29	158.350,97	173.563,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	72.155,14	56.104,89	90.806,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	79.608,12	53.259,93	2.779,45
Altri trasferimenti		588,45	0,00
<i>Totale</i>	370.002,55	268.304,24	267.149,20

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2016 e 2017:

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	385.550,32	380.322,46	493.629,54
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	699.633,29	983.665,94	2.724.917,54
Interessi attivi	122,17	2,46	2,25
Altre entrate da reddito di capitale	960,00	0,00	356,29
Rimborsi ed altre entrate correnti	20.670,99	29.468,82	206.682,47
Totale entrate extratributarie	1.106.936,77	1.393.459,68	3.425.588,09

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 28/8/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	52.250,00	107.126,84	-54.876,84	48,77%
Impianti sportivi	1.096,00	28.938,64	-27.842,64	3,79%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	23.562,00	28.697,30	-5.135,30	82,11%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Utilizzo Sale	665,00	3.127,00	-2.462,00	21,27%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totali	77.573,00	167.889,78	-90.316,78	46,20%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

I proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada si riferiscono, a decorrere dal 1° gennaio 2017 a n. 12 Comuni che hanno costituito apposita convenzione per la gestione associata del servizio di Polizia Locale (nell'anno 2016 i comuni convenzionati erano 9).

I dati riportati, pertanto, riguardano gli incassi e le spese complessivamente sostenute dal servizio associato comprendente tutti e 12 i Comuni.

Il totale delle entrate (a titolo di proventi del codice della strada, di rimborsi per notifiche e di altre sanzioni amministrative) vanno a finanziare:

- a) tutte le spese correnti necessarie per la gestione della convenzione;
- b) eventuali spese di investimento che la conferenza dei Sindaci (organo previsto dalla citata convenzione) decide di effettuare;
- c) trasferimenti ai Comuni per il finanziamento di spese proprie;
- d) il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità.

I trasferimenti di cui al punto c) vengono effettuati sulle risorse rimanente dopo l'utilizzo di cui ai punti a), b) e d).

Tali trasferimenti sono ripartiti per ciascun Comune, così come previsto in convenzione, in base alla popolazione per l'80% e in base alla superficie territoriale per il 20%.

A seguito dell'applicazione di tali criteri, la percentuale finale, per gli anni 2017/2018, spettante a ciascun Comune è stata la seguente:

POLESELLA	15,13%
ARQUA' POLESINE	11,29%
BOSARO	5,11%
CANARO	12,31%
COSTA DI ROVIGO	10,55%
CRESPINO	9,64%
FRASSINELLE POLESINE	6,97%
GUARDA VENETA	5,51%
PINCARA	5,77%
PONTECCHIO POLESINE	7,27%
VILLAMARZANA	5,26%
VILLANOVA MARCHESANA	5,19%
	100,00%

Per l'anno 2016, nel quale la convenzione era a 9 comuni, la ripartizione percentuale era la seguente:

POLESELLA	20,97%
BOSARO	7,07%
CANARO	16,91%
CRESPINO	13,20%
FRASSINELLE POLESINE	9,56%
PINCARA	7,91%
PONTECCHIO POLESINE	10,05%
VILLAMARZANA	7,22%
VILLANOVA MARCHESANA	7,10%

Il dato complessivo relativo al servizio associato dell'anno 2018 è stato il seguente:

ENTRATE

			Artt. 208, comma 4, e 142, comma 12 ter Codice della Strada								
			Art. 208	Art. 208 lett. a)	Art. 208 lett. b)	Art. 208 lett. c)	Comma 12 ter, art. 142				
Proventi sanzioni CdS/Spese Notifica/Altre Entrate anno 2018			IMPORTI								
			Senza vincolo di bilancio	Ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica strade	Potenziamento attività controllo e accertamento violazioni circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature	Altre finalità per miglioramento sicurezza stradale, relative a manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere e sistemazione manto stradale, redazione piani articolo 36, interventi sicurezza stradale a tutela utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure assistenza e previdenza personale, misure comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica	Manutenzione/Messa in sicurezza Infrastrutture - Potenziamento attività di controllo	Trasferimento a Ente Proprietario	Entrate Libere	Entrate per Investimenti	Entrate Servizi Conto Terzi
ACCERTAMENTI COMPLESSIVI			€ 1.325.827,19	%	%	%	%				
RIPARTIZIONE % ACCERTAMENTI	TIPOLOGIA ENTRATE			50	12,50	12,50	25				
19,07%	CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA - ART. 208		€ 252830,58	€ 126.415,29	€ 31.603,82	€ 31.603,82	€ 63.207,65				
65,15%	CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA - ART. 142		€ 863729,38				€ 863.729,38				
13,44%	CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA - SPESE NOTIFICA		€ 178.148,55						€ 178.148,55		
0,10%	CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA - ERRONEI VERSAMENTI		€ 1.374,43						€ 1.374,43		
1,02%	SANZIONI AMMINISTRATIVE		€ 13.564,25						€ 13.564,25		
0,60%	RISARCIMENTO DANNI		€ 7.980,00						€ 7.980,00		
0,00%	CONTRIBUTO REGIONALE - INVESTIMENTI		€ 0,00								
0,00%	AVANZO AMMINISTRAZIONE		€ 0,00								
0,62%	SERVIZI CONTO TERZI		€ 8.200,00								€ 8.200,00
	TORNANO	€ 1.325.827,19	€ 126.415,29	€ 31.603,82	€ 31.603,82	€ 63.207,65	€ 863.729,38	€ 0,00	€ 201.067,23	€ 0,00	€ 8.200,00

SPESE CORRENTI

Cap.	Art.	Descrizione	IMPEGNATO	RIPARTIZIONE SPESE PER TIPOLOGIA ENTRATE								
				Art. 208 Nessun Vincolo	Art. 208 lett. a) Segnaletica	Art. 208 lett. b) Potenziamento attività controllo (anche attraverso automezzi, mezzi e attrezzature)	Art. 208 lett. c) Miglioramento sicurezza stradale	Comma 12 ter, art. 142 Messa in sicurezza e potenziamento attività controllo	Comma 12 ter, art. 142 Proventi a Ente Proprietario	Entrate libere	Entrate per investimenti	Servizi Conto Terzi
103010210	0	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - INFORMATICA	0,00									
103010290	1	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FORNITURA CARBURANTE - VEICOLI	7.806,07	7.806,07								
103010291	1	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - BENI DI CONSUMO	1.842,41	1.842,41								
103010292	0	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - VOLUMISTICA	0,00									
103010296	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ABBONAMENTI	1.212,09	1.212,09								
103010297	1	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - STAMPATI/MODULISTICA	921,10	921,10								
103010298	1	ACQUISTO DI BENI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - VESTIARIO	0,00									
103010304	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE ORDINARIA - MEZZI	9.941,73	9.941,73								
103010307	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SERVIZI POLIZIA LOCALE	187.077,07	94.694,26				58.696,88		33.685,93		
103010308	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE ORDINARIA - VIDEOSORVEGLIANZA	2.196,00					2.196,00				
103010309	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SPESE NOTIFICA VERBALI C.D.S. E VISURE MOTORIZZAZIONE/P.R.A.	118.759,20							118.759,20		
103010309	2	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - RIMBORSO SPESE NOTIFICA VERBALI C.D.S. - ENTI LOCALI	1.540,87							1.540,87		
103010311	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FORMAZIONE OBBLIGATORIA - PERSONALE	0,00									
103010311	2	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FORMAZIONE ART. 6 D.L. 78/2010 - PERSONALE	210,00	210,00								
103010312	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ENERGIA ELETTRICA AUTOVELOX	602,45	250,94				351,51				
103010313	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRUMENTAZIONE CONTROLLO POLIZIA STRADALE	0,00									
103010314	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - INFORMATICA	0,00									
103010314	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TELEFONIA FISSA	1.500,00	1.500,00								
103010315	1	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TELEFONIA MOBILE	1.975,45	1.975,45								
103010316	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - RESPONSABILE SICUREZZA DATI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	3.785,75							3.785,75		

SPESE CORRENTI

Cap.	Art.	Descrizione	IMPEGNATO	RIPARTIZIONE SPESE PER TIPOLOGIA ENTRATE								
				Art. 208 Nessun Vincolo	Art. 208 lett. a) Segnaletica	Art. 208 lett. b) Potenziamento attività controllo (anche attraverso autopmezzi, mezzi e attrezzature)	Art. 208 lett. c) Miglioramento sicurezza stradale	Comma 12 ter, art. 142 Messa in sicurezza e potenziamento attività controllo	Comma 12 ter, art. 142 Proventi a Ente Proprietario	Entrate libere	Entrate per investimenti	Servizi Conto Terzi
103010340	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - MISSIONI - PERSONALE DIPENDENTE - ART. 6 D.L. 78/2010 - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	117,40	117,40								
103010342	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - MANUTENZIONE ORDINARIA DA SINISTRI - VIDEOSORVEGLIANZA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									
103010350	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TENUTA CONTI CORRENTI POSTALI	2.808,93	2.808,93								
103010351	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - ASSICURAZIONI - MEZZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	1.318,49	1.318,49								
103010395	0	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SICUREZZA SUL LAVORO E ACCERTAMENTI SANITARI - PERSONALE DIPENDENTE	0,00									
103010414	1	UTILIZZO BENI DI TERZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - NOLEGGIO APPARECCHIATURE	35.836,64					35.836,64				
103010423	0	UTILIZZO BENI DI TERZI - NOLEGGIO APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE - POLIZIA LOCALE	1.275,93	1.275,93								
103010700	0	IMPOSTE E TASSE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TASSA CIRCOLAZIONE VEICOLI	189,18	189,18								
103010510	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - QUOTA SANZIONI AMMINISTRATIVE - AMBITO SANITARIO - REGIONE VENETO	25,50							25,50		
103010814	0	ONERI STRAORDINARI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - RIMBORSO CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA	1.371,55							1.371,55		
103010813	1	ONERI STRAORDINARI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SPESE DI SOCCOMBenza CONTENZIOSI	0,00									
103010550	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - PROVENTI C.D.S./NOTIFICHE - COMUNI ASSOCIATI	176.949,00					155.058,48		21.890,52		
DIVERSI - POLESSELLA	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - PROVENTI C.D.S./NOTIFICHE - POLESSELLA	31.564,00					27.659,09		3.904,91		
103010555	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SANZIONI AMMINISTRATIVE - COMUNI ASSOCIATI	0,00									
DIVERSI - POLESSELLA	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - SANZIONI AMMINISTRATIVE - POLESSELLA	0,00									
103010551	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TRASFERIMENTI PROVENTI C.D.S. - F.C.D.E. - COMUNI ASSOCIATI	229.212,00	351,31	29.847,02	31.603,82	44.283,70	123.126,15				
103010552	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TRASFERIMENTI PROVENTI RECUPERO SPESE NOTIFICA VERBALI C.D.S. - F.C.D.E. - COMUNI ASSOCIATI	5.906,00							5.906,00		
103010556	0	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - TRASFERIMENTI PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE - F.C.D.E. - COMUNI ASSOCIATI	987,00							987,00		
101081167	0	FONDI - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - POLESSELLA - PARTE CORRENTE	40.888,00				18.923,95	21.964,05				
101081168	0	FONDI - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - RECUPERO SPESE NOTIFICA VERBALI C.D.S. - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - POLESSELLA - PARTE CORRENTE	1.054,00							1.054,00		
101081169	0	FONDI - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI AMMINISTRATIVE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - POLESSELLA - PARTE CORRENTE	176,00							176,00		

SPESE CAPITALE E SERVIZI CONTO TERZI

Cap.	Art.	Descrizione	IMPEGNATO	RIPARTIZIONE SPESE PER TIPOLOGIA ENTRATE								
				Art. 208 Nessun Vincolo	Art. 208 lett. a) Segnaletica	Art. 208 lett. b) Potenziamento attività controllo (anche attraverso autopmezzi, mezzi e attrezzature)	Art. 208 lett. c) Miglioramento sicurezza stradale	Comma 12 ter, art. 142 Messa in sicurezza e potenziamento attività controllo	Comma 12 ter, art. 142 Proventi a Ente Proprietario	Entrate libere	Entrate per investimenti	Servizi Conto Terzi
203010142	0	INVESTIMENTI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA SINISTRI - VIDEOSORVEGLIANZA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									
203010142	5000 (2018) 0 (2019)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA SINISTRI - VIDEOSORVEGLIANZA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE (2018)	9.735,60					1.755,60		7.980,00		
		INVESTIMENTI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DA SINISTRI - VIDEOSORVEGLIANZA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE (2019)										
203010164	1	INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AMPLIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA	0,00									
203010164	5001 (2018) 1 (2019)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AMPLIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA (2018)	35.480,00					35.480,00				
		INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AMPLIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA (2019)										
203010562	0	INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO BENI DUREVOLI - VIDEOSORVEGLIANZA	0,00									
203010562	5000 (2018) 0 (2019)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO BENI DUREVOLI - VIDEOSORVEGLIANZA (2018)	160.000,00					160.000,00				
		INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO BENI DUREVOLI - VIDEOSORVEGLIANZA (2019)										
203010563	1	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - ATTREZZATURE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									
203010564	0	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - MEZZI DI TRASPORTO - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	39.677,81					39.677,81				
203010564	5000 (2018) 0 (2019)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - MEZZI DI TRASPORTO - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE (2018)	40.033,67					40.033,67				
		INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - MEZZI DI TRASPORTO - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE (2019)										
203010565	0	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - MOBILI E ARREDI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									
203010566	1	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - ATTREZZATURE INFORMATICHE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									
203010567	0	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - SEGNALETICA STRADALE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	1.756,80		1.756,80							
400000490	2	SERVIZI CONTO TERZI - USCITE - DEPOSITI CAUZIONALI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	0,00									0,00
400000505	2	SERVIZI CONTO TERZI - USCITE - VERSAMENTI PER CONTO DI TERZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	8.200,00									8.200,00
		TOTALE SPESE 2018	1.163.933,69	126.415,29	31.603,82	31.603,82	63.207,65	701.835,88	0,00	201.067,23	0,00	8.200,00

Nel corso del 2018 sono stati iscritti in bilancio anche proventi del Codice della Strada relativi a recuperi coattivi delle annualità 2011/2014.

ENTRATE						USCITA				
ANNO RUOLO	TIPO RUOLO	IMPORTO RUOLO STANZIAMENTI	IMPORTO RUOLO ACCERTAMENTI	N. CAPITOLO	VOCE CAPITOLO	TIPO SPESA	IMPORTO SPESA STANZIAMENTI	IMPORTO SPESA IMPEGNI	N. CAPITOLO	VOCE CAPITOLO
TOTALE CONTRAVVENZIONI CDS 142		1.197.743,00	1.189.019,75	301016272/1	SANZIONI - VIOLAZIONE CODICE STRADA - ART. 142 D.LGS 285/1992 - RISCOSSIONE COATTIVA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	AGGIO CONCESSIONARIO	211.870,00	209.977,22	103010305	PRESTAZIONE DI SERVIZI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - AGGIO CONCESSIONARIO - RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI VIDEOSORVEGLIANZA	143,10	0,00	203010164/2	INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRADORDINARIA - VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI VIDEOSORVEGLIANZA FPV	11.483,90	11.483,90	203010164/5002	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - MANUTENZIONE STRADORDINARIA - VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI VIDEOSORVEGLIANZA BENI	61.879,36	61.878,40	203010561	INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO BENI DUREVOLI - VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI VIDEOSORVEGLIANZA BENI FPV	39.686,64	39.686,64	203010561/5000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - ACQUISTO BENI DUREVOLI - VIDEOSORVEGLIANZA - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI SEGNALETICA STRADALE	3.458,36	0,00	203010568	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - SEGNALETICA STRADALE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI SEGNALETICA STRADALE FPV	1.844,64	1.844,64	203010568/5000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - SEGNALETICA STRADALE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
						INVESTIMENTI ATTREZZATURE	9.950,00	0,00	203010563/2	INVESTIMENTI - ACQUISTO BENI DUREVOLI - ATTREZZATURE - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - FINANZIAMENTO RISCOSSIONE COATTIVA
TOTALE CONTRAVVENZIONI CDS 208		402.983,00	398.338,13	301016273/1	SANZIONI - VIOLAZIONE CODICE STRADA - ART. 208 D.LGS 285/1992 - RISCOSSIONE COATTIVA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE	FCDE POLESSELLA CDS	190.726,00	188.989,02	101081170	FONDI - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA - RISCOSSIONE COATTIVA - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - POLESSELLA - PARTE CORRENTE
						FCDE ALTRI COMUNI TRASFERIMENTI CDS	1.069.124,00	1.059.384,76	103010553	TRASFERIMENTI - SERVIZIO ASSOCIATO POLIZIA LOCALE - PROVENTI C.D.S. - RISCOSSIONE COATTIVA - F.C.D.E. - COMUNALI ASSOCIATI

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	675.234,46	915.389,03	2.703.917,84
riscossione	46.078,26	443.120,53	498.329,64
% riscossione	6,82	48,41	18,43
FCDE comprese le quote iscritte come trasferimenti a favore degli altri 11 comuni	314.744,37	565.727,58	1.692.595,29

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	675.234,46	915.389,03	2.703.917,84
FCDE comprese le quote iscritte in bilancio quali trasferimenti agli altri 11 comuni	0,00	255.145,56	1.518.122,47
entrata netta	<u>675.234,46</u>	<u>660.243,47</u>	<u>1.185.795,37</u>
destinazione a spesa corrente vincolata	549.074,45	442.071,52	489.424,51
% per spesa corrente	81,32%	66,96%	41,27%
destinazione a spesa per investimenti	24.874,84	57.262,41	570.042,23
% per Investimenti	3,68%	8,67%	48,07%
% complessiva destinazione vincolata	85,00%	75,63%	89,35%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	472.268,50	
Residui riscossi nel 2018	163.487,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	308.781,48	65,38%
Residui della competenza	2.202.588,20	
Residui totali	2.511.369,68	
FCDE al 31/12/2018 comprensivo delle quote FCDE iscritte in bilancio quali trasferimenti agli altri 11 Comuni	1.767.469,79	70,38%

Rilevato che i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, di cui al comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, sono rimasti nella disponibilità della convenzione (e dei comuni convenzionati) in quanto gli enti proprietari delle strade, sulle quali sono stati effettuati gli accertamenti, sono gli stessi Comuni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 24.844,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 82.161,61 nel 2017 ed € 57.317,38 nel 2018), in quanto nel 2017 vi sono state entrate straordinarie una tantum (relative agli anni 2015 e precedenti).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	32.440,40	
Residui riscossi nel 2018	26.598,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	837,19	
Residui al 31/12/2018	5.005,02	15,43%
Residui della competenza	50.780,52	
Residui totali	55.785,54	
FCDE al 31/12/2018	11.629,58	20,85%

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione 2016/2017	rendiconto 2018	variazione 2017/2018
101	redditi da lavoro dipendente	585.095,79	568.842,62	-16.253,17	748.550,28	179.707,66
102	imposte e tasse a carico ente	56.706,89	58.242,85	1.535,96	69.716,99	11.474,14
103	acquisto beni e servizi	1.376.058,23	1.526.191,70	150.133,47	1.862.589,32	336.397,62
104	trasferimenti correnti	766.961,94	1.027.580,52	260.618,58	1.757.410,39	729.829,87
105	trasferimenti di tributi			0,00		0,00
106	fondi perequativi			0,00		0,00
107	interessi passivi	106.541,17	102.960,06	-3.581,11	99.204,07	-3.755,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.706,41	108.035,53	94.329,12	7.217,78	-100.817,75
110	altre spese correnti	42.320,83	48.987,64	6.666,81	53.466,22	4.478,58

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
 - i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato (compresi gli utilizzi ex art. 1, comma 557, della L. n. 311/2004), con convenzioni diverse dall'articolo 30 del TUEL e/o dall'articolo 14 del CCNL 22/01/2004, o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.689,86 (spesa sostenuta euro 6.621,05);
 - 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 791.739,99 (spesa sostenuta nell'anno 2018 euro 745.417,94). Tali limiti 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'art.40 del D. Lgs. 165/2001 (fondo risorse per la contrattazione decentrata);
 - 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.
-

Gli oneri della contrattazione decentrata, impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come di seguito riportato:

VOCI	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	746.758,86	715.754,79
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	50.218,15	45.494,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: retribuzione virtuale Necroforo	3.566,67	
Altre spese: spese personale Unione	123.906,47	
Altre spese: Servizio associato polizia locale	28.952,21	
Totale spese di personale (A)	953.402,35	761.249,78
(-) Componenti escluse (B)	73.189,19	15.831,84
(-) Altre componenti escluse:	88.473,17	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	791.739,99	745.417,94
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ma **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo diretto alla destinazione delle risorse annuali, contenente anche la costituzione del fondo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/4/2019, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Pertanto, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
 - Spese di rappresentanza;
 - Spese per autovetture;
 - Limitazione incarichi in materia informatica;
 - *Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili (Non ricorre la fattispecie).*
-

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.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, **non recano** l'asseverazione congiunta del presente Organo di revisione e dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo 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 dell'esercizio 2018 e nei due precedenti.

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.

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 833.153,90 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 705.899,85 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazione in società/enti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Polesella, con deliberazione di C.C. n. 18 del 28.4.2018 che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

Il Comune di Polesella, pertanto, dovrà provvedere:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 12.037.744,05.

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	Non ricorre la fattispecie

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente, per la compilazione e la tenuta dell'inventario, **è supportato** da ditta esterna con

competenze specifiche nel settore che ha consentito l'effettuazione della conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Non vi sono state migliorie di beni di terzi e pertanto l'Organo di revisione non ha espresso pareri in merito alla convenienza dell'ente, come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

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

L'ente ha provveduto, con il rendiconto 2018, alla corretta registrazione delle partecipazioni in imprese inserendo il relativo importo alla voce partecipate (e non controllate, così come erroneamente riportato nello Stato patrimoniale 2017)

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 351.444,72 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e non è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale non sono stati inseriti i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per inesigibilità in quanto la loro riscossione risulta totalmente non realizzabile.

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	3.177.899,05
II	Riserve	13.734.781,84
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-1.189,26
b	da capitale	124.169,83
c	da permessi di costruire	51.049,08
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	13.458.699,46
e	altre riserve indisponibili	102.052,73
III	risultato economico dell'esercizio	485.446,99
	PATRIMONIO NETTO	17.398.127,88

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Non vi è debito IVA al 31/12/2018.

Ratei e risconti

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

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente (inesistenza di garanzie e fidejussioni).

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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CERETTA GIANNI

Revisore Unico

