

Comune di Polesella

Provincia di ROVIGO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2017

IL REVISORE UNICO

DOTT. CERETTA GIANNI

INDICE

Introduzione	pag. 04
Conto del bilancio	pag. 06
Risultati della gestione	pag. 07
Saldo di cassa	pag. 07
Risultato gestione di competenza	pag. 08
Risultato di amministrazione	pag. 12
Variazione dei residui	pag. 14
Conciliazione risultati finanziari	pag. 14
Verifica patto di stabilità interno	pag. 15
Analisi delle principali poste	pag. 16
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 26
Analisi gestione dei residui	pag. 28
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag. 29
Rapporti con organismi partecipati	pag. 29
Tempestività pagamenti e ritardi	pag. 30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag. 30
Rese del conto degli agenti contabili	pag. 30
Conto economico	pag. 31
Conto del patrimonio	pag. 35
Relazione della giunta sul rendiconto	pag. 38
Conclusioni	pag. 38

Comune di Polesella

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2017 del Comune di Polesella che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polesella, lì 11 giugno 2018

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 08.6.2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 79 del 15.6.2017, 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;

assieme ai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo n. 69 dello 28/5/2018 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- piano degli indicatori;
- deliberazione di G.C. n. 75 del 04.6.2018 di aggiornamento dell'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 22 del 25.5.2016;

DATO ATTO CHE

◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni

integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 07.8.2017, con delibera n. 27;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 69 del 28.5.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1734 reversali (di cui 3 annullate) e n. 2292 mandati (di cui 5 annullati);
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
 - non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del TUEL) entro il 31/12/2017;
 - non è stato effettuato alcun ricorso all'indebitamento (art. 119 della Costituzione e articoli 203 e 204 del TUEL);
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
-

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.858.077,99
Riscossioni	1.289.700,47	3.307.329,46	4.597.029,93
Pagamenti	1.004.546,07	3.056.762,65	4.061.308,72
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.393.799,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.393.799,20
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	3.393.799,20
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	45.261,52
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	45.261,52

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente, rilevando l'assenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	2.889.033,27	2.858.077,99	3.393.799,20
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Nel corso del triennio non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, con determina n. 26 del 02.03.2015 nell'importo di euro zero, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 31/12/2017 (01/01/2018) è stata quantificata in € 45.261,52 con determinazione n. 118 del 22.5.2018.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 312.753,87, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	3.935.840,31	3.998.433,70	4.510.370,25
Impegni di competenza	meno	3.637.612,34	3.494.962,47	4.382.573,99
Saldo		298.227,97	503.471,23	127.796,26
quota di FPV applicata al bilancio	più		64.537,07	324.028,71
Impegni confluiti nel FPV	meno		324.028,71	139.071,10
saldo gestione di competenza		298.227,97	243.979,59	312.753,87

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	3.307.329,46
Pagamenti	(-)	3.056.762,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	250.566,81
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	324.028,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	139.071,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	184.957,61
Residui attivi	(+)	1.203.040,79
Residui passivi	(-)	1.325.811,34
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-122.770,55
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		312.753,87

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	312.753,87
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	359.214,55
quota di disavanzo ripianata	
saldo	671.968,42

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	87.304,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.045.275,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.440.840,92
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	116.994,90
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	(-)	78.111,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		496.633,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	79.757,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	112.261,32
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	464.130,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.456,75
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	236.723,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	80.104,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso 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
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	(+)	112.261,32
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	478.632,34
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	22.076,20
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	207.838,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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	671.968,42

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2017 di riferimento.

La composizione del FPV di uscita dell'anno 2017 è la seguente:

	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	116.994,90
FPV di parte capitale	0,00	22.076,20

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

<i>intervento</i>	<i>fonti di finanziamento</i>
Lavori riqualificazione/messa in sicurezza facciate esterne e area cortiliva scuola primaria	Avanzo di amministrazione per € 1.420,00
Riqualificazione e rinnovo della Via G. Verdi e Via D. Alighieri mediante nuovi attraversamenti stradali	Avanzo di amministrazione per € 20.656,20

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
 2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.
-

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	484.956,00	484.956,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.083,91	40.083,91
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	32.845,44	41.335,05
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	915.389,03	915.389,03
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.473.274,38	1.481.763,99

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	191.457,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni violazioni al codice della strada - Quota Polesella non vincolata	18.672,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	210.129,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	293,34
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) - Incarichi extraorario comma 557 L. 311/2004	4.912,29
Altre (da specificare) - Rimborsi di tributi	8.661,24
Altre (da specificare) - Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	191.457,00
Totale spese	205.323,87
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	4.805,13

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 2.631.888,50 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			2.858.077,99
RISCOSSIONI	1.289.700,47	3.307.329,46	4.597.029,93
PAGAMENTI	1.004.546,07	3.056.762,65	4.061.308,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			3.393.799,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.393.799,20
RESIDUI ATTIVI	161.369,41	1.203.040,79	1.364.410,20
RESIDUI PASSIVI	661.438,46	1.325.811,34	1.987.249,80
<i>Differenza</i>			-622.839,60
<i>meno FPV per spese correnti</i>			116.994,90
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			22.076,20
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			2.631.888,50

Nei residui attivi non esistono accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.613.812,03	2.219.738,06	2.631.888,50
di cui:			
a) parte accantonata		228.493,30	537.225,33
b) Parte vincolata		109.511,31	130.491,79
c) Parte destinata a investimenti		111.893,52	138.517,14
e) Parte disponibile (+/-) *	1.613.812,03	1.769.839,93	1.825.654,24

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			52.809,00	52.809,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	16.401,80			10.547,00	26.948,80
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	44.800,23	111.893,52		122.763,00	279.456,75
altro					0,00
Totale avanzo utilizzato	61.202,03	111.893,52	0,00	186.119,00	359.214,55

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: è stata destinata solo parte dell'avanzo di amministrazione al fine di rispettare i vincoli in materia di pareggio di bilancio.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il ri-accertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.418.780,73	1.289.700,47	161.369,41	32.289,15
Residui passivi	1.733.091,95	1.004.546,07	661.438,46	- 67.107,42

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	312.753,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		312.753,87
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		41.554,17
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.265,02
Minori residui passivi riaccertati (+)		67.107,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		99.396,57
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		312.753,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		99.396,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		359.214,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.860.523,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	2.631.888,50

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	381.947,02
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	8.018,77
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	24.000,00
altri fondi spese e rischi futuri - Consvipo	70.148,75
altri fondi spese e rischi futuri - Unione Eridano	53.110,79
TOTALE PARTE ACCANTONATA	537.225,33

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	110.630,18
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	19.861,61
TOTALE PARTE VINCOLATA	130.491,79

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

Quota derivante dai residui	3.584,02
Quota derivante dalla competenza	134.933,12
TOTALE PARTE DESTINATA	138.517,14

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	80.165,74
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	23.531,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	285.028,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017	341.662,74

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario 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 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 381.947,02. Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	341.662,74
Metodo ordinario pieno	
media semplice	381.947,02
media dei rapporti	
media ponderata	
Importo effettivo accantonato	381.947,02

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo di euro 8.018,77 per indennità di fine mandato del Sindaco relativamente al periodo 2014/2017.

Altri fondi

Sono costituiti, inoltre, i seguenti ulteriori fondi (accantonamenti):

- per euro 70.148,75 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;
 - per 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.
-

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2017
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	83.716,37
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	192.571,74
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.383.512,06
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	268.304,24
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	83.505,96
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	184.798,28
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.393.459,68
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	80.104,90
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.041.874,92
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.440.840,92
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	116.994,90
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.557.835,82
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	478.632,34
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	22.076,20
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	500.708,54
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		4.058.544,36
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		259.618,67
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	114.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		373.618,67

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 29/3/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze del 12/3/2018.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	536.966,19	581.858,70	542.438,18
I.M.U. recupero evasione			191.457,00
I.C.I. recupero evasione	10.721,58	1.795,50	3.712,66
T.A.S.I.	237.746,59	2.363,00	479,00
Addizionale I.R.P.E.F.	381.511,46	376.809,43	377.085,85
Imposta comunale sulla pubblicità	19.675,08	25.694,86	14.174,01
Imposta di soggiorno			
5 per mille	568,90	629,61	519,26
Altre imposte			105.754,46
TOSAP			
TARI		491.022,77	509.204,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		4.105,47	2.893,19
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			2.460,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	455.665,88	657.422,76	633.334,45
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.642.855,68	2.141.702,10	2.383.512,06

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accantonato comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	195.169,66	11.461,49	5,87%	202.958,00	183.708,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.893,19	2.893,19	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00		0,00%		
Recupero evasione altri tributi	0,00		0,00%		
Totale	198.062,85	14.354,68	1279,78%	202.958,00	183.708,17

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	22.705,67	879,89	6.814,99
Riscossione	22.705,67	879,89	6.814,99

Nel triennio 2015/2017 non è stata destinata alcuna quota del contributo per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	219.612,45	218.239,29	158.350,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	19.875,41	72.155,14	56.104,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li	316.205,29		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		79.608,12	53.259,93
Altri trasferimenti			588,45
Totale	555.693,15	370.002,55	268.304,24

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	444.811,92	934.209,78	1.189.735,68
Proventi dei beni dell'ente	192.283,49	150.973,83	174.252,72
Interessi su anticip.ni e crediti	912,37	122,17	2,46
Utili netti delle aziende		960,00	
Proventi diversi	64.781,73	20.670,99	29.468,82
Totale entrate extratributarie	702.789,51	1.106.936,77	1.393.459,68

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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	0,00	51.531,73	-51.531,73	0,00%
Impianti sportivi	1.535,00	47.549,75	-46.014,75	3,23%
Attracco Fluviale	5.061,00	23.443,06	-18.382,06	21,59%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00%
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%

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 n. 12 Comuni che hanno costituito apposita convenzione per la gestione associata del servizio di Polizia Locale.

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

Il dato complessivo relativo al servizio associato è il seguente:

Con riferimento alle sole quote del Comune di Polesella, non utilizzati dal servizio associato, i dati sono i seguenti:

PROVENTI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 208 - ANNO 2017			
IMPORTO COMPLESSIVO	Senza vincolo di bilancio	Ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica strade	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
	21,18%	5,06%	8,92%
<u>30.997,82</u>	18.672,00	4.461,89	7.863,93
PROVENTI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA ART. 142 - ANNO 2017			
IMPORTO COMPLESSIVO	Manutenzione Messa in sicurezza Infrastrutture - Potenziamento attività di controllo		
	100,00%		
<u>57.164,34</u>	57.164,34		

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	FCDE *	2016	FCDE*	2017
accertamento	239.329,20	-	675.234,46		915.389,03
riscossione	239.329,20		46.078,26		443.120,53
%riscossione	100,00	-	6,82	-	48,41

* di cui accantonamento al FCDE

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono *umentate* di circa 24 mila euro rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	585.095,79	568.842,62	-16.253,17
102	imposte e tasse a carico ente	56.706,89	58.242,85	1.535,96
103	acquisto beni e servizi	1.376.058,23	1.526.191,70	150.133,47
104	trasferimenti correnti	766.961,94	1.027.580,52	260.618,58
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	106.541,17	102.960,06	-3.581,11
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e note correttive delle entrate	13.706,41	108.035,53	94.329,12
110	altre spese correnti	42.320,83	48.987,64	6.666,81
TOTALE		2.947.391,26	3.440.840,92	493.449,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017 ha 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, 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, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.689,86;
- dell'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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VOCI	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	779.277,73	611.838,77
Spese macroaggregato 103		4.599,16
Irap macroaggregato 102	50.218,15	40.467,82
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Servizio civile		1.200,00
Altre spese: Personale Unione Comuni	123.906,47	100.751,28
Totale spese di personale (A)	953.402,35	758.857,03
(-) Componenti escluse (B)	161.662,35	1.149,54
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	791.739,99	757.707,49

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che non sono state applicate risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio, o comunque all'inizio, dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma nel corso del 2017.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata di euro 1.526.191,70.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 relativamente alle spese soggette a limitazioni sono state le seguenti:

articolo 5 D.L. 95/2012	
comma 13	comma 2
missioni	autovetture
443,01	350,55
articolo 6	
comma 12	comma 13
missioni	formazione
443,01	350,55

articolo 6 - comma 8	
consegni	pubblicità
3.337,62	rappres.
TOTALE	
4.843,04	
5.646,60	

articolo 7	
consulenze	relazioni p.
1.505,42	210,61
TOTALE	
1.505,42	

cap.	imp.	det.	oggetto	0,00	210,61	0,00	0,00	707,60	292,12	1.210,33	393,28	784,82	181,27
TOTALI													
101020351	DT384/2016 0004 2016	DET. N. 364 DEL 30/12/2016	POLIZZA ASSICURATIVA N. 233068482 - RCA AUTOVETTURA TG. CN236GB - ANNO 2017 - UNIPOLSAI ASSICURAZIONI S.P.A. - SERVIZI GENERALI										
101020341/1	DT11/2017 0001 2017	DET. N. 11 DEL 28/01/2017	RIMBORSO SPESE VIAGGIO PER CORSI DI FORMAZIONE SERVIZIO CIVILE - ANNO 2017							0,00			181,27
101020360/1	DT49/2017 0001 2017	DET. N. 48 DEL 14/9/2017	IMPEGNO DI SPESA PER ADESIONE AL SERVIZIO DI FORMAZIONE DELL'ANCI VENETO - ANNO 2017							0,00			
101020350/1	DT49/2017 0001 2017	DET. N. 49 DEL 14/9/2017	IMPEGNO DI SPESA PER ADESIONE AL PACCHETTO DI 6 GIORNATE DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DA PARTE DI A.N.U.S.C.A. S.R.L. - ANNO 2017							0,00			
101020650/1	DT51/2017 0004 2017	DET. N. 51 DEL 16/9/2017	QUOTA ASSOCIATIVA AICORE 2017		210,61					210,61			
101010202/1	DT64/2017 0001 2017	DET. N. 64 DEL 20/4/2017	ACQUISTO GENERALI ALIMENTARI E BENI DI CONSUMO RICORRENZA 25 APRILE						100,00	100,00			
101010202/1	DT75/2017 0001 2017	DET. N. 75 DEL 28/4/2017	CESTO DI FIORI PER COMMEMORAZIONE DECESSO ROSATI ARIALDO						97,60	97,60			
101010202/1	DT75/2017 0002 2017	DET. N. 75 DEL 28/4/2017	N. 2 TELEGRAMMI PER COMMEMORAZIONE DECESSO ROSATI ARIALDO						10,40	10,40			
101010300/1	DT11/2017 0001 2017	DET. N. 111 DEL 20/6/2017	MISSIONE DEL 20/6/2017 ASSESSORI PAVANIGHIRELLI							0,00			
107020352/1	DT119/2017 0004 2017	DET. N. 119 DEL 25/6/2017	SPESE PUBBLICITA' FIERA PENTECOSTE 2017					158,60		158,60			
105020320	DT193/2017 0005 2017	DET. N. 193 DEL 26/7/2017	SPESE PUBBLICITA' NOTTE BIANCA 28/7/2017					341,60		341,60			
101010202/1	BEAM6 2017	BUONO ECONOMALE ANM.VO N. 6 DEL 19/7/2017	FRUTTA VARIA PER EVENTO "TRA VILLE E GIARDINI" 2017						30,00	30,00			
101010202/1	BEAM7 2017	BUONO ECONOMALE ANM.VO N. 7 DEL 19/7/2017	ALLESTIMENTO PICCOLO BUFFETT PER EVENTO TRA VILLE E GIARDINI 2017						37,62	37,62			
101010202/1	BEAM15 2017	BUONO ECONOMALE ANM.VO N. 15 DEL 03/11/2017	ALLESTIMENTO BUFFET PER CELEBRAZIONE 4 NOVEMBRE						16,50	16,50			
103010311/2	DT319/2017 0001 2017	DET. N. 319 DEL 09.11.2017	FORMAZIONE PERSONALE POLIZIA LOCALE PER ABILITAZIONE SPRAY SRG2 - QUOTA POLESILLA							0,00		98,41	
101100340	DT329/2017 0001 2017	DET. N. 329 DEL 16.11.2017	RIMBORSO SPESE VIAGGIO PERSONALE DIPENDENTE - 1° SEMESTRE 2017						207,40	207,40			
105020320	DT369/2017 0003 2017	DET. N. 369 DEL 04.12.2017	SPESE PUBBLICITA' MERCATINI NATALE 08/12/2017							0,00			
101010300/1	DT423/2017 0001 2017	DET. N. 423 DEL 19/12/2017	MISSIONE DEL 12/12/2017 SINDACATO							0,00			
101100340	DT488/2017 0001 2017	DET. N. 488 DEL 30.12.2017	RIMBORSO SPESE VIAGGIO PERSONALE DIPENDENTE - 2° SEMESTRE 2017							0,00			
				1.505,42	210,61				2.127,29	3.632,71	48,73	424,27	-181,27
Rimanenza disponibile per impegni 2017													
				3.076,90									

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 292,12 come da prospetto seguente:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Rinfresco per evento	Commemorazione 25 aprile	€ 100,00
Corona fiori	Commemorazione decesso cittadino illustre	€ 97,60
Telegrammi	Commemorazione decesso cittadino illustre	€ 10,40
Rinfresco per evento	Commemorazione 4 Novembre	€ 16,50
Frutta varia	Rassegna tra ville e giardini 18° edizione	€ 30,00
Buffett	Rassegna tra ville e giardini 18° edizione	€ 37,62
Totale delle spese sostenute		€ 292,12

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 102.960,06.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,90%.

Limitazione acquisto immobili

Il Comune di Polesella non ha acquistato immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

L'ente, nell'anno 2017, non ha acquistato mobili e/o arredi assoggettati ai limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	3,80%	2,94%	3,90%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.278.274,48	2.207.158,72	2.132.628,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-71.115,76	-74.530,25	-78.111,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.207.158,72	2.132.628,47	2.054.517,11
Nr. Abitanti al 31/12	4017	3962	3906
Debito medio per abitante	549,45	538,27	525,99

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

Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	109.955,66	106.541,17	102.960,06
Quota capitale	71.115,76	74.530,25	78.111,36
Totale fine anno	181.071,42	181.071,42	181.071,42

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso, al 31/12/2017, contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 69 del 28/5/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 9.265,02;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 67.107,42.

L'organo di revisione rileva che non esistono residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
ATTIVI						
Titolo I					74.878,95	578.750,14
di cui Tarsu/tari					74.878,95	78.546,06
di cui F.S.R o F.S.						25.120,75
Titolo II					30.532,65	37.510,11
di cui trasf. Stato						5253,83
di cui trasf. Regione						2.964,89
Titolo III				224,94	2.622,08	584.769,70
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi				224,94	1.473,66	30.741,80
di cui sanzioni CdS						472.274,47
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	224,94	108.033,68	1.201.029,95
Titolo IV						1.510,84
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						1.510,84
Titolo V						
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.510,84
Titolo VI						
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	224,94	108.033,68	1.202.540,79

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017
PASSIVI						
Titolo I	221,00		17.594,18	100.611,18	53.778,68	1.093.724,66
Titolo II	1.000,00		10.748,20	8.764,90		198.615,14
Titolo III						
Titolo IV						
Totale Passivi	1.221,00	0,00	28.342,38	109.376,08	53.778,68	1.292.339,80

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 21.345,79 di cui euro 21.345,79 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			583,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			20.762,79
Totale	0,00	0,00	21.345,79

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.327,95;

segnalati potenziali debiti fuori bilancio in conto capitale per i quali, al momento, non è possibile la relativa quantificazione (lavori alle scuole primarie di Polesella).

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alle lettere b) e c) si provvederà mediante avanzo di amministrazione disponibile.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Acque Venete S.p.a.	0,00	92.369,88	-92.369,88	0,00	0,00	0,00	Le somme non sono mai state iscritte nel bilancio del Comune e quindi non sono presente a residui. La somma dovuta sarà rimborsata dalla società nel corso dell'anno 2018 e per questo si è provveduto alla sua iscrizione nel bilancio di previsione 2018/2020 annualità 2018.
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio per lo Sviluppo del Polesine - CONSVIPO			0,00	75.106,73	0,00	75.106,73	La somma di € 70.148,75 non è iscritta nel Bilancio di Previsione del Comune di Polesella. Tale importo infatti è finanziato interamente da contributi del GSE Mediante apposito accordo con CONSVIPO, il Comune di Polesella ha ceduto i propri crediti verso GSE al Consorzio stesso che pertanto recupererà la somma direttamente dal GSE
Consorzio per lo Smaffimento dei Rifiuti Solidi Urbani nel Bacino di Rovigo - Ente di Bacino Rovigo 1		1.489,46	-1.489,46	0,00	0,00	0,00	Somma non presente in conto residui del Bilancio di Previsione del Comune di Polesella. L'accertamento verrà effettuato nel momento dell'effettivo versamento.
Note:							
Asseverata dai rispettivi Organi di revisione							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05.10.2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).

Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 18 del 28.4.2018 è stato disposto il rinvio all'esercizio finanziario 2018 dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 232 comma 2 e dell'art. 233-bis del d.l.gs. n. 267/2000 e s.m.i. e, conseguentemente, rinvio all'esercizio finanziario 2019 dell'approvazione dei relativi documenti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. CERETTA GIANNI

Revisore Unico



