



PROT. 9081 – 08.8.2019

Comune di POLESELLA

Provincia di Rovigo

RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Sindaco: dott. RAITO LEONARDO

Proclamazione: 27 maggio 2019

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, il quale testualmente recita:

"1. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti.

2. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il presidente della provincia o il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, possono ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti."

Per la predisposizione della medesima sono stati esaminati in seguenti documenti contabili:

- Rendiconti degli esercizi 2016, 2017 e 2018 e relativi allegati;
- Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati;
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021;
- Piani di ammortamento dei mutui in ammortamento;
- Bilanci 2016, 2017 e 2018 degli Organismi partecipati dal Comune;

I succitati bilanci di previsione e rendiconti dell'Ente sono stati approvati con le seguenti deliberazioni consiliari, esecutive a termini di legge:

- Rendiconto 2016: n. 29 del 10.7.2017, parzialmente rettificata con n. 45 del 26.10.2018;
- Rendiconto 2017: n. 26 del 05.7.2018, parzialmente rettificata con n. 46 del 26.10.2018;
- Rendiconto 2018: n. 24 del 27.6.2019;
- Bilancio di previsione 2019-2021: n. 12 del 28.3.2019;
- Variazioni al bilancio di previsione 2019-2021: G.C. n. 48 del 15.4.2019, ratificata con C.C. n. 17 del 23.4.2019 – C.C. n. 25 del 27.6.2019 - G.C. n. 92 del 16.7.2019, in attesa di ratifica (scadenza 14.9.2019).

PREMESSE

Popolazione: al 31.12.2018 gli abitanti erano 3.892

Organi Politici

Sindaco: Raito Leonardo (tutte le competenze non assegnate a Vice-Sindaco e Assessori)

GIUNTA COMUNALE

Vice-Sindaco: Pavani Consuelo (sociale e politiche della famiglia, personale, pari opportunità, associazionismo, volontariato e protezione civile)

Assessore: Ranzani Massimo (lavori pubblici, urbanistica, decoro urbano)

Assessore: Demetri Valentina (commercio, polizia locale, sicurezza, politiche giovanili, servizi demografici)

Assessore: Colombani Sonia (sviluppo economico, turismo e promozione del territorio, ambiente)

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente: Raito Leonardo

Consiglieri:

Pavani Consuelo

Colombani Sonia

Demetri Valentina

Gentile Sabrina

Modena Chiara

Modena Franco

Pastorello Silvia

Vignaroli Silvia

Ferrarese Emanuele

Marangoni Gianluca

Rossin Lorena

Tenani Andrea

PARTE I – VERIFICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

1.1 Dissesto e predissesto

Nel corso del mandato precedente, l'Ente non ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del TUEL, né ha deliberato il ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL.

1.2 Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturale deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL

All'inizio del mandato nessuno dei parametri obiettivi di deficitarietà erano positivi, così come risultanti dallo specifico allegato al Rendiconto 2018.

L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

1.3 Servizi a domanda individuale

Come risultante dal rendiconto 2018, la percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale era il seguente

Servizio	ENTRATA (Tit. Tip. Cat.)				USCITA (Missione Importo)	Copertura del servizio
	Cod. Titolo	Cod. Tipologia	Cod. Categoria	Importo		
ASILO NIDO <i>Servizio in concessione</i> Le rette sono incassate direttamente dal concessionario. Una parte della spesa, pari all'importo delle entrate, è a carico del concessionario	---	---	---	€ 52.250,00	10 € 107.126,84	48,77%
IMPIANTI SPORTIVI	3	100	03	€ 1.096,00	06 € 28.938,64	3,79%
MENSA SCOLASTICA <i>Servizio in concessione</i> Le rette sono incassate direttamente dal concessionario. Una parte della spesa, pari all'importo delle entrate, è a carico del concessionario	---	---	---	€ 23.562,00	04 € 28.697,30	82,11%
USO SALE	3	100	03	€ 665,00	01 € 3.127,00	21,27%
TOTALE	....	....	....	€ 77.573,00	€ 167.889,78	46,20%

1.4 Saldo di cassa

Importi al 31.12.2018

Saldo di cassa: 3.043.748,58;

Anticipazione di tesoreria utilizzata nel corso dell'esercizio 2018: € 0,00;

Di cui non rimborsata al 31.12.2018: € 0,00;

Importo della cassa vincolata al 31.12.2018: 8.144,10;

Di cui utilizzata e non ricostituita al 31.12.2018: € 0,00;

Importi alla data della proclamazione degli eletti

Saldo di cassa: € 2.566.276,46;

Anticipazione di tesoreria utilizzata al 27.05.2019: € 0,00;

Di cui non rimborsata al 27.05.2019: € 0,00

Importo della cassa vincolata al 27.05.2019: € 8.144,10;

Di cui utilizzata e non ricostituita al 27.05.2019: € 0,00;

L'Ente non ha richiesto l'accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti (art. 1 D.L. n. 35/2013)

1.5 Il Risultato della gestione di competenza dell'ultimo esercizio

Il risultato della gestione di competenza al 31/12 relativo all'ultimo esercizio, così come desumibile dal relativo Rendiconto, si presenta come di seguito:

Risultato della gestione di competenza al netto applicazione avanzo e disavanzo

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	+	6.443.914,42
Impegni di competenza	-	5.533.423,89
SALDO		910.490,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	139.071,10
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.167.236,82
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 117.675,19

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	-	- 117.675,19
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.217.066,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.099.390,81

1.6 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale dell'ultimo esercizio

Gli equilibri di parte corrente e di parte capitale relativi all'ultimo esercizio e desumibili dal relativo Rendiconto si presentano come di seguito:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'esercizio dell'esercizio			3.394.079,30
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		156.594,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.018.828,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti r.a.e. destinati al rimborso dei pre-siti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4.528.125,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		86.643,23
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.847,35
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rinfiancamenti)			0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.326.155,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 102, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
FF) 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	(-)		303.597,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M			3.042.096,35

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
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)	(+)		12.106,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		42.303,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti r.a.e. destinati al rimborso dei pre-siti 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 riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		303.597,46
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		437.619,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)		1.080.591,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)		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-UV+E			17.294,46

1.7 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale del triennio 2019-2021 (stanziamenti)

Le previsioni assestate alla data della presente Relazione assicurano il mantenimento degli equilibri di bilancio come di seguito riportato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	86.645,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B ₁) Entrate Titoli 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.241.438,00 0,00	2.106.901,00 0,00	2.097.642,00 0,00
B ₂) Entrate Titoli 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	284.709,00 0,00	235.930,00 0,00	235.930,00 0,00
B ₃) Entrate Titoli 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.375.707,00 0,00	1.283.436,00 0,00	1.283.286,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	5.429.167,50	3.400.877,00	3.387.135,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		409.693,00	79.048,00	71.144,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	85.807,00 0,00	89.941,00 0,00	94.274,00 0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		473.524,73	135.449,00	135.449,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.831,27 0,00	- 0,00	- 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	471.900,00	135.449,00	135.449,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinato a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		12.456,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.080.591,59	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	186.100,00	1.000,00	1.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	471.900,00	135.449,00	135.449,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.751.047,59 0,00	136.449,00 0,00	136.449,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-12.456,00	0,00	0,00

1.8 Il Risultato di Amministrazione

Il risultato di Amministrazione degli ultimi tre esercizi, rilevabile dai relativi Rendiconti, è stato il seguente:

Descrizione		2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	+	€ 2.858.357,99	€ 3.394.079,20	€ 3.043.748,58
Totale residui attivi finali	+	€ 1.418.780,73	€ 1.364.410,20	€ 3.821.866,74
Totale residui passivi finali	-	€ 1.733.371,95	€ 1.987.529,80	€ 3.095.264,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	€ 87.304,77	€ 116.994,90	€ 86.645,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	€ 236.723,94	€ 22.076,20	€ 1.080.591,59
Risultato di amministrazione	=	€ 2.219.738,06	€ 2.631.888,50	€ 2.603.113,52

Il Risultato di Amministrazione relativo all'esercizio 2018 è così suddiviso:

Totale parte accantonata	€ 843.664,97
Totale parte vincolata	€ 311.540,71
Totale parte destinata agli investimenti	€ 12.503,93
Totale parte disponibile	€ 1.435.403,91

L'avanzo accantonato si riferisce:

- per euro 10.242,82 all'indennità di fine mandato del Sindaco (periodo 2014-2017) compresa l'IRAP a carico dell'Ente;
- per euro 1.000,00 alle competenze e agli oneri per il rinnovo contrattuale dei Segretari comunali;
- per euro 713.282,12 al fondo per i crediti di dubbia esigibilità;
- per 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;
- 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.

Con riferimento, invece, all'avanzo di amministrazione quota di avanzo vincolato (secondo la nuova ripartizione del D.Lgs. n. 118/2011) la ripartizione analitica è la seguente:

FONDO ATER PER SOCIALE	588,45	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI PERMESSI COSTRUIRE	4.476,60	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI PERMESSI COSTRUIRE	6.814,99	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI CDS 2015 ART. 142 COMMA 12 TER	18.861,73	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI CDS 2017 ART. 142 COMMA 12 TER	45.067,12	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI CDS 2018 ART. 142 COMMA TER	39.862,84	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI CDS 2018 ART. 142 COMMA 12 TER	161.893,50	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE
PROVENTI CDS COATTIVA 2011/2014 ART. 142 COMMA 12 TER	14.551,27	<u>VINCOLATO</u> VINCOLATO PER LEGGE

Alla data della presente Relazione, al bilancio di previsione 2019/2021 annualità 2019, sono state applicate le seguenti quote del succitato Avanzo di Amministrazione per il finanziamento delle spese di seguito specificate:

VOCE AVANZO AMMINISTRAZIONE	IMPORTO	FINALITA'
AVANZO ACCANTONATO	€ 10.242,82	Trattamento fine mandato Sindaco quinquennio 2014/2019
AVANZO VINCOLATO	€ 588,45	Fondo ATER 2017 per finalità sociali

1.9 Utilizzo delle partite di giro

PARTITE DI GIRO Accertamenti/Impegni	2016	2017	2018
TITOLO 9 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 319.423,23	€ 384.989,37	€ 415.782,04
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 319.423,23	€ 384.989,37	€ 415.782,04

La contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è attualmente conforme a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7, D.Lgs. n. 118/2011.

1.10 Gestione dei residui

La situazione dei residui emergente dal Rendiconto 2018 risultava la seguente:

RESIDUI ATTIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1				61.956,14	314.410,70	344.588,15	720.954,99
Titolo 2				9.746,59	29.291,39	11.349,95	50.387,93
Titolo 3				1.278,92	316.764,40	2.636.117,33	2.954.160,65
Titolo 4						37.827,24	37.827,24
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	53.110,79					5.425,14	58.535,93
TOTALE	53.110,79	0,00	0,00	72.981,65	660.466,49	3.035.307,81	3.821.866,74

RESIDUI PASSIVI

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
Titolo 1	221,00	17.594,18	83.778,40	21.928,52	397.301,19	2.212.447,66	2.733.270,95
Titolo 2		10.748,20	8.764,90		9.210,00	314.330,62	343.053,72
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.234,07	975,84	82,26	625,74	717,90	8.304,50	18.940,31
TOTALE	8.455,07	29.318,22	92.625,56	22.554,26	407.229,09	2.535.082,78	3.095.264,98

Nel corso dell'esercizio 2018, la percentuale di realizzazione dei residui è stata la seguente:

Voce	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 1.213.249,68	€ 552.783,19	45,56%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 175.162,37	€ 49.069,93	28,01%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 1.325.811,34	€ 872.653,65	65,82%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 661.718,46	€ 489.795,59	74,02%

Alla data della presente Relazione, risultano pagati/incassati i seguenti residui:

Voce	Iniziali	Incassati/Pagati	Percentuale di realizzazione
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 3.035.307,81	€ 852.581,55	28,09%
Residui attivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 660.466,49	€ 48.045,91	7,27%
Residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 126.092,44	€ 6.335,00	5,02%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2018	€ 2.535.082,78	€ 721.029,74	28,44%
Residui passivi provenienti dall'esercizio 2017	€ 407.229,09	€ 24.566,31	6,03%
Residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti	€ 152.953,11	€ 4.432,11	2,90%

1.11 I debiti fuori bilancio

Nel corso degli ultimi tre esercizi (2016, 2017 e 2018) e sino alla data odierna, l'Ente ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- **€ 6.771,49** - servizio di telefonia fissa ai plessi scolastici nell'anno 2016 e nel periodo gennaio/aprile 2017 - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 18 del 22.4.2017;
- **€ 13.991,30** - rette per ricovero nella struttura "Luce sul Mare" di Bellaria – Igea Marina del giovane disabile V.G. per il periodo febbraio/luglio 2017 - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 38 del 07.8.2017;
- **€ 583,00** - spese Sentenza n. 75 del 27/01/2017 del Tribunale di Rovigo, immediatamente esecutiva il 27/1/2017 - art. 194, comma1, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 42 del 07.8.2017;
- **€ 34.537,04** - lavori rifacimento del marciapiede della scuola primaria di Polesella per adeguarlo alla normativa di sicurezza, per la fruizione dell'utenza, e alle condizioni tecniche necessarie per non creare danni allo stabile - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 28 del 19.7.2018;
- **€ 2.734,63** - progettazione del progetto integrato di valorizzazione turistica sistema fluviale sinistra Po portata avanti dal Comune di Occhiobello - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 35 del 18.9.2018;
- **€ 1.593,32** - lavori di sgombero neve e spargimento sale sulle strade comunali per garantire la sicurezza pubblica e la pubblica incolumità - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 36 del 18.9.2018;
- **€ 7.908,05** - Sentenza n. 403/2018 pubbl. il 20/06/2018 emessa dal Tribunale di Rovigo, Sezione prima civile, nella causa civile di 1° grado iscritta al R.G. n. 2334/2013 - art. 194, comma1, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 37 del 18.9.2018;
- **€ 362,25** - maggior onere incarico avv. Giroladini Antonino per patrocinio legale a favore del Comune di Polesella - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 13 del 28.3.2019;
- **€ 1.064,00** - mancato pagamento di imposte di registro delle annualità 2014, 2015, 2016 e 2017 per l'importo di € 1.064,00 - art. 194, comma1, lett. e), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 31 del 27.6.2019;
- **€ 642,01** - sentenza n. 865/2018, pubblicata il 05/12/2018, emessa dal Tribunale di Rovigo, Sezione prima civile, nella causa civile di 1° grado iscritta al R.G. n. 2521/2014 - art. 194, comma1, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000 – C.C. n. 32 del 27.6.2019.

Alla data della presenta relazione i sopracitati debiti risultano interamente finanziati.

Alla data della presente Relazione, risultano i seguenti debiti fuori bilancio ancora da riconoscere:

- **€ 243,00** - sentenza n. 34/2019 Giudice di Pace di Rovigo in materia di contravvenzioni al codice della strada - art. 194, comma1, lett. a), D.Lgs. n. 267/2000.

1.12 Pareggio di bilancio

Nel corso degli ultimi 3 esercizi (2016, 2017 e 2018) l'Ente ha rispettato le regole del pareggio di bilancio.

L'Ente non è ad oggi assoggettato a sanzioni relative al mancato rispetto del pareggio

PARTE II - SITUAZIONE PATRIMONIALE

Occorre preliminarmente specificare che, per quanto concerne l'adozione della contabilità economico-patrimoniale così come prevista dal D.Lgs 118/2011, l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dell'inventario e del conto del patrimonio già alla data del 01.01.2017 con deliberazione di Consiglio Comunale n 23 del 27/6/2019.

2.1 Il conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato sono così riassunti:

Anno 2018

Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	€ 17.450,88	Patrimonio netto	€ 17.398.127,88
Immobilizzazioni materiali	€ 16.697.196,69		
Immobilizzazioni finanziarie	€ 211.410,22		
Rimanenze	€ 0,00		
Crediti	€ 2.440.591,64	Fondo rischi e oneri	€ 130.382,85
Attività finanziarie non immobilizzate	€ 0,00	Trattamento di fine rapporto	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 3.711.741,56	Debiti	€ 5.063.697,66
Ratei e risconti attivi	€ 1.196,57	Ratei e risconti passivi	€ 487.379,17
Totale	€ 23.079.587,56	Totale	€ 23.079.587,56

2.2 Il conto economico

Voce	Segno	Importo
Componenti positivi della gestione	+	€ 5.995.645,85
Componenti negativi della gestione	-	€ 5.167.936,43
Proventi ed oneri finanziari	+	- € 99.201,82
Rettifiche di valore attività finanziarie	+	€ 104.646,30
Proventi ed oneri straordinari	+	- € 295.245,76
Imposte	-	€ 52.461,15
Totale	≡	€ 485.446,89

PARTE III – ORGANISMI PARTECIPATI

3.1 Gli Organismi partecipati

L'Ente detiene quote di partecipazione in via diretta nei seguenti Organismi:

Società (di cui l'ente non detiene partecipazioni di controllo)

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
ACQUEVENETE S.P.A.	Gestione servizio idrico	0,08%
AS2 S.r.l.	Gestione in house servizio assistenza informatica, service in ambito lavori pubblici.	0,17%

Consorzi

Ragione Sociale	Attività	% partecipazione
Consorzio di Sviluppo del Polesine – Consipio Azienda Speciale	Coordinamento di iniziative di promozione e sviluppo nel territorio polesano	0,7394%
Consiglio di Bacino – ATO Polesine	Autorità d'ambito per la gestione del servizio idrico integrato	1,56%
Consorzio RSU	Gestione tecnico-amministrativa dei rifiuti urbani	1,65%
Consiglio Bacino Rovigo	Organizzazione e affidamento servizio gestione integrata rifiuti urbani, nonché di programmazione e controllo del servizio stesso	1,683%

di cui si riportano i seguenti dati di bilancio:

SOCIETÀ ACQUEVENETE S.P.A.	2016	2017	2018
Totale attivo (o Risultato di esercizio)	€ 482.266.958,00	€ 480.505.984,00	€ 477.835.828,00
Patrimonio netto	€ 247.920.762,00	€ 261.701.197,00	€ 264.262.775,00
Ricavi caratteristici (o valore della produzione)	€ 87.418.102,00	€ 89.811.036,00	€ 84.042.966,00

SOCIETÀ AS2 S.R.L.	2016	2017	2018
Totale attivo (o Risultato di esercizio)	€ 3.911.331,00	€ 3.713.883,00	€ 3.509.703,00
Patrimonio netto	€ 778.944,00	€ 751.032,00	€ 916.181,00
Ricavi caratteristici (o valore della produzione)	€ 5.648.707,00	€ 5.432.948,00	€ 5.320.295,00

CONSORZIO CONSORZIO DI SVILUPPO DEL POLESINE – CONSVIPO	2016	2017	2018
Totale attivo (o Risultato di esercizio)	€ 11.598.353,00	€ 10.614.860,00	€ 10.612.076,00
Patrimonio netto	€ 3.241.242,00	€ 3.206.054,00	€ 3.210.087,00
Ricavi caratteristici (o valore della produzione)	€ 804.009,00	€ 671.120,00	€ 749.077,00

CONSORZIO CONSIGLIO DI BACINO – ATO POLESINE	2016	2017	2018
Totale attivo (o Risultato di esercizio)	€ 1.511.914,36	€ 1.375.803,60	<i>Dato mancante</i>
Patrimonio netto	€ 1.268.669,63	€ 1.336.698,18	<i>Dato mancante</i>
Ricavi caratteristici (o valore della produzione)	€ 3.371.482,28	€ 1.379.374,41	<i>Dato mancante</i>

CONSORZIO CONSORZIO RSU	2016	2017	2018
Totale attivo (o Risultato di esercizio)	€ 19.780.734,00	€ 12.667.891,00	<i>Dato mancante</i>
Patrimonio netto	€ 2.120.127,00	€ 2.165.880,00	<i>Dato mancante</i>
Ricavi caratteristici (o valore della produzione)	€ 10.587,00	€ 2.272.956,00	<i>Dato mancante</i>

L'ente non detiene partecipazioni di controllo in alcun organismo o società.

PARTE IV - INDEBITAMENTO

4.1 Consistenza dell'indebitamento dell'Ente

L'Ente ha attualmente in essere mutui contratti con i seguenti istituti di credito:

- Cassa Depositi e Prestiti;
- Ministero Economia e Finanze.

Dai relativi piani di ammortamento, la consistenza dell'indebitamento relativa al triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Residuo debito</i>	€ 1.972.649,76	€ 1.886.842,82	€ 1.797.003,66
<i>Nuovi prestiti</i>	.....	.....	.....
<i>Rimborso prestiti</i>	€ 85.806,94	€ 89.839,16	€ 94.273,72
<i>Estinzioni anticipate</i>	.....	.....	.....
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	.....	.....	.....
Totale fine anno	€ 1.886.842,82	€ 1.797.003,66	€ 1.702.729,94

Non risulta attualmente iscritta a bilancio la previsione di accensione di nuovi mutui.

4.2 Oneri finanziari e oneri per rimborso dei prestiti

Dai piani di ammortamento, la consistenza degli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale per il triennio 2019-2021 risulta essere la seguente:

Anno	2019	2020	2021
<i>Oneri finanziari</i>	€ 95.264,48	€ 91.132,26	€ 86.797,70
<i>Quota capitale</i>	€ 85.806,94	€ 89.939,16	€ 94.273,72
Totale fine anno	€ 181.071,42	€ 181.071,42	€ 181.071,42

Le previsioni di spesa iscritte a bilancio consentono il pagamento delle rate di mutuo.

In relazione ai mutui in essere non sono presenti contributi in conto interessi.

È inoltre previsto il rimborso dell'intera rata dei seguenti mutui:

Soggetto Erogante	Posizione	Oggetto	Mutuo Interamento coperto da contribuzione di terzi	Data concessione	Importo mutuo
CASSA DD.PP.	4264085/01	<i>SERVIZIO IDRICO RETE FOGNARIA</i>	<i>SI</i>	26/01/1995	51.645,69
CASSA DD.PP.	3098212/01	<i>SERVIZIO IDRICO RETE FOGNARIA</i>	<i>SI</i>	05/05/1981	97.986,71
CASSA DD.PP.	4230900/02	<i>SERVIZIO IDRICO RETE FOGNARIA</i>	<i>SI</i>	22/07/1993	77.468,53
CASSA DD.PP.	4230900/00	<i>SERVIZIO IDRICO RETE FOGNARIA</i>	<i>SI</i>	22/07/1993	46.481,12
CASSA DD.PP.	4230900/01	<i>SERVIZIO IDRICO ACQUEDOTTO</i>	<i>SI</i>	22/07/1993	61.974,83
CASSA DD.PP.	4230900/03	<i>SERVIZIO IDRICO RETE FOGNARIA</i>	<i>SI</i>	22/07/1993	51.645,69
CASSA DD.PP.	3090691/01	<i>SERVIZIO IDRICO RETE IDRICA</i>	<i>SI</i>	15/09/1980	33.708,08
CASSA DD.PP.	3071834/00	<i>SERVIZIO IDRICO ACQUEDOTTO</i>	<i>SI</i>	26/11/1979	67.139,40
					488.050,05

La previsione del contributo a bilancio non eccede la durata del finanziamento stesso.

4.3 Rispetto del limite di indebitamento

Nel corso del precedente triennio, l'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti è stata rispettosa dei limiti previsti dall'art. 2014 TUEL.

Le correnti previsioni di bilancio garantiscono il rispetto del succitato limite anche per il triennio 2019-2021.

4.4 Anticipazioni di cassa

L'ente non ha in corso anticipazioni di cassa.

4.5 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

4.6 I contratti di Leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing.

PARTE V – SPESA DI PERSONALE

Nel corso degli ultimi tre esercizi (2016, 2017 e 2018) e nell'esercizio in corso, l'andamento della spesa del personale è stato il seguente:

Anno 2019 - Bilancio

VOCI	Media 2011/2013	Bilancio 2019
Spese macroaggregato 101	746.758,86	771.499,50
Spese macroaggregato 103		14.224,00
Irap macroaggregato 102	50.218,15	50.121,87
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	835.845,37
(-) Componenti escluse (B)	161.662,36	53.899,63
di cui rinnovi contrattuali		35.039,80
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	791.740,00	781.945,74
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

Anno 2018 - Rendiconto

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)	161.662,36	15.831,84
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)		

Anno 2017 - Rendiconto

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
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

Anno 2016 - Rendiconto

VOCI	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	779.277,73	656.996,37
Spese macroaggregato 103		10.521,86
Irap macroaggregato 102	50.218,15	39.277,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Personale Unione Comuni	123.906,47	100.751,27
Totale spese di personale (A)	953.402,35	807.547,47
(-) Componenti escluse (B)	161.662,35	79.614,12
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	791.739,99	727.933,35
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

PARTE VI – RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

7.1 Rilievi della Corte dei Conti

Con riferimento al triennio 2016/2018 e all'esercizio in corso, a tutt'oggi, il Comune di Polesella non è stato oggetto di rilievi e/o sentenze relativamente a gravi irregolarità contabili, a seguito dei controlli di cui ai commi 166-168 dell'art. 1 della L. n. 266/2005.

7.1 Rilievi dell'Organo di Revisione

Con riferimento al triennio 2016/2018 e all'esercizio in corso, a tutt'oggi, l'Organo di Revisione del Comune di Polesella non ha posto sollevato rilievi sulla gestione contabile del Comune di Polesella.

100

PARTE VII – CONSIDERAZIONI FINALI DEL SINDACO

Sulla base delle risultanze della presente Relazione di inizio mandato, redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Andreotti Stefano, si rileva che la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Polesella non presenta situazioni di squilibrio emergenti né criticità per quanto riguarda la liquidità, e che, pertanto, non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Polesella, lì 6 agosto 2019



Il Sindaco
Dott. RAITO LEONARDO

