

COMUNE DI VOGHIERA

Provincia di Ferrara

ALLEGATO 3) alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 24.06.2020

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

VINCENZI CLAUDIA

Claudia Vincenzi

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	40

Comune di Voghiera

Organo di revisione

Verbale n. 91 del 10.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Voghiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Voghiera, li 10.06.2020

L'organo di revisione
Claudio Vincenzi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Vincenzi Claudia nominata con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 19.12.2017

- ◆ ricevuta in data 29.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.57 del 25.05.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 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. 70 del 19.12.2017

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	29
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Voghiera registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.3.676 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019 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;

- che l'Ente sta provvedendo alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'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 caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **Non** partecipa a Unioni di Comuni
- **Non** partecipa a Consorzi di Comuni
- **Non** ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- *Non sono stati ricevuti* 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che ACER per la gestione dei fondi regionali concessi per interventi ERP ha presentato il conto di gestione il 31.01.2020, qui pervenuto il 03.02.2020, acquisito al Prot. Comunale n. 728;
- che l'Agenzia delle entrate – Riscossione ed i gestori del servizio di riscossione coattiva tributi e entrate patrimoniali ha inviato la documentazione il 10.02.2020 acquisita al Prot. 1073 del 14.02.2020;
- che Il Tesoriere a BPER Banca SpA ha presentato il conto il 17.02.2020, acquisito al Prot. Com.le 1109;
- che per il conto delle azioni si è valutando, in senso lato, che il Sindaco, in quanto rappresentante dell'Ente nell'assemblea delle società, sia deputato a presentare tale dichiarazione;

- nel corso dell'esercizio 2019, 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, non avendone necessità, al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto l'Ente non ha mai registrato disavanzi;
- non è in dissesto;

Nel corso del 2019 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, così come risulta dalle attestazioni dei dipendenti e degli amministratori conservati agli atti dell'ufficio ragioneria.

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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si ritiene tuttavia opportuno rilevare la percentuale di copertura dei costi realizzati nell'anno 2019

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -		
Mense scolastiche	€ 81.695,83	€ 100.729,13	-€ 19.033,30	81,10%	
Musei e pinacoteche	€ 3.810,00	€ 32.436,47	-€ 28.626,47	11,75%	10,47%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ 255,00	€ 500,00	-€ 245,00	51,00%	54,00%
Impianti sportivi	€ 6.217,73	€ 11.905,94	-€ 5.688,21	52,22%	31,03%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 3.324,59	€ 7.985,99	-€ 4.661,40	41,63%	33,75%
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
Totali	€ 95.303,15	€ 153.557,63	-€ 58.254,38	62,06%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 2.993.883,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 2.993.883,70

Di cui vincolata € 239.972,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non è mai ricorso all'anticipazione di cassa.

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, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018, che l'ente non ha debito commerciale scaduto al 31.12.2019 ma ha provveduto a quantificare le fatture pervenute entro il 31.12.2019 anche se scadenti nel 2020 pubblicando l'elenco ai sensi dell'art.33 D.lgs.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. 35/2013.

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

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 844.034,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 456.646,55 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 844.034,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 56.822,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 370.910,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 416.301,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 416.301,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 40.345,06
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 456.646,55

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 339.381,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 134.851,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 183.004,62
SALDO FPV	-€ 48.152,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 6.659,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 33.372,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.712,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 339.381,80
SALDO FPV	-€ 48.152,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 26.712,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 552.805,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.813.381,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 2.684.128,89

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.li in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.743.780,40	€ 1.798.352,31	€ 1.751.379,53	97,38801014
Titolo II	€ 227.954,05	€ 335.970,45	€ 335.970,45	100
Titolo III	€ 520.709,67	€ 485.190,92	€ 431.499,08	88,9338737
Titolo IV	€ 960.803,33	€ 293.755,76	€ 238.757,79	81,27765393
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2019, 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.

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	49.569,93
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.619.513,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.104.386,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.611,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	66.041,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		451.043,28
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	(+)	10.681,16

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		461.724,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.822,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.507,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	327.393,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-40.345,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		367.738,88

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	542.124,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	85.281,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	293.755,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	403.459,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	135.392,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		382.310,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	293.402,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		88.907,67
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		88.907,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		844.034,57
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		56.822,82
Risorse vincolate nel bilancio		370.910,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		416.301,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-40.345,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		456.646,55

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		461.724,44
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.681,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	56.822,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-40.345,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	77.507,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		357.057,72

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
Totale Fondo anticipazioni liquidita'						
Fondo perdite società partecipate						
00001128	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.200,00			-1.200,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.200,00			-1.200,00	0,00
Fondo contenzioso						
00001132	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	6.000,00		6.000,00	0,00	12.000,00
Totale Fondo contenzioso		6.000,00		6.000,00	0,00	12.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
00001120	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' (recupero evasioni)	170.855,63		38.789,00	-20.746,84	189.897,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		170.855,63		38.789,00	-20.746,84	189.897,61
Accantonamenti residui parenti						
Totale Accantonamenti residui parenti						
Altri accantonamenti						
00000003	MISSIONI E RIMBORSO SPESE DIPENDENTI SERVIZI GENERALI	500,00			0,00	500,00
00000140	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGREGARIO (EX CAP. 155/97)	1.302,15			0,00	1.302,15
00000800	FONDO PRODUTTIVITA' PER PROGETTAZIONE (EX CAP. 408/97)	1.732,01			0,00	1.732,01
00001123	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO E L'EFFICENZA DEI SERVIZI (EX CAP. 1585/97/PARTE)	2.385,89	-7.385,06		1.141,73	1.141,73
00001137	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	9.850,09	-8.295,91	1.485,03	-1.819,81	1.200,00
00001139	FONDI RINNOVI CONTRATTUALI	22.452,20		10.568,79	0,00	33.020,99
00001144	ACCANTONAMENTO PER SOMME COATTIVE E PASSIVITA' POTENZIALI	69.945,23			-18.720,34	51.224,89
00001231	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA QUOTA PARTE SANZIONI AL CODICE DELLA STARADA	2.251,74			1.030,00	3.251,74
Totale Altri accantonamenti		110.418,07	-10.681,16	12.053,82	-18.398,22	93.373,51
Totale		289.474,72	-10.681,16	56.822,82	-40.345,06	294.271,32

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (liquidazione dei residui)	Cancelazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (e) - (g)	(i) = (b) + (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	019A2001: AVANZO VINCOLATO ALIENAZIONI ERP			114.870,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.870,00
	019A2002: AVANZO VINCOLATO AFFITTI ERP			4.757,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.757,70
	019A2003: AVANZO VINCOLATO 10% ALIENAZIONI			12.498,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.498,16
	019A2004: AVANZO VINCOLATO PENSIONE INTEGRATIVA FINANZIATA DA SANZIONI DOVUTE CIORRE ARGENTA			2.813,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.813,53
	019A2005: AVANZO VINCOLATO MONETIZZAZIONE AREE PER PARCHEGGIO			2.013,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.013,56
0000052	019A2006: AVANZO VINCOLATO SPESE PER RIMBORSO ELEZIONI REGIONALI - RIMBORSO DALLA REGIONE SPESE PER ELEZIONI REGIONALI		Risorsa da lavoro dipendente - Imposte e tasse a carico dell'ente - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	7.470,74	463,30	0,00	0,00	0,00	7.007,41	7.007,41
	019A2007: AVANZO VINCOLATO SANZIONI URBANISTICHE			14.637,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.637,30
0000040	019A2008: AVANZO VINCOLATO ONERI DI URBANIZZAZIONE - PROVENTI DERIVANTI DAI TIROLVEDIZI E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	00003100	DEVOLUZIONE A ISTITUZIONI RELIGIOSE QUOTE PROVENTI L. 1077 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	39.548,16	0,00	277,72	-30.093,76	0,00	39.270,48	69.384,24
	019A2010: AVANZO VINCOLATO INTENTO AREA PEER			27.008,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.008,90
0000042	019A2011: AVANZO VINCOLATO SANZIONI URBANISTICHE - DESTINATE AD ONERI - CONDIZI EDILIZI E SANATORIA OTERG E SCHEDE ABUSIVE	00003321	PROVENTI STRAGORDINARI PER IMPIANTO DI PUBBLICA UTILITA' - Investimenti (escl. fondi e acquisto di terreni)	0,00	0,00	9.421,57	6.090,70	0,00	0,00	0,00	4.330,87	4.330,87
00000250	019B0001: AVANZO VINCOLATO PER ENTRATE CODICE DELLA STRADA - TRASFERIMENTO DAL CONLINE CAPO FILA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		Risorsa da lavoro dipendente - Acquisto di beni e servizi	156.137,45	0,00	76.345,51	6.060,93	616,71	0,00	0,00	70.445,77	226.583,22
Totale Vincoli derivanti dalla legge				334.813,04	0,00	132.765,60	10.574,66	1.096,40	-30.093,76	0,00	121.114,51	486.021,23

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esec. 2019 fruibili da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus, vinc. al 31/12/2019 fruibili da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di risultati vincolati o eliminazione del vincolo (i) (queste cancellazioni di risultati pesano (+) o cancellano (-) la gestione del risultato)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni fruibili dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (g) + (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	2019A2012 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO REGIONE EMILIA ROMAGNA			704,45	0,00	0,00	0,00	3,02	0,00	0,00	0,00	704,45
	2019A2019 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO CONTRASTO CRISI COMUNALE DI FERRARA			2.746,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.746,35
	2019A2014 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO CASTELLO DI BELTRIGUARDO			3.000,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,31
	2019A2015 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO DELLO STATO PER PIAGRAFE			265,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,78
00000001	2019A2016 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO DALLO STATO PER MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI - CONTRIBUTO DAL MINISTERO DELL'INTERNO PER LA MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE	00001795	INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI EXTRAURBANE - investimenti per il fondo e acquisto di terreni	0,00	0,00	50.000,00	49.409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.591,00
00000221	2019A2017 AVANZO VINCOLATO CONTRIBUTO REGIONALE PER RIBATTIMENTO RETTE ASILO - TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER RIBATTIMENTO RETTE SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA		Spese di beni e servizi - Trasferimenti Correnti	0,00	0,00	7.201,57	7.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54,57
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (g) + (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
00000002	2019A2015: contributo Regione per progetto per la messa in sicurezza di edifici - CONTRIBUTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	0000136	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - investimenti per il fondo e acquisto di terreni	0,00	0,00	30.000,00	0,00	29.700,40	0,00	0,00	0,00	299,60
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				8.716,90	0,00	87.201,57	47.616,00	70.709,42	0,00	0,00	0,00	16.532,97

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrate	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di crediti attivi vincolati o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (*) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (g) - (f) - (j)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (j)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	009A20P - AVANZO VINCOLATO REALIZZAZIONE LISTA CICLABILE			92.328,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.328,48
0000010	009A20B - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI MAGAZZINO (ENTE J) - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			32.879,68	32.879,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.879,68	32.879,68
	009A209 - AVANZO VINCOLATO DIRITTI DI AREE PECP DESTINATE ALL'ERP			82.280,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.280,49
0000010	009A201 - AVANZO VINCOLATO ACCANTONATO PER RIMBORSO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0000340	RESTITUZIONE CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE - Altre opere in conto capitale	30.683,78	30.683,78	0,00	0,00	30.683,78	0,00	0,00	0,00	0,00
	009A207 - AVANZO VINCOLATO SERVIZI PER MANTENIMENTO			3.114,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.114,50
0000010	009A203 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI CASTELLO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	20.000,00	20.764,00	0,00	12.866,00	0,00	-764,00	0,00	8.100,00	8.100,00
0000010	009A205 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0000330	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	104.000,00	104.000,00	0,00	5.506,09	98.493,91	0,00	0,00	0,00	0,00
0000010	009A206 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI STRADE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0000304	SISTEMAZIONE STRADICOMPLESSIVA STRADE - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.191,00	18.191,00	0,00	18.191,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (g) - (f) - (j)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (j)
0000010	009A207 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI SCUOLA E PALESTRA - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	133.000,00	0,00	0,00	0,00	-133.000,00	0,00	133.000,00	133.000,00
0000010	009A202 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI CANTIERO - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
0000010	009A208 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI MUNICIPALI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0000305	INTERVENTI STRADORIPARI MUNICIPALI - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	-22.000,00	0,00	22.000,00	22.000,00
0000010	009A209 - AVANZO VINCOLATO INTERVENTI INTERNET - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0000310	SOSTITUZIONE PUNTI DI ACCESSO A INTERNET SENZA FILI GRATUITI IN SPAZI PUBBLICI - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00
0000010	009A201 - AVANZO VINCOLATO ACQUISTO PARTECIPAZIONE - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				377.157,00	402.930,68	0,00	34.367,09	128.584,80	-183.494,00	0,00	238.979,68	287.701,15
Totale risorse vincolate				716.887,67	402.930,68	210.887,42	12.567,91	158.450,81	-213.687,78	0,00	379.910,26	900.255,45

Totale parte accantonata riguardante le risorse vincolate di tipo m1		
Totale parte accantonata e pervenuta in capo ai beneficiari m2		
Totale parte accantonata e pervenuta in capo ai beneficiari da finanziamenti m3		
Totale parte accantonata e pervenuta in capo ai beneficiari da risorse vincolate di tipo m4		
Totale parte accantonata e pervenuta in capo ai beneficiari da risorse vincolate di tipo m5		
Totale parte accantonata riguardante le risorse vincolate di tipo m1+m2+m3+m4+m5	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da parte di netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti m1+m2+m3	121.114,51	436.011,15
Totale risorse vincolate da trasferirsi al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	6.616,07	10.532,97
m2-m2		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti m2-m2	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti m4+m4-m4	239.979,68	367.701,15
Totale risorse vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti m5-m5	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti m1-m1	379.910,26	900.255,45

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di Entrata	descrizione	Capitolo di Spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni sanc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. fin. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi coperti da risorse destinate agli investimenti e eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (a) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
0000026	20193006: AVANZO DESTINATO - VIOLAZIONI DI PARTE CORRENTE - INTROITO VIOLAZIONI IMU			0,00	19.333,65	0,00	0,00	0,00	19.333,65
	2019A3001: AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI ANNO 2018	00003225	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI PER INTERVENTI STRAORDINARI CENTRI EFFORTIVI - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-718,50	718,50
	2019A3003: AVANZO DESTINATO - PER SCUOLA MEDIA		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0000476	2019A3004: AVANZO DESTINATO - LOCULI - PROVENTI CONCESSIONE LOCULI CARITERALI			1.345,00	9.975,00	0,00	0,00	0,00	11.020,00
0000778	2019A3005: AVANZO DESTINATO - IMU - CONTRIBUTO COMPENSATIVO IMU - TASI DESTINATO A MANUTENZIONE STRAORDINARIA		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	13.590,41	13.478,27	0,00	0,00	120,14
	2019A3006: AVANZO DESTINATO - DA PARTIETE DI GIRO			0,00	0,00	0,00	0,00	-8.108,81	8.108,81
	2019A3007: AVANZO DESTINATO PROVENIENTE DA VINCOLATO			0,00	0,00	0,00	0,00	-9.606,00	9.606,00
	2019A3008: AVANZO DESTINATO - DERIVATO DA RIDUZIONE FPV	00003137	AMPLIAMENTO SCUOLA ELEMENTARE - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	132,98	0,00	0,00	0,00	-18.250,07	18.383,95
	2019A3009: AVANZO DESTINATO - PROVENIENTE DA AVANZO LIBERO APPLICATO E NON IMPEGNATO			0,00	0,00	0,00	0,00	-56.592,80	56.592,80
	2019A3010: AVANZO DESTINATO - ONERI INVESTIMENTI	00003150	INTERVENTI STRAORDINARI EDIFICIO SCUOLA MEDIA - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.848,15	0,00	7.848,15	0,00	0,00	0,00
	2019A3011: AVANZO DESTINATO - PROVENIENTE DA AVANZO ECONOMICO 2017	00003155	INTERVENTI STRAORDINARI EDIFICIO ADIBITO A PALESTRA - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.282,00	0,00	7.000,00	0,00	30.000,00	282,00
	2019A3012: AVANZO DESTINATO - DERIVATO DA AVANZO LIBERO 2017	00003150	INTERVENTI STRAORDINARI EDIFICIO SCUOLA MEDIA - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.503,67	0,00	8.412,05	0,00	0,00	2.091,62
	2019A3013: AVANZO DESTINATO DERIVATO DA RESIDUO 2017			505,98	0,00	0,00	0,00	0,00	505,98
Totale				57.595,96	42.608,06	36.137,47	0,00	-53.275,08	126.741,63
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					126.741,63

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 49.569,93	€ 47.611,97
FPV di parte capitale	€ 85.281,92	€ 135.392,65

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 47.876,04	€ 49.569,43	€ 47.611,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 12.688,00	€ 23.962,58	€ 27.747,45
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 18.695,95	€ 16.165,45	€ 19.635,03
- 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***	€ 8.052,00	€ -	€ -
- 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	€ 8.440,09	€ 10.441,90	€ 229,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

1

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 173.091,66	€ 85.281,92	€ 135.392,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 46,96	€ 5.149,29	€ 134.943,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 173.044,70	€ 80.132,63	€ 449,53
- 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 2019, presenta un avanzo di Euro 2.684.128,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.612.230,08
RISCOSSIONI	(+)	171.326,07	3.079.085,46	3.250.411,53
PAGAMENTI	(-)	361.834,35	2.506.923,55	2.868.757,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.993.883,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.993.883,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	170.821,56	155.662,59	326.484,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.791,64	388.442,70	453.234,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			47.611,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			135.392,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			2.684.128,89

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		188.897,81
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo antidazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		12.000,00
Altri accantonamenti		93.373,51
	Totale parte accantonata (B)	294.271,32
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		486.021,33
Vincoli derivanti da trasferimenti		16.532,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		397.701,15
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	900.255,45
Parte destinata agli investimenti		126.741,63
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	126.741,63
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.362.860,49
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (In spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c).
- (5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.926.696,70	€ 2.366.187,41	€ 2.684.128,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 190.526,41	€ 288.474,72	€ 294.271,32
Parte vincolata (C)	€ 489.131,44	€ 718.687,87	€ 900.255,45
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 79.302,65	€ 57.595,96	€ 126.741,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.167.736,20	€ 1.301.428,86	€ 1.362.860,49

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha disavanzo di amministrazione e non ha debiti fuori bilancio..

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	Parte accantonata		Parti vincolate					
	€	€	Fondo F.P.V.	Fondo F.P.V. per le spese di investimento	Altri fondi	Altri fondi	Altri fondi	Altri fondi	Altri fondi	Altri fondi
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 295.185,74	€ 295.185,74								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.681,16		€ 10.681,16							
Utilizzo parte vincolata	€ 189.342,68									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 57.595,96									€ 57.595,96
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -								
Valore monetario della parte	€ -	€ -								

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.45 del 20.04.2020 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.

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.45 del 20.04.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 348.807,23	€ 171.326,07	€ 170.821,56	-€ 6.659,60
Residui passivi	€ 459.998,05	€ 361.834,36	€ 64.791,64	-€ 33.372,05

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	€ 6.659,60	€ 16.250,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 716,50
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 16.405,26
MINORI RESIDUI	€ 6.659,60	€ 33.372,05

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.562,00	€ 2.562,00	€ 21.690,45	€ 95.081,36	€ 141.490,33	€ 137.831,52
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 829,68	€ 15.991,51		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	4%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Le categorie di entrata rientranti nell'analisi del FCDDE dal 2015 rimangono le stesse (avvisi e ruoli coattivi IMU e ICI, diritti di notifica, trasporto scolastico e altre entrate di carattere particolare non cancellabili ma non introitate), avendo verificato che le entrate non prese in esame rilevavano un incasso al 100%, l'analisi si è svolta in tal senso;

- Avvisi IMU e ICI e ruoli coattivi e spese per notifiche dato che l'entrata fino al 2014 è stata accertata per cassa e solo dal 2015, a seguito dell'applicazione del principio della competenza potenziata, si è provveduto all'accertamento dell'intero importo degli avvisi emessi, i residui decorrono dal 2016, pertanto il calcolo con il metodo ordinario si è dovuto articolare solo su 4 anni, peraltro i primi avvisi IMU sono stati emessi solo nel 2015;
- Mentre il Trasporto Scolastico è sempre stato accertato e pertanto in tal caso si è riusciti a rilevare un l'andamento per i cinque anni;

Il Comune di Voghiera ha comunque sempre prudenzialmente determinato il Fondo in modo analitico, ovvero con valutazioni specifiche per i vari tipi di entrata, accantonando nel fondo l'intero importo non introitato all'atto dell'approvazione del rendiconto;

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2018 accantonato nell'avanzo ammontava ad € 170.855,65 per effetto degli introiti registrati nel 2019 e fino alla definizione del rendiconto (€ 13.248,10) viene così rideterminato in € 157.607,55

- Avvisi di accertamento e ruolo coattivo ICI	€ 44.669,79
- Avviso accertamento TASI	€ 318,00
- Avviso Accertamento IMU per ditta fallita	€ 2.562,00
- Avvisi IMU anno 2017	€ 20.110,30
- Avvisi IMU anno 2018	€ 78.609,01
- Diritti di segreteria ruolo coattivo	€ 3.395,00
- Diritti di notifica su avvisi di accertamento	€ 349,04
- Trasporto scolastico	€ 1.541,91
- Rimborso spese	€ 6.052,50

I suddetti maggiori incassi sono così riepilogati

-avvisi ICI	- € 1.757,45
-avvisi IMU	-€ 11.471,14
-Rette Trasporto scolastico introitate nel 2018	- € 19,51

Con la revisione straordinaria dei residui approvati con deliberazione di Consiglio Comunale N. 45 del 20.4.2020 si sono eliminati i seguenti residui per € 6.659,60 che vengono tolti dal Fondo 2018:

- Ruoli coattivi ICI per € 6.248,00
- Diritti di notifica per € 5,00
- Avviso TASI per € 318,00
- Insussistenza rilevata su Avvisi IMU 2018 € 88,60

Il Fondo crediti per l'anno 2019 è stato determinato negli importi ancora da introitare all'atto della definizione del rendiconto 2019 (incassi regolarizzati fino al 31.03.2020) per complessivi € 37.949,86 come segue:

Avvisi IMU € 36.638,81
 Notifiche € 597,35 (di cui € 300,65 per meglio adeguare ai residui il Fondo degli esercizi precedenti ovviamente non si sono detratti gli incassi)
 Trasporto scolastico € 713,70

L'importo accantonato in bilancio era pari ad € 38.789,00, l'importo definitivamente determinato risulta inferiore in quanto, gli avvisi di accertamento sono risultati leggermente inferiori al previsto e alcuni incassi maggiori, peraltro compensati dall'adeguamento delle spese per notifiche e per maggiori residui per il trasporto scolastico;

La situazione del fondo viene così riepilogata:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce 170.855,65

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti € 6.659,60 e riduzione per maggiori introiti € 13.248,10

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce € 37.949,86

l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € 188.897,81 così riepilogato e pari ai residui risultati nel 2020 all'atto della predisposizione del rendiconto:

- Avvisi di accertamento e ruolo coattivo ICI	€ 38.421,79
- Avviso Accertamento IMU Cap.25	€ 2.562,00
- Avvisi Accertamenti Cap. 26	€ 135.269,52
- Diritti di segreteria ruolo coattivo	€ 3.395,00
- Diritti di notifica su avvisi di accertamento	€ 941,39
- Trasporto scolastico	€ 2.255,61
- Rimborso spese	€ 6.052,50

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia ordinaria si ottengono i suddetti risultati sugli accantonamenti effettuati:

Breve descrizione	Capitolo entrata	Metodo scelto	%	Residui attivi totali Entrata 2019	Accantonamento minimo al FCDE	Accantonamento effettivo
Violazioni Ici	20	c)	95,72	38.421,79	€ 36.777,34	€ 38.421,79
Violazioni Imu	25	a.2	89,08	2.562,00	€ 2.282,23	€ 2.562,00
Violazioni Imu	26	a.2	89,08	138.928,33	€ 127.757,36	€ 135.269,52
Notifiche	370/372	a.1	65,3	1028,84	€ 671,90	€ 941,39
Trasporto scolastico	400	b	7,1	15.444,21	€ 1.096,54	€ 2.255,61
Diritti segreteria	240	a.1	100	3395	€ 3.395,00	€ 3.395,00
Rimb.riscaldamento		a.1	100	6052,5	€ 6.052,50	€ 6.052,50
TOTALE					€ 178.032,87	€ 188.897,81

Il metodo scelto è quello che dava l'accantonamento più alto, l'importo effettivamente accantonato, come sopra esposto è pari ai residui risultanti alla definizione del rendiconto

Si ritiene pertanto che l'accantonamento effettivo sia il più prudente garantendo, in base all'istruttoria effettuata, con la metodologia sopra descritta, di aver utilizzato il massimo della prudenza allo scopo di evitare squilibri di bilancio.

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti:

Il Comune di Voghiera non ha beneficiato dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Si prevede di accantonare in aggiunta a € 6.000,00 già accantonati 31.12.2018 ulteriori 6.000,00 per un totale di 12.000,00 in quanto si prevedono da parte di alcuni contribuenti ricorsi alla commissione tributaria e inoltre, a seguito di una sentenza della commissione tributaria favorevole al Comune, è stato presentato un ricorso in appello;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nell'anno 2019 nessuna società ha realizzato perdite, pertanto, l'importo accantonato nel 2018 viene eliminato.

Fondo indennità di fine mandato

In tale voce viene accantonato l'importo dovuto al Sindaco a fine mandato (inclusa IRAP) al 31.12.2018 ammontava a € 9.850,09, a seguito delle elezioni politiche si è provveduto a corrispondere l'indennità al Sindaco uscente e pertanto rimane nel fondo l'indennità per il sindaco entrante dal 26.05.2019 quantificato in € 1.200,00;

Altri fondi e accantonamenti

Fondo accantonamento sanzioni al codice della strada dovuto alla Provincia

in ordine alle quote da riconoscere alla Provincia, in quanto proprietaria delle strade sulle quali vengono comminate le sanzioni, nonostante la mancata emanazione del DM che disciplina le modalità di calcolo e di corresponsione di tali somme, con il parere n.18/2016 del 10/2/2016 la Corte dei Conti Emilia Romagna ha, invece, ritenuto "sussistente ed attuale, anche in assenza dell'emanazione del decreto di cui all'art.25, comma 2, della L.29 luglio 2010, il vincolo sulle entrate in argomento, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni in applicazione delle disposizioni di cui all'art.142, commi 12-bis, 12-ter e 12-quater, del d.lgs. n. 285/1992 (Nuovo codice della strada). In via prudenziale si è accantonata la quota che il Comune di Ferrara ha comunicato essere l'importo dovuto dal Comune di Voghiera € 1.000,00 che sommato a quelli comunicati per gli anni precedenti pari a € 2.251,74 determinano un accantonamento totale di € 3.251,74:

Fondo accantonamento spese personale

In tale fondo sono accantonate le spese per il personale che in parte sono da definire nell'importo e in parte da erogare al verificarsi di alcune situazioni, come la sottoscrizione del contratto decentrato.

Il fondo ammontava al 31.12.2018 a complessivi € 28.372,01 così costituito:

- € 1.732,01 fondo progettazione ufficio tecnico in sospeso in attesa del finanziamento dell'opera già vincolato dal 2015;
- € 1.302,15 per diritti rogito dell'anno 2016 che, stante le diverse posizioni degli organi dello Stato, si è ritenuto prudenziale accantonare (la Corte dei Conti sostiene che i diritti non devono essere corrisposti a Segretari Comunali di Cat. B) tuttavia i tribunali del lavoro in caso di ricorso hanno sempre riconosciuto tale diritto ai Segretari che operano nei comuni privi di dirigenza come il Comune di Voghiera);
- € 500,00 per il rimborso spese al segretario convenzionato spettante ai sensi della convenzione e ad oggi non rendicontati,
€ 1.589,86 economie da riscrivere in bilancio per il pagamento nel 2019 della produttività 2018 (economie 2017)
€ 13.788,72 per rinnovi contrattuali segretari 2016/2017
€ 795,79 economie da riscrivere in bilancio qualora venga sottoscritto il contratto decentrato 2019;
€ 8.663,48 per rinnovo contrattuale segretari anno 2018
nell'anno 2019 si sono applicati al bilancio: € 2.385,65 pari alle economie accertate nel 2018 a seguito della sottoscrizione del contratto decentrato per l'anno 2019;
al 31.12.2019 si prevedono inoltre:
l'accantonamento della somma di € 10.568,79 per rinnovo contrattuale 2019
€ 1.093,27 economie da riscrivere in bilancio qualora venga sottoscritto il contratto decentrato 2020
48,46 straordinario non impegnato nel 2019 anche tale importo è da riscrivere in bilancio qualora venga sottoscritto il contratto decentrato 2020

l'accantonamento delle suddette somme include oneri ed IRAP;
pertanto il fondo alla chiusura del 31.12.2019 viene determinato in € 37.696,88;

1) Fondo accantonamento spese per riscossione coattiva

In tale fondo era stato accantonato l'importo di € 19.196,57 a scopo cautelativo qualora la cessazione di Equitalia SpA richiedesse il versamento delle spese sostenute per procedure esecutive risultate infruttuose, si è ritenuto prudentiale mantenere l'accantonamento anche se il Decreto Legge 23.10.2018, 119 ha stabilito all'art. 4 che le spese per le poste annullate fino al 31.12.2010 sono a carico dello stato, in quanto i restanti carichi e i ruoli emessi dopo tale data sono a carico del Comune;

2) Fondo accantonamento per il finanziamento di spese da verificare e definire, determinato al 31.12.2018 nell'importo complessivo € 50.749,66 viene rideterminato in € 32.029,32 come segue:

- a) Il Segretario Generale, che questo Comune aveva in convenzione con il Comune di Comacchio, aveva in essere con tale Ente una controversia per il pagamento ferie non godute – Il Comune di Voghiera non era stato citato dal Segretario, potrebbe essere comunque chiamato dal Comune Capo Convenzione a pagare una quota pari alla quota di partecipazione alla convenzione stessa, pertanto cautelativamente si era mantenuta accantonata la somma prevista di € 20.352,75 (25 % delle ferie non godute); la controversia tra il Comune di Comacchio e il Segretario generale si è conclusa con una spesa complessiva a carico del Comune di Comacchio di € 8.129,63 (il tribunale ha riconosciuto solo 14 giorni di ferie con interessi), si ritiene quindi di mantenere accantonato la sola somma di € 2.032,41 pari al 25% dell'importo addebitato al comune di Comacchio riducendo l'accantonamento di € 18.720,34;
- b) **accantonati dalla gestione residui per crediti verso altri Enti pubblici che necessitano ancora di verifiche e quantificazioni;**
€ 11.803,62 accantonati dalla gestione residui dell'esercizio 2016
(€ 5.600,00 Comune di Argenta, € 6.184,88 Comune di Codigoro e € 18,74 Provincia per 10% ICIAP)
- c) **€ 18.593,29 accantonati dalla gestione residui dell'esercizio 2017**
Comune di Argenta le somme sono dovute dal 2011 ma non è mai pervenuto il rendiconto per la definizione esatta della spesa

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate risultano congrue

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	255.756,25	403.458,48	147.702,23
Contributi agli investimenti	35.775,00		-35.775,00
Altri trasferimenti in conto capitale			0
Altre spese in conto capitale			0
TOTALE	291531,25	403.458,48	111927,23

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.738.960,19
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 205.044,71
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 473.242,25
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 2.417.247,15
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 241.724,72
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 44.284,04
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 197.440,68
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.284,04
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate	1,83%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, ap credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e an interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui al 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 874.951,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 66.041,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 808.910,37

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 995.021,32	€ 936.532,05	€ 874.951,75
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 58.489,27	€ 61.580,30	€ 66.041,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 936.532,05	€ 874.951,75	€ 808.910,37
Nr. Abitanti al 31/12	3.706,00	3.686,00	3.676,00
Debito medio per abitante	252,71	237,37	220,05

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 52.051,57	€ 48.960,54	€ 44.284,04
Quota capitale	€ 58.489,27	€ 61.580,30	€ 66.041,38
Totale fine anno	€ 110.540,84	€ 110.540,84	€ 110.325,42

L'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.



Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli enti partecipati;

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto anticipi di liquidità;

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato;

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 844.034,57
- W2* (equilibrio di bilancio): € 416.301,49
- W3* (equilibrio complessivo): € 456.646,55

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 58.673,80	€ 19.696,09	€ 35.000,00	€ 38.638,81
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 58.673,80	€ 19.696,09	€ 35.000,00	€ 38.638,81

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 166.167,65	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.248,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.659,60	
Residui al 31/12/2019	€ 146.259,95	88,02%
Residui della competenza	€ 38.977,71	
Residui totali	€ 185.237,66	
FCDE al 31/12/2019	€ 176.253,31	95,15%

In merito si osserva che nel prospetto sopra riportato, per meglio esaminare l'andamento delle entrate derivanti dall'attività di accertamento, sono stati inclusi esclusivamente i residui derivanti dalla lotta all'evasione fiscale e quindi esclusi i residui delle entrate ordinarie IMU e Tasi il cui introito è avvenuto nei primi giorni di gennaio (i tempi d'incasso da parte dell'agenzia delle Entrate sono determinati dalle festività che si susseguono alla fine dell'anno)

Come ampiamente esposto nell'esame della composizione del Fondo Crediti si ritiene che l'Ente abbia usato il massimo della prudenza per evitare squilibri di bilancio (la differenza tra i residui e il Fondo Crediti è l'importo in fase di introito all'atto della predisposizione del rendiconto).

IMU

Le entrate ordinarie accertate nell'anno 2019 (escluse le violazioni) sono diminuite di Euro 31.295,31. rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito riduzione dei ravvedimenti operosi che, nel 2018 avevano registrato un incremento particolarmente elevato facilitato dall' allungamento dei termini applicato nel 2018 per il primo anno: L'entrata ordinaria è rimasta sostanzialmente invariata con un leggero incremento di circa € 2.000,00 (€ 736.000,00)

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 137.370,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 34.769,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 88,60	
Residui al 31/12/2019	€ 102.512,62	74,62%
Residui della competenza	€ 46.972,78	
Residui totali	€ 149.485,40	
FCDE al 31/12/2019	€ 137.831,52	92,20%

In merito si osserva che dei residui al 31.12.2019 € 7.995,07 sono imposta ordinaria introitata dall'agenzia delle Entrate nei primi giorni di gennaio 2020.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono leggermente aumentate da € 25.236,15 a € 28.009,25

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 334,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 16,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 318,00	
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019		#DIV/0!

TARSU-TIA-TARI

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 27.02.2014 si è istituita la TARI in forma di corrispettivo e in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 668, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con lo stesso atto è stato affidato al soggetto gestore AREA SpA (ora Clara SpA), la riscossione della tariffa e la sua applicazione pertanto, nessun importo è stato iscritto in bilancio, con la stessa deliberazione si è altresì approvato il correlato Regolamento per l'applicazione della tariffa a copertura dei costi di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore. I piani Finanziari e le tariffe sono approvati da ATERSIR.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	67.996,50	29.549,00	54.216,35
Riscossione	67.996,50	29.549,00	54.916,35

I contributi di costruzione non sono mai stato destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

Non si sono rilevati residui in quanto tutti i contributi di costruzione sono state versati in unica soluzione.

Nel 2019 sono inclusi anche le sanzioni (€ 14.668,17) in quanto l'ufficio tecnico ha dichiarato che non di sono spese previste per tale voci dalla Legge Regionale e pertanto hanno la stessa destinazione dei contributi di costruzione.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	36.244,45	51.594,03	152.690,61
riscossione	1.244,45	16.946,96	152.690,61
%riscossione	3,43	32,85	100,00
FCDE			

Preso atto, che il Comune di Ferrara, in qualità di Comune Capo Convenzione accerta e incassa tutte le sanzioni e trasferisce al Comune di Voghiera la percentuale prevista dalla convenzione, l'Ente ha ritenuto contabilmente più in linea con i principi contabili accertare per il 2019 come per il 2018 e il 2017 il solo importo pagato o dovuto dal Comune di Ferrara a cui compete la definizione del Fondo crediti.

Nel 2019, stante la difficoltà di avere i dati in tempi necessari per la verifica delle entrate si è ritenuto di far coincidere l'accertamento con l'incasso considerato peraltro che l'esigibilità è nell'anno successivo. L'alto introito dell'anno 2019 è stato determinato dal Comune di Argenta, con cui era in essere una convenzione precedente, che ha erogato negli ultimi giorni di dicembre 2019 € 111.107,02 per incassi coattivi di anni precedenti.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	18.122,23	25.797,02	76.345,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	18.122,23	25.797,02	76.345,31
destinazione a spesa corrente vincolata	3.850,30	3.653,78	5.080,83
% per spesa corrente	12,20%	1416,00%	6,66%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La quota vincolata delle sanzioni al codice della strada non impegnata nel 2019, pari a € 70.445,77, è stata così ripartita:

- € 818,71 reimputati nel 2020 per pagamento pensione integrativa ai vigili pertanto l'accertamento finanzia il corrispondente FPV iscritto in uscita nel bilancio 2019;
- € 70.445,77 sono confluiti nell'avanzo vincolato per legge da destinare alle finalità previste in materia;

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono rimaste sostanzialmente invariate; la maggior entrata è determinata dal diverso versamento del canone per la collocazione dell'antenna WIND, in quanto la stessa versa il canone a volte il 31.12. dell'anno precedente.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.591,61	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.591,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 3.421,74	
Residui totali	€ 3.421,74	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

I residui riguardano il pagamento dell'affitto della Caserma (ministero dell'Interno) e dell'Ufficio postale esigibili al 31.12.2019. Il pagamento è avvenuto nei primi giorni di gennaio 2020;

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 626.477,92	€ 609.928,17	-16.549,75
102 imposte e tasse a carico ente	€ 65.426,60	€ 65.470,10	43,50
103 acquisto beni e servizi	€ 923.983,01	€ 907.887,16	-16.095,85
104 trasferimenti correnti	€ 347.968,73	€ 364.170,94	16.202,21
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 48.960,54	€ 44.284,04	-4.676,50
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.906,96	€ 38.465,31	11.558,35
110 altre spese correnti	€ 68.134,79	€ 74.181,26	6.046,47
TOTALE	€ 2.107.858,55	€ 2.104.386,98	-3.471,57

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009. L'Ente non ha mai utilizzato tali contratti e quindi il limite è 0;
- 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 698.035,84;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 676.739,63	€ 609.386,98
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 42.768,86	€ 38.444,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Dipendente trasferita all'ASP con diritto di assunzione	€ 29.797,20	
Trasferimento Comune Capo Fila Segretario in convenzione		€ 32.443,80
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 749.305,69	€ 680.275,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 51.269,75	€ 60.856,78
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 698.035,94	€ 619.418,93

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla

legge 6 agosto 2008, n.133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

SERVIZI AFFIDATI A SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI
Al 31.12.2019 il Comune ha le seguenti partecipazioni:

1. Le partecipazioni societarie dirette

Azienda	Capitale sociale (€)	Valore nominale partecipazione Comune di Voghiera (€)	% Partecipazione
<i>Hera Spa*</i>	1.489.538.745	150.064	0,0101
<i>S.I.PRO - Agenzia per lo sviluppo Spa</i>	5.540.082,30	8.677,20	0,16
<i>Lepida società consortile per azioni (1)</i>	69.881.000,00	1.000,00	0,0014
<i>ACOSEA IMPIANTI SRL</i>	42.079.181	556.556	1,32
<i>AREA IMPIANTI (2)</i>	3.100,00	117.796,78	3,80
<i>CLARA SPA</i>	2.442.320,00	42.400,00	1,74

1. Con deliberazione N. 47 del 28.09.2018 il Consiglio Comunale ha approvato il progetto di fusione per incorporazione della società CUP 2000 in LEPIDA trasformata in SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI- La fusione ha decorrenza 1.1.2019

2. La società Area Impianti ha recuperato la perdita registrata all'inizio della propria attività (nel 2018 ha avuto un risultato positivo) di € 962.750,00 provvedendo alla costituzione di un fondo straordinario di € 400.530, diminuendo il capitale sociale da €4.4.63.280 a € 3.100,00, dopo tale

operazione la quota del Comune di Voghiera passa da € 169.600,00 a € 117.796,78 (deliberazione di CC n.79 del 28.12.2018); l'assemblea straordinaria per l'approvazione si è tenuta il 23/5/2019 e il notaio Marco Bissi, che ha stipulato l'atto, ha depositato il verbale di assemblea straordinaria al Registro Imprese in data 14/06/2019 e ed è divenuta esecutiva il 13/9/2019 pertanto dal 13/9/2019 la quota del comune di Voghiera è rideterminata in € 117.796,78 con una perdita di € 51.803,22 così come rilevata nello stato patrimoniale e nel conto economico;

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2019 con atto del Consiglio Comunale n. 54 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (non sono disponibili i dati del bilancio 2019)

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

Il Comune di Voghiera non si è avvalso di quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, 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 classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva 265.845,19

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiori proventi e minori costi della gestione,

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 218.034,60 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 7.342,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.003,42 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	0,0101	15.003,42

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);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
344.279,04	359.616,54	368.588,36

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

	31/12/18	31/12/19
ATTIVO	16.155.764,38	16.481.448,67
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.242.905,32	13.225.972,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.912.859,06	3.255.476,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
PASSIVO	16.155.764,38	16.481.448,67
A) PATRIMONIO NETTO	12.484.098,66	12.789.492,03
B) FONDI RISCHI E ONERI	117.619,07	104.173,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	1.200,00
D) DEBITI	1.334.336,84	1.257.998,44
E) RATEI E RISCONTI	2.219.709,81	2.328.584,69

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 0,00

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

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 188.897,81. è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3..

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 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.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 265.845,19
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 39.587,18
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 305.432,37

Il patrimonio netto di € 12.789.492,03 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€ 2.902.561,74
II	Riserve	€ 9.621.085,10
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 416.729,31
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 54.459,88
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.149.895,91
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 265.845,19

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio ad apposita riserva da risultato economico di esercizi precedenti

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 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 12.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 93.373,52
totale	€ 105.373,52

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Il revisore, considerato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

Non emergono rilievi.

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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

(VINCENZI CLAUDIA)

