

COMUNE DI FERRARA

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

FLAVIA GAZZOLA

MARCO MARCELLI

FABRIZIO CECCARELLI

Sommario

INTRODUZIONE	
CONTO DEL BILANCIO	
Premesse e verifiche	
Gestione Finanziaria	
Fondo di cassa.....	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	
Risultato di amministrazione.....	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	
Fondo anticipazione liquidità	
Fondi spese e rischi futuri.....	
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	
CONTO ECONOMICO	
STATO PATRIMONIALE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..	
CONCLUSIONI	

Comune di Ferrara
Organo di revisione

Verbale n. 23 del 28/05/2020

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 o presenta

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 Ferrara che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ferrara, lì 28/05/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Flavia Gazzola, Marco Marcelli, Fabrizio Ceccarelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 85854 del 12.7.2018;

- ◆ ricevuta in data 15/5/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 41148 del 26/5/2020, 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;

e 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 (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ 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. 113691 del 11/12/2017;

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	n. 38
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ferrara registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..132.052 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 **non ha** provveduto 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'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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;

- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	sì
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario 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 l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.661,94 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 60.467,10	€ 181.792,07	€ 11.661,94
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 art. 191 TUEL		€ 1.761,00	
Totale	€ 60.467,10	€ 183.553,07	€ 11.661,94

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 6.310,25;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 86,00.

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

– con stanziamenti già presenti in bilancio per euro 6.310,25.

- 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.

C A T	SERVIZIO	SPESE							ENTRATE			%
		LAVORO DIPENDENTE	IMPOSTE E TASSE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	TRASFERIMENTI CORRENTI	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE	ENTRATE DA VENDITA ED EROGAZIONE DI SERVIZI (proventi da tariffe)	TRASFERIMENTI CORRENTI (contributi finalizzati)	TOTALE	
16	Musei permanenti, gallerie e mostre Missione 05 - Programma 02 + Missione 20 - Programma 03 (parte)	1.077.691,24	2.284,44	1.236.138,89	12.000,00	33.556,52	36.141,69	2.397.812,76	1.623.079,76	11.969,49	1.635.049,25	68,19
19	Uso delle sale Missione 05 - Programma 02 + Missione 20 - Programma 03 (parte)	74.883,67	-	75.570,46	-	-	2.270,33	152.724,66	7.276,56	-	7.276,56	4,76
	TOTALI	1.152.575,11	2.284,44	1.311.709,35	12.000,00	33.556,52	38.412,02	2.550.537,44	1.630.356,32	11.969,49	1.642.325,81	64,39

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	€ 50.372.356,14
Fondo di cassa al 31	€ 50.372.356,14

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 50.336.973,51	€ 51.513.339,40	€ 50.372.356,14
di cui cassa vincolata	€ 4.834.679,49	€ 5.162.347,20	€ 4.721.928,41

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.725.947,45	€ 4.834.679,49	€ 5.162.347,20
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.725.947,45	€ 4.834.679,49	€ 5.162.347,20
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 13.054.949,00	€ 14.511.093,06	€ 15.454.163,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 12.946.216,96	€ 14.183.425,35	€ 15.894.555,30
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.834.679,49	€ 5.162.347,20	€ 4.721.955,41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.834.679,49	€ 5.162.347,20	€ 4.721.955,41

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 51.513.339,40			€ 51.513.339,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 104.471.792,05	€ 72.798.012,17	€ 13.144.300,51	€ 85.942.312,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 20.194.427,09	€ 13.396.642,82	€ 3.032.741,27	€ 16.429.384,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 38.356.856,15	€ 15.681.507,50	€ 5.437.810,58	€ 21.119.318,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 163.023.075,29	€ 101.876.162,49	€ 21.614.852,36	€ 123.491.014,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 145.005.552,06	€ 91.482.285,37	€ 13.561.050,18	€ 105.043.335,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 8.833.315,49	€ 8.379.065,22	€ 27.535,19	€ 8.406.600,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 153.838.867,55	€ 99.861.350,59	€ 13.588.585,37	€ 113.449.935,96
Differenza D (D=B-C)	=	€ 9.184.207,74	€ 2.014.811,90	€ 8.026.266,99	€ 10.041.078,89
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 1.599.000,00	€ 1.442.143,96	€ -	€ 1.442.143,96
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 1.408.780,88	€ 1.397.048,26	€ -	€ 1.397.048,26
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 9.374.426,86	€ 2.059.907,60	€ 8.026.266,99	€ 10.086.174,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 56.775.738,09	€ 8.043.340,14	€ 2.900.744,07	€ 10.944.084,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 4.712.928,37	€ -	€ 41.881,38	€ 41.881,38
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.842.711,18	€ 2.372.000,00	€ -	€ 2.372.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 1.408.780,88	€ 1.397.048,26	€ -	€ 1.397.048,26
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 70.740.158,52	€ 11.812.388,40	€ 2.942.625,45	€ 14.755.013,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 4.712.928,37	€ -	€ 41.881,38	€ 41.881,38
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02 5.03 5.04)	=	€ 4.712.928,37	€ -	€ 41.881,38	€ 41.881,38
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1+L1)	=	€ 4.712.928,37	€ -	€ 41.881,38	€ 41.881,38
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 66.027.230,15	€ 11.812.388,40	€ 2.900.744,07	€ 14.713.132,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 97.755.058,75	€ 19.023.784,96	€ 5.628.189,73	€ 24.651.974,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 356,65	€ -	€ 356,65	€ 356,65
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 97.755.415,40	€ 19.023.784,96	€ 5.628.546,38	€ 24.652.331,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 97.755.415,40	€ 19.023.784,96	€ 5.628.546,38	€ 24.652.331,34
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 33.327.185,25	-€ 8.653.540,52	-€ 2.727.802,31	-€ 11.381.342,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 4.447.885,82	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 4.447.885,82	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 37.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 37.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 49.184.637,85	€ 18.819.299,88	€ 269.872,50	€ 19.089.172,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 50.825.266,70	€ 17.168.603,90	€ 1.808.264,88	€ 18.976.868,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 26.184.994,71	-€ 4.942.936,94	€ 3.801.953,68	€ 50.372.356,14

* Trattasi di quota di rimborso annua

- ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 14.842.492,78

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.686.179,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.508.186,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 14.842.492,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 3.963.779,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 6.192.534,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 4.686.179,12

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 4.686.179,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€ 3.822.007,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 8.508.186,91

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*	€ 1.147.944,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 33.400.138,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 33.563.756,03
SALDO FPV	-€ 163.617,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.485.504,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.718.962,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.423.773,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 190.315,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.147.944,11
SALDO FPV	-€ 163.617,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 190.315,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.858.166,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 26.184.994,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 41.217.802,93

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 82.781.381,60	€ 83.950.731,85	€ 72.798.012,17	86,72
Titolo II	€ 15.655.008,00	€ 15.931.774,55	€ 13.396.642,82	84,09
Titolo III	€ 25.811.690,29	€ 21.695.842,46	€ 15.681.507,50	72,28
Titolo IV	€ 52.176.005,86	€ 14.851.424,69	€ 8.043.340,14	54,16
Titolo V	€ 4.447.885,82	€ 994.354,20	€ -	0,00

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	11.912.990,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	121.578.348,86
<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	(-)	104.356.783,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	13.251.752,32
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	(-)	8.803.998,21
<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)		7.078.804,87
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	(+)	3.557.844,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		594.999,28
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.442.143,96
<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	(-)	1.408.780,88
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)		10.670.012,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.923.779,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.599.108,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.147.124,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.822.007,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.969.132,20

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.300.321,87
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.487.148,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.212.133,09
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	(-)	1.442.143,96
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	(-)	994.354,20
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.408.780,88
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	25.487.401,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.312.003,71
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)		4.172.480,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.593.425,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.539.054,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.539.054,71
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	994.354,20
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	994.354,20
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)		14.842.492,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.963.779,66
Risorse vincolate nel bilancio		6.192.534,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.686.179,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	3.822.007,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.508.186,91

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.670.012,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	3.557.844,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	3.923.779,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.822.007,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	3.599.108,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.411.287,78

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Cap						0,00
5442 az. 10629	Acc.to perdite partecipate art. 1, co. 550 L.147/13	3.578,90		1.000,00		4.578,90
Totale Fondo perdite società partecipate		3.578,90	0,00	1.000,00	0,00	4.578,90
Fondo contenzioso						
20284	Acc.to fondo rischi cause legali	2.953.571,32		77.600,00		3.031.171,32
5442 az. 10627	Acc.to cause legali in corso	203.108,22				203.108,22
Totale Fondo contenzioso		3.156.679,54	0,00	77.600,00	0,00	3.234.279,54
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
5331-	Acc.to f.do crediti dubbia esigibilità	18.660.384,21		3.569.498,33	-3.843.723,01	18.386.159,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		18.660.384,21	0,00	3.569.498,33	-3.843.723,01	18.386.159,53
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20986	Acc.to ind.fine mandato sindaco	28.916,48	-28.916,48	3.826,33		3.826,33
20273-95	Acc.to assicurazioni :franchigie e regol. premi	377.998,22	-36.087,21			341.911,01
40104	Acc.to fondo rinnovi contrattuali	195.852,72		177.855,00		373.707,72
10 az. 1 363 az	Acc.to quote TFR da rimborsare datore di lavoro per amministratore com.le	8.362,93			-8.362,93	0,00
8637 e 8638	Acc.to visite mediche collegiali e accertamenti sanitari PM anni 2018 e 2019				21.700,00	21.700,00
363 az 8638	Acc.to ind.sostitutiva preavviso e ferie non godute personale				14.045,38	14.045,38
5442 az 10628	Acc. Fondi rischi vari	2.907.843,05	-2.080.000,00	120.000,00		947.843,05
40105 az	Acc.to fondo innovazione ex art. 113 D. Lgs. 50/2016	26.000,00				26.000,00
40105 az	Fondo innovazione per Istituzione scuola (cons. 2019)			14.000,00	-5.667,23	8.332,77
Totale Altri accantonamenti		3.544.973,40	-2.145.003,69	315.681,33	21.715,22	1.737.366,26
Totale		25.365.616,05	-2.145.003,69	3.963.779,66	-3.822.007,79	23.362.384,23

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1305	10 % risorse nette da alienazioni patrimoniali ex art. 56 bis comma 11 DL 69/2013		Vari	630.054,78	594.999,28		594.999,28				0,00	35.055,50
1469	Proventi da permessi di costruire ex L. 232/2016 art. 1 co. 460		Vari			1.442.143,96	411.408,46	956.345,37			74.390,13	74.390,13
590 e 889	Prov. CDS art. 142 co 12 bis da strade di proprietà altri enti pubblici anni 2015-16-17-18 - 19		Vari	61.289,07		31.978,75					31.978,75	93.267,82
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				691.343,85	594.999,28	1.474.122,71	1.006.407,74	956.345,37	0,00	0,00	106.368,88	202.713,45
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
630	Contrib. da comuni per rete bibliotecaria "prog. Bibliopolis" (cons.2015)	22352 az. 10491	Prestazioni di servizi per gestione rete Bibliopolis	15.330,20	15.330,20		15.330,20				0,00	0,00
399 az. 736	Contributi reg.li per rapporti inter.li e gemellaggi (cons.2016)	5483 az. 10643	Rapporti internaz.li - prestaz.di servizi, rappresentanza e trasferite	755,63							0,00	755,63
440 az. 57	Contrib. per prog. Moving area Giovani e YoungERcard ferrara (cons.2016)	4456 az. 8641-8642	spese per prog.Moving area Giovani e YoungERcard ferrara	1.732,50							0,00	1.732,50
639 az. 1	Contrib.reg.le progetto Moving area Giovani (cons.2017)	4456 az. 8642	Trasferimenti per progetto Moving	267,50							0,00	267,50
326 az. 946	Contrib.reg.le progetto GECCO 6 (cons.2017)	2066 az. 10077, 2444/00002, 813 az. 2 e 4456 az. 10080	Prog.YoungERcard GECCO 6 e premialità	2.000,00	2.000,00		2.000,00				0,00	0,00
640 az. 1	Contrib.reg.le prog.Informagiovani va a scuola (cons.2017)	24430 az.3 e 20402 az.2	Prestazioni di servizi e trasferimenti per prog.Informagiovani va a scuola	500,00	500,00		500,00				0,00	0,00
440 az. 57	Contrib.reg.le per Piano Attuativo fondo sociale (cons.2017)	vari	Prestazioni di servizi e trasferimenti vari per piano attuativo ripartizione fondo sociale	105.157,38	70.623,38		56.384,66		34.534,00		14.238,72	14.238,72
vari	Contributo reg.le a enti capofila ambiti distrettuali per consolidamento Fondo Sociale Locale (cons.2017)	22767 az.9915	Trasferimenti vari per consolidamento FSL	52.538,69	52.538,69			47.213,73			5.324,96	5.324,96

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	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 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 reimpegnati 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)	$(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)$	$(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)$
1284 az. 1	Contributi da privati per progetto Art Bonus (cons.2017)	22714 az. 1	Acquisiti di beni e prestazioni di servizi per prog. Art Bonus	741,00	741,00		741,00				0,00	0,00
1055 az. 1	Contributo statale per richiedenti protezione inter.le (cons.2017)	22767 az.9913 e 23278 az.10484	Trasferimenti e prestazioni di servizi per progetti di coesione sociale	108.594,54							0,00	108.594,54
630 az. 1 e 721 az. 1	Contributi da Comuni e CCIAA per rete Bibliopolis (cons.2017)	cap.22352 az.10485	Prestazioni di servizi per progetto rete Bibliopolis	2.220,80	2.220,80		2.220,80				0,00	0,00
720 az. 1	Trasf. Reg. piano salute e benessere sociale Unione Terra e Finna (cons.2018)	cap.24346 az.2	Promosco - prestazioni di servizi per punto di vista	5.000,00	5.000,00		5.000,00				0,00	0,00
492 az. 93	Trasf. Reg. piano salute e benessere sociale Comune di Codogno (cons.2018)	cap.24346 az.2	Promosco - prestazioni di servizi per punto di vista	10.000,00	10.000,00		9.999,99		0,11		0,11	0,00
399 az. 736	Contributo Reg. prog. Prove valori d'Europa (cons.2018)	cap.24432 az.1	Rapporti internazionali - prestazioni di servizi	1.886,62	1.886,62		1.431,62				455,00	455,00
326 az. 946	Contributo RER prog. Geco 6 (cons.2018)	cap.4456 az.10080	Geco 6 - prestazioni di servizi varie	2.000,00	2.000,00		2.000,00				0,00	0,00
326 az. 948	Contributo RER prog. Geco 7 (cons.2018)	cap.4442 az.2054	Geco 7 - trasferimenti diversi	2.000,00	2.000,00		2.000,00				0,00	0,00
1304 az. 2	Contributo RER prof. CampusYoungercard (cons.2018)	cap.24445 az.1	CampusYoungercard - prestazioni di servizi	956,25	956,25		956,25				0,00	0,00
328 az. 945	Contributo cofinanziamento provinciale Infemagiovani (cons.2018)	cap.2261 az.9629	Spese gestione cofinanziamento provinciale - prestazioni di servizi	2.309,33	2.309,33		2.309,33				0,00	0,00
1286 az. 1	Contributo Reg. contro le discriminazioni (cons.2018)	cap.23296 az.1	Trasf. per prog. Contro le discriminazioni	2.964,00	2.964,00		2.964,00				0,00	0,00
440 az. 57	Fondo statale politiche per diritti e pari opportunità (cons.2018)		Trasf. per centri anti-violenza e case rifugio	51.117,03	51.117,03		51.117,03				0,00	0,00

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
606 az 1	Fondo Reg morosità incolpevoli (cons 2018)	cap. 23382	Trasf. per morosità incolpevoli	287.583,37	287.583,37		287.583,37				0,00	0,00
334	Trasf.Reg enti capofila ambiti distrettuali per consolidamento fondo sociale locale (cons 2018)	vari	Spese per ambiti distrettuali fondo sociale locale	62.330,46	39.991,39		24.187,90				15.803,49	38.142,56
311 az 965	Trasf.da comuni per prog.adattamento domestico anziani e disabili (cons 2018)	4377 az 10110 e 24361	Spese prog. adattamento domestico anziani e disabili	9.579,50							0,00	9.579,50
374 az 827	Contrib. da USL per potenziamento rete servizi malattie demenziali (cons 2018)	4369 az 9630	Spese per potenziamento rete servizi malattie demenziali Alzheimer	11.186,00							0,00	11.186,00
420 az 569	Contrib. da USL e az.osp.Fertara per prog.formazione in materia di attività sanitarie e revisione regol.com.le igiene (cons 2018)	22380 az 7927	Spese prog. Formazione in materia di attività sanitarie e revisione reg. com.le igiene	8.000,00							0,00	8.000,00
989 az 1	Contrib.Reg.per prog.valutazione centro storico (cons 2018)	25106 az 4	Spese per prog.valutazione area urbana centro storico	8.000,00	8.000,00						8.000,00	8.000,00
1292 az 1	Contrib. da cento comuni per promozione e sviluppo sistema del commercio (cons 2018)	25100 az 10478	Spese per promozione e sviluppo sistema del commercio	1.500,00	1.500,00		1.500,00				0,00	0,00
721 az 1 e 630 az 1	Trasf.da comuni e da CCIAA per funzionamento Bibliopolis (cons 2018)	22352 az 10485	Spese di funzionamento prog. Bibliopolis	14.260,53	14.260,53		14.260,52		0,01		0,01	0,00
440 az 57	Contributi diversi dalla Regione Enti capofila degli ambiti per consolid. FSL (cons. 2019)					113.548,22					113.548,22	113.548,22
313 az 964	Contributi da USL per lotta zanzara tigre (cons. 2019)	4378 az 10111 4386 az 2092	Prestazioni di servizio e trasferimenti lotta zanzara tigre			33.885,65	26.000,00				7.885,65	7.885,65
440 az 57	Contributo Reg. disabili a sostegno mobilità casa - lavoro (cons. 2019)					24.770,43					24.770,43	24.770,43
414 az 707	Contributo Reg. Piano per la salute e il benessere sociale - Promesco - (cons. 2019)	4011	Promesco- Prestazioni di servizio			29.000,00	6.682,00				22.318,00	22.318,00

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
514 az 790	Contributo dal Comune di Islanda di Sarnia per progetto Punto di Vista - Promeco - (cons. 2019)	766 790	Promeco- Prestazioni di servizio			1.250,00					1.250,00	1.250,00
514 az 799	Contributo dal Comune di Cinto per progetto adolescenti diretto over - Promeco - (cons. 2019)	766 790	Promeco- Prestazioni di servizio			30.000,00					30.000,00	30.000,00
514 az 799	Contributo dal Comune di Codogno per interventi nelle scuole distretto sud -est - Promeco (cons. 2019)	766 790	Promeco- Prestazioni di servizio			10.000,00					10.000,00	10.000,00
720 az 1	Contributo ASSP Unione Terre e Fiumi per progetto Punto di Vista - Promeco (cons. 2019)	24346 az 1	Promeco- Prestazioni di servizio			5.000,00					5.000,00	5.000,00
328 az 945	Spese gestione coordinamento provinciale (cons. 2019)	2261 az 9629	Spese gestione coordinamento provinciale (cons. 2019)			3.300,00	1.554,00				1.746,00	1.746,00
630 az 1 e 721 az 1	Contributi da comuni e CCIAA per rete Bibliopolis (cons. 2019)	22352 az 10485	Prestazione di servizi per progetto rete Bibliopolis			56.950,00	41.656,02		4.400,00		15.293,98	10.893,98
485 az. 88	Trasf. da ARPAE per realizz. Multicentro CEAS-IDEA (cons. 2019)	1856 e 22990	Multicentro CEAS-IDEA gest. di servizi			21.746,00	19.680,59		1.190,63		2.065,41	874,78
632 az 1	Trasf. dei comuni per azioni interdistrettuali tutela minori (cons. 2019)	24376 az 1 e 23285 az 3	Prestazioni di servizi area minori			13.398,00					13.398,00	13.398,00
213 az 871	Trasf. da stato per prog. richiedenti asilo e rifugiati (cons. 2019)	4393 az 10340	Spese prog. SPRAR							11.099,55	11.099,55	11.099,55
334	Contrib. req. le fondo sociale lucie 2019 (cons. 2019)	vari	Spese varie FSL			1.396.820,37	1.305.246,06				91.574,31	91.574,31
334	Contrib. req. a comune capofila per consolidamento FSL 2018 (cons. 2019)	2176	Spese per area minori e detenuti FSL							1.874,62	1.874,62	1.874,62
632	Trasf. dei comuni per azioni interdistrettuali tutela minori anni 17 e 18 (cons. 2019)	24347 az 1 e 23285 az 3	Prestazioni di servizi area minori							5.360,00	5.360,00	5.360,00

Allegato 2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc.nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a) + (c) - (d)-(e)-(f)+(g)
334	Contrib.reg.le per quota indennità distrettuale -fido sociale 2016 (cons 2019)	73389 az 1	Contrib. per tariffe agevolate abbonam.trasporti							37.887,00	37.887,00	37.887,00
213	Trasf.da stato per prog.emergenza profughi SPRAR 2017 (cons 2019)	4393 az 10369	Spese per emergenza profughi -minori stranieri							127.250,27	127.250,27	127.250,27
213	Trasf.da stato per prog.richiedenti asilo e rifugiao - disagio mentale 2017(cons. 2019)	4393 az 9763	Spese per prog.richiedenti asilo e rifugiati - disagio mentale							18.524,15	18.524,15	18.524,15
455 az 1144	Contrib.reg.le per tariffe agevolate abbonam.trasporti (cons 2019)	23389	Trasf.per tariffe agevolate abbonam.annuale trasporti							39.130,00	39.130,00	39.130,00
1537 146701110	CONTRIBUTO REGIONALE PER EVENTI SISMICI ANNO 2012	diversi 6045	spese per sisma 2012	132.926,50	132.580,71	6.717.858,60	6.646.010,36				204.428,95	204.774,74
1453	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER SISMA 2012		spese per sisma 2012	2.931,89							0,00	2.931,89
1447-1554	Art bonus erogazioni liberali a sostegno della cultura (acc. 590/15 - 741/15)	Cap. 600810527 Imp. 1795/14 Cap. 0595207780 Imp. 8349/2015	Centro Studi Bassaniani e "adotta una colonna"	262,84	262,84		262,84				0,00	0,00
1554 - cap. 144900255	Art bonus - Nike Alata	acc. 891/2019	intervento sul monumento Nike Alata	1.660,00	1.660,00	22.242,00	6.350,03				17.551,97	17.551,97
	trasferimento dall'Amn.ne Provinciale di Ferrara per progetto IDROVIA	diversi	realizzazione progetto IDROVIA						-	2.124,03	0,00	2.124,03
1529	contributo regionale per interventi di somma urgenza	600006581	contributo regionale per interventi di somma urgenza	12.200,00							0,00	12.200,00
1470	CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE DESTINATO ALLE SPESE D'INVESTIMENTO		opere di urbanizzazione primaria e secondaria e altri vincoli di legge	565.351,56	550.000,00	1.665.655,37	1.648.168,24	82.734,96	-	13.138,83	484.752,17	513.242,56
153400283	Contributo statale per Progetto Polis: interventi mobilità sostenibile spostamenti casa scuola e casa lavoro	Cap. 770010680	Progetto Polis: interventi mobilità sostenibile spostamenti casa scuola e casa lavoro	252.000,00	228.000,00	155.800,00	379.359,20				4.440,80	28.440,80

Allegato 2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc.nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
146101001	CONTRIBUTI REGIONALI AI SENSI L. 244/07 COMMI 558 E 559 CONTRIBUTO COMPENSATIVO PER IL MANCATO USO...	cap. 6286	interventi in campo ambientale	30.214,61		21.252,77					21.252,77	51.467,38
144500256-acc. 395/2017	Contributi per Unesco Furioso (con. 2016)	742200003	Ristrutturazione Monastero benedettino di Beata Beatrice D'Este	65.000,00	65.000,00		65.000,00				0,00	0,00
144500258	Contributi dal Ministero per Beni Culturali per Palazzo Prosperi Saccati	600808232	RESTAURO E COMPLETAMENTO FUNZIONALE DI PALAZZO PROSPERI SACCATI			250.000,00	47.975,84				202.024,16	202.024,16
1815 00001			LAVORI GRONDA TEATRO VERDI	22.000,00	20.000,00		20.000,00		2.000,00		0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.855.058,73	1.571.026,14	10.572.477,41	10.696.431,75	129.948,69	26.861,89	241.125,59	1.538.248,70	1.815.419,40
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Cap. 1017960000	Muniti CDP a carico Stato		spese per progetto Geostima Ferrara	463.212,82					463.212,82			0,00
Ass. 473/2002	Muniti CDP a carico Stato		spese per ristrutturazione Teatro Verdi	108.992,20					108.992,20			0,00
Ass. 466/2004	Muniti CDP a carico Stato		spese per Uffici Giudiziari	17.964,91					17.964,91			0,00
Ass. 671/2015-672/2015	Muniti Istituto Credito Sportivo	Imp. 2690/10 - 3644/06 - 4596/06 per compl. 32.928,96 Cap. 72501/04/06 Imp. 7756/15 - 8200/15	spese per manutenzione straordinaria piscine comunali e palestre comunali	32.928,96								32.928,96
MUTUO CDP		Imp. 5863/16 - cap. 6000	manuten straordinaria e messa a norma scuole e altri edifici - OPERE IDRAULICHE E CONTRATTO CALORE.	25.094,48								25.094,48
MUTUO CDP		Imp. 5735/2016 - cap. 6000	OPERE DA ELETTRICISTA - INTERVENTI MANUT.STRAORDINARI SU DIVERSI IMMOBILI E SCUOLE	35.177,23								35.177,23

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)	$(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)$	$(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)$
	MUTUO CDP	Imp. 5681/2016 - cap. 7700	nuova pavimentazione via Pelosa, Starga, Rocca Diana, N/ Novembre, Ramperi S.Paolo e Ippolito D'Este	131.927,34								131.927,34
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)				815.297,94	-	-	-	-	580.169,83	-	-	225.128,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1080	Rimb. Spese sostenute verifiche impianti termici	24630 az 1 e 2 20389 az 3593 cap 1 az 1	Operazione calore pulito	90.000,00	90.000,00		8.833,28	9.760,00			71.406,72	71.406,72
	Compensi risultato pers. in comando e ex DG			39.200,00					39.200,00		0,00	0,00
1282	Quote gara gas (cons.2016)	5271 4421 az 1 5272 az 1	spese gestione gara gas	200.776,61	66.079,28		41.338,48		- 83.160,00		24.740,80	242.598,13
		23291 az. 1	Contributi per soggetti gestori di doposcuola (cons.2017)	60.000,00	60.000,00		60.000,00				0,00	0,00
1276	Introiti legati testamentari a favore del canale canale (cons.2018)	23278 az. 10464	Contributi da legati testamentari al canale	7.761,07							0,00	7.761,07
	Incentivi per gare su acquisti beni e servizi ex art 113 D Lgs 50/16 (cons.2018)	20028 az. 1		104.000,00							0,00	104.000,00
	Salario accessorio 2018 scorporato (cons.2018)			550.201,00	550.201,00		550.201,00				0,00	0,00
	Risultato dirigenza-segretario 2018 (cons.2018)			222.204,00	222.204,00		222.204,00				0,00	0,00
	Previdenza complementare PMI 2018 (cons.2018)	40302 az 5		137.500,00	137.500,00		137.500,00				0,00	0,00
	Rimborsi ICP anni 2013-18 a seguito sent. Corte Costituzionale 15/18 (Cons. 2018)			1.000.000,00	1.000.000,00		429.953,46	570.046,54			0,00	0,00

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
232 az 1136	Trasf. statali per solidarietà dovuta accoglienza richiedenti protezione internazionale (Cons. 2018)	vari 23278 az 10499 e az 10494 22767 az 9913	Spese per accoglienza richiedenti protezione internazionale	185.305,56	178.071,74		132.401,55	31.500,00			14.170,19	21.404,01
1058 az 1	Trasf. dal Ministero dell'Ambiente (cons. 2019)	24627 az 3	Convenzione TPER per acquisto abbonamento annuale gratuiti studenti scuole medie inferiori-prog. Polis-						-17.498,00		0,00	17.498,00
235 az 22	Contributi diversi da stato - esecuzione sentenza corte appello BO - Minori introiti ICI sui fabbricati D (cons. 2019)					2.450.375,78					2.450.375,78	2.450.375,78
1288 az 4	Incentivi per gare su acquisti beni e servizi ex art 113 D Lgs 50/16 Istituzione (cons 2019)	00402 az. 5 e 6 329 az 4	Incentivi -oneri-imp al personale per funzioni tecniche beni e serv. - Istituzione Scuola _art. 133 comma 2° D Lgs 50/2016			41.663,86		33.331,09			8.332,77	8.332,77
1290 az 1	Compartecipazione aggiudicatoria gara illuminazione pubbl. alle spese di progettazione (cons. 2019)	24632 az 1				346.525,16					346.525,16	346.525,16
1479 - POC	Contributi da privati nell'ambito del POC	Cap. 77002852 Imp. 6674/15 Cap. 840107778 Imp. 6672/15	interventi nell'ambito del POC	534.712,83	355.212,19	175.000,00	347.565,00	67.847,19		12.503,00	127.503,00	307.003,64
avanzo vincolato	rimborso assicurativo per danni sisma 2012	diversi	interventi post sisma 2012	191.208,20	109.611,23		15.962,40		-	391,75	93.648,82	175.637,54
	proventi riscossi da privati		petrolchimico - interventi in campo ambientale	198.167,93							0,00	198.167,93

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Cap. 155200721	proventi da attività estrattive	Cap. 710808211 Cap. 710808216 Cap. 710708215 impp. diversi	interventi in campo ambientale	992.794,31	500.000,00	72.670,97	223.800,69	-	972,28		348.870,28	842.636,87
1475 / 1476	escussione polizze fidejussorie	6901	interventi sostitutivi in campo urbanistico	264.203,28	150.000,00	35.240,77	96.173,83				89.066,94	203.270,22
	entrate proprie dell'Ente		realizzazione della nuova sede della camera mortuaria nel centro cittadino cittadella del commiato 1° 2° e 3° lotto	28.314,78	28.314,78						28.314,78	28.314,78
1479 - POC	Avanzo derivante da rimborso IMU riscosso nel 2017 e applicato al bilancio con atto GC 253/2017 ratif. CC 864337/17		parte dell'avanzo economico non impiegato per gli interventi elencati dalla GC 253/2017, da destinare per interventi antisismici	38.798,94	38.798,94		38.798,94				0,00	0,00
avanzo vincolato	Avanzo derivante da rimborso IMU accortato nel 2017 (acc. 5/10/2017)		da applicare al bilancio 2018 per interventi nesso causalità SISMA	995.606,39	995.606,39		544.049,73	58.274,75			393.281,91	393.281,91
	Avanzo derivante da rimborso IMU accortato nel 2018 - acc. 607/18 revv. 6028/18 e 7804/18		applicato al bilancio 2018 per interventi nesso causalità SISMA	220.231,68	175.967,82		56.367,50	63.632,50			55.967,82	100.231,68

Allegato 2												
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate												
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Cap. 165200721	Avanzo derivante da rimborso IMU riscosso nel 2017 e applicato al bilancio con atto CC 253/2017 ratif. CC 8/64337/17	Cap. 600810665 CAP. 742/110559	Interventi di consolidamento Baluardi San Pietro e Sant'Antonio (CIA 72_2017 E 4_2017) SPOSTATI IN ANNI SUCCESSIVI 13/11/2018 utilizzati E 183.448,48 per finanziare parte della quota a carico comunale dell'Edificio A Linificio via Marconi - imp. 6883/2018 parte	466.551,52	260.626,85						260.626,85	466.551,52
1475 / 1476	Avanzo derivante da rimborso IMU riscosso nel 2019 e applicato al bilancio con atto CC 121992/19 e avanzo IMU anni precedenti					1.396.992,84	1.117.086,40	30.000,00	-	358.407,24	249.906,44	608.313,68
	avanzo derivante da regolarizzo fondo innovazione art. 113 co. 4 Dlgs. 50/2016					11.788,04					11.788,04	11.788,04
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1+4)				6.527.538,10	4.918.194,22	4.530.257,42	4.022.036,27	864.392,07	-421.229,27	12.503,00	4.574.526,30	6.605.099,45
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (1+5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale risorse vincolate (i=+1+1+2+3+4+5)				9.889.238,62	7.084.219,64	16.576.657,54	15.724.875,76	1.950.686,13	195.802,55	253.628,59	6.239.143,88	8.848.360,31
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									38.277,11
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									8.332,77
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									46.609,88
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)									164.436,34

Allegato 2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc.nel risultato di amministrazione al 1/1/ 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 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 reimpegnati 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)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)									1.815.419,40
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)									225.128,01
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)									6.596.766,68
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)									0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)									8.801.750,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/ 2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
	BEI								
	BOC			1.316,95				- 2.261,65	3.578,60
	Mutui CDP e ICS			26.630,31	3.366.354,20	1.899.850,00	1.466.354,20	20.119,95	6.660,36
	Entrate patrimoniali			92.919,70	372.378,72	309.890,62	32.613,89	- 8.175,97	130.969,88
	Contributi c/cap.			157.447,37	2.662,00			- 44.504,55	204.613,92
	Avanzo libero applicato per investimenti			262.908,45	6.708.942,96	5.319.501,53	1.219.998,34	- 364.982,19	797.333,73
	Entrate diverse			49.693,80				30.631,22	19.062,58
	Totale			590.916,58	10.450.337,88	7.529.242,15	2.718.966,43	- 369.173,19	1.162.219,07
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti								0,00
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾								1.162.219,07

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) 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	€ 11.912.990,28	€ 13.251.752,32
FPV di parte capitale	€ 21.487.148,13	€ 20.312.003,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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	€ 12.764.819,50	€ 11.912.990,28	€ 13.251.752,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.023.090,89	€ 3.151.916,25	€ 1.372.084,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 842.773,10	€ 213.621,60	€ 1.079.055,25
- 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***	€ 8.291.864,07	€ 6.035.442,56	€ 8.432.042,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 378.337,84	€ 625.642,66	€ 671.219,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 1.077.623,11	€ 1.841.553,21	€ 1.670.893,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 151.130,49	€ 44.814,00	€ 26.458,04

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 cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 22.401.390,01	€ 21.487.148,13	€ 20.312.003,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 17.681.967,41	€ 11.448.741,56	€ 13.568.446,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.676.366,42	€ 9.195.626,56	€ 5.957.373,02
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.043.056,18	€ 842.780,01	€ 786.184,11

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 41.217.802,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				51.513.339,40
RISCOSSIONI	(+)	24.827.350,31	131.110.802,51	155.938.152,82
PAGAMENTI	(-)	21.025.396,63	136.053.739,45	157.079.136,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.372.356,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.372.356,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.221.425,41	29.010.567,42	49.231.992,83
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.903.103,64	22.919.686,37	24.822.790,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.251.752,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.312.003,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			41.217.802,93

- 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)	€ 44.086.289,98	€ 40.043.161,00	€ 41.217.802,93
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 25.214.418,80	€ 25.365.616,05	€ 23.362.384,23
Parte vincolata (C)	€ 11.477.815,40	€ 9.889.238,62	€ 8.801.750,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 917.116,05	€ 590.916,58	€ 1.162.219,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.476.939,73	€ 4.197.389,75	€ 7.891.449,20

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;

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 rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 4.038.026,38	€ 4.038.026,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.145.003,69		€ -	€ -	€ 2.145.003,69					
Utilizzo parte vincolata	€ 7.084.219,64					€ 594.999,28	€ 1.571.026,14	€ -	€ 4.918.194,22	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 590.916,58									€ 590.916,58
Valore delle parti non utilizzate	€ 26.184.994,71	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
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 36766 del 31/3/2020 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 36766 del 31/3/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 46.282.233,39	€ 24.827.350,31	€ 20.221.425,41	-€ 1.233.457,67
Residui passivi	€ 24.352.273,38	€ 21.025.396,63	€ 1.903.103,64	-€ 1.423.773,11

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	€ 859.254,77	€ 193.931,21
Gestione corrente vincolata	€ 79.324,75	€ 100.658,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 592.169,93	€ 375.034,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 128.268,27	-€ 298.262,34
Gestione servizi c/terzi	€ 1.059.944,29	€ 1.052.412,11
MINORI RESIDUI	€ 2.718.962,01	€ 1.423.773,11

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.235.180,47	€ 37.244.614,48	€ 684.229,32	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.235.180,47	€ 36.560.385,16		
	Percentuale di riscossione					100%	98%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.196.871,65	€ 2.003.612,26	€ 2.386.648,57	€ 3.976.339,06	€ 53.256,11	€ 477.274,59	€ 8.669.499,17	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 339.809,54	€ 294.100,68	€ 223.943,08	€ 173.050,46	€ 53.256,11	€ 340.343,20		
	Percentuale di riscossione	28%	15%	9%	4%	100%	71%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.912.731,78	€ 1.285.315,71	€ 1.105.464,83	€ 1.134.206,18	€ 1.985.269,34	€ 5.090.360,59	€ 8.686.427,85	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 222.089,71	€ 156.710,28	€ 72.946,20	€ 14.325,35	€ 904.600,37	€ 2.456.248,67		
	Percentuale di riscossione	12%	12%	7%	1%	46%	48%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 166.018,74	€ 135.613,51	€ 161.399,49	€ 188.199,66	€ 2.604.541,38	€ 7.981.324,68	€ 2.648.648,44	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.427,34	€ 4.768,59	€ 29.110,96	€ 39.515,20	€ 2.207.012,40	€ 6.300.614,53		
	Percentuale di riscossione	4%	4%	18%	21%	85%	79%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 474.594,69	€ 3.406.407,81	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 474.594,69	€ 3.406.407,81		
	Percentuale di riscossione					100%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.386.159,53.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 10.591,43 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.008.289,77, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **non ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.234.279,54 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.234.279,54 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 3.156.679,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 77.600,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

L'organo di revisione ritiene congruo il fondo in oggetto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.578,90 quale fondo prudenziale di accantonamento per eventuali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 28.916,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.826,33
- utilizzi	€ 28.916,48
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.826,33

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 373.707,72 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Risultano inoltre ulteriori accantonamenti per circa €. 1.359.832,00.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.239.769,37	24.858.056,71	1.618.287,34
203	Contributi agli investimenti	1.786.781,60	558.218,17	-1.228.563,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	476.231,64	71.126,81	-405.104,83
	TOTALE	25.502.782,61	25.487.401,69	-15.380,92

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 115.062.084,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.912.296,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 24.063.532,26	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 157.037.913,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 15.703.791,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	3.016.441,69	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	20.749,05	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	12.708.098,68	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.995.692,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,91%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	81.863.863,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	8.830.729,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	3.366.354,20
TOTALE DEBITO	=	76.399.488,54

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 98.846.415,43	€ 90.068.838,36	€ 81.863.863,83
Nuovi prestiti (+)			€ 3.366.354,20
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.777.577,07	-€ 8.204.974,53	-€ 8.405.906,06
Estinzioni anticipate (-)			-€ 424.823,53
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 90.068.838,36	€ 81.863.863,83	€ 76.399.488,44
Nr. Abitanti al 31/12	132.278,00	132.052,00	131.843,00
Debito medio per abitan	680,91	619,94	579,47

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.283.537,05	€ 2.997.250,29	€ 2.935.543,02
Quota capitale	€ 8.777.577,07	€ 8.204.974,53	€ 8.830.729,59
Totale fine anno	€ 11.061.114,12	€ 11.202.224,82	€ 11.766.272,61

L'ente nel 2019 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
PISCINA BEETHOVEN SOC. SPORT. DILETT. a r.l.	ampliamento piscina comunale	€ 1.657.309,43	fideiussioni		
PALESTRA GINNASTICA FERRARA	realizzazione centro sportivo per la ginnastica	€ 909.533,30	fideiussioni		
TOTALE		€ 2.566.842,73		0	0

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,91%

Nel 2019 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e si sono estinti in via anticipata mutui MEF e CDP per un rimborso complessivo di quota capitale pari a €. 424.823,53.

Relativamente allo swap in essere, nel 2019 l'Ente ha corrisposto alla controparte €. 789.398,74 a titolo di differenza negativa sui flussi di cassa. Al 31/12/2019 la suddetta operazione di swap si è estinta.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente aveva in essere un'operazione di interest rate swap con controparte Dexia Crediop di tipo collar su indebitamento a tasso variabile. Tale operazione è terminata al 31/12/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

Essendosi conclusa l'operazione, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 14.842.492,78
- W2* (equilibrio di bilancio): € 4.686.179,12
- W3* (equilibrio complessivo): € 8.508.186,91.

* 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	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 3.662.516,44	€ 3.379.006,86	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 477.274,59	€ 340.343,20	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICP/TASI)	€ 199.618,16	€ 182.702,29	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.339.409,19	€ 3.902.052,35	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 346.773,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 346.773,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 437.356,84	
Residui totali	€ 437.356,84	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.503.722,68	2401,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 3.155,01 rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 929.425,30	
Residui riscossi nel 2019	€ 929.425,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 379.033,68	
Residui totali	€ 379.033,68	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 13.265,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 12.237,77	
Residui riscossi nel 2019	€ 12.237,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.770,19	
Residui totali	€ 4.770,19	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Dal 2018 il gettito del tributo sui rifiuti è attribuito al gestore del servizio di smaltimento dei rifiuti.

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

TARSU/TIA/TARES/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 9.563.471,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.030.903,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 8.532.567,78	89,22%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 8.532.567,78	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

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	€ 3.220.994,86	€ 3.177.502,40	€ 3.406.407,81
Riscossione	€ 3.220.994,86	€ 2.705.766,66	€ 3.406.407,81

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ 493.231,56	15,52%
2019	€ 1.442.143,96	42,34%

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	€ 4.196.810,02	€ 5.013.183,70	€ 5.090.360,59
riscossione	€ 2.494.942,76	€ 3.027.914,36	€ 2.456.248,67
%riscossione	59,45	60,40	48,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 4.196.810,02	€ 5.013.183,71	€ 5.090.360,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.528.677,86	€ 1.828.603,18	€ 4.191.911,95
entrata netta	€ 668.132,16	€ 3.184.580,53	€ 898.448,64
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 334.066,08	€ 1.592.290,27	€ 449.224,32
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.422.987,84	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.370.671,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 6.052.315,93	81,53%
Residui della competenza	€ 2.634.111,92	
Residui totali	€ 8.686.427,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.178.540,37	82,64%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 52.397,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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	€ 2.564.007,03	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.287.834,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 691.765,75	
Residui al 31/12/2019	€ 967.938,29	37,75%
Residui della competenza	€ 1.680.710,15	
Residui totali	€ 2.648.648,44	
FCDE al 31/12/2019	€ 445.787,09	16,83%

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	€ 42.584.454,84	€ 42.836.143,86	251.689,02
102	imposte e tasse a carico ente	€ 2.554.375,38	€ 2.683.050,22	128.674,84
103	acquisto beni e servizi	€ 40.564.923,34	€ 37.650.270,27	-2.914.653,07
104	trasferimenti correnti	€ 13.935.127,65	€ 14.608.953,97	673.826,32
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 3.413.852,60	€ 2.935.699,62	-478.152,98
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ 30.000,00	30.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.134.639,62	€ 1.442.293,58	-692.346,04
110	altre spese correnti	€ 2.812.065,66	€ 2.170.372,22	-641.693,44
TOTALE		€ 107.999.439,09	€ 104.356.783,74	-3.642.655,35

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:
 - a) anno 2009 euro 4.929.142,10
 - b) anno 2019 euro 2.660.010,27
- 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 46.413.356,14;
- 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 2019, 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	€ 46.413.304,23	€ 42.836.143,86
Spese macroaggregato 103	€ 139.258,21	€ 517.641,53
Irap macroaggregato 102	€ 2.135.181,85	€ 2.030.691,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Macro 109		€ 273.888,97
Altre spese: Macro 103 spesa pers. Trasn ASP	€ 819.489,24	€ 819.489,24
Altre spese: Macro 103 spesa pers. Trasn Fondaz. Teatro Comunale	€ 103.848,20	€ 155.772,30
Totale spese di personale (A)	€ 49.611.081,73	€ 46.633.626,91
(-) Componenti escluse (B)	€ 3.197.725,29	€ 2.769.739,62
(-) Altre componenti escluse:		€ 1.959.494,38
di cui rinnovi contrattuali		€ 1.959.494,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 46.413.356,44	€ 41.904.392,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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.

Con Nota Prot.19718/2020 del 13.02.2020 è stata trasmessa agli organismi rientranti nel "Gruppo Amministrazione Pubblica" la nota di richiesta per la verifica debiti/crediti reciproci al 31.12.2019.

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, come evidenziato nel prospetto seguente:

	<i>Asseverata dal Presidente del Collegio Sindacale/Revisore Unico</i>	<i>A firma del Legale Rappresentante / Direttore Generale</i>
1. Fondazione Scuola Interregionale Polizia Locale	X	
2. Lepida ScpA	X	X
3. Fondazione Emiliano Romagnola Vittime dei Reati	X	
4. Associazione Ferrara Musica	<i>Organo non previsto</i>	X
5. Destinazione Turistica Romagna	X	X
6. Amsef Srl		X
7. Fondazione ITS Territorio Energia Costruire		X
8. Ferrara Tua Srl	X	X
9. Acosea Impianti Srl	X	X
10. Fondazione MEIS	X	
11. Istituzione per i Servizi Educativi	X	X
12. Holding Ferrara Servizi Srl	X	X
13. Fondazione Comunità Solidale	X	
14. Fondazione Ferrara Arte	X	X

15. Acer Ferrara	X	
16. Fondazione Teatro Comunale	X	X
17. Sipro SpA	X	X
18. Consorzio Futuro in Ricerca		X
20. Agenzia Mobilità Impianti Srl	X	X
21. ASP Centro Servizi alla Persona	X	X
22. AFM Farmacie Comunali Srl	X	X

Si evidenzia che gli enti ai nn 6, 7 e 18 hanno presentato la relazione non asseverata dall'organo di revisione. Pertanto, si invita l'ente, ove l'organo di controllo sia presente, a richiedere la relativa asseverazione.

Non hanno trasmesso risposta ufficiale alla nota:

1. Ferrara Fiere Congressi Srl.
2. Fondazione Costruiamo Futuro Onlus (trasmissione nota tramite e-mail)

La società Ferrara Fiere e Congressi Srl non ha risposto alla richiesta di parificazione dei rapporti di debito e credito, motivando la difficoltà in seguito all'emergenza sanitaria Covid. Poiché nei suoi confronti risulta iscritta nel bilancio del Comune la somma a credito di € 296.613,94, si invita l'Ente ad attivarsi per il recupero delle somme dovute.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali ma, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 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.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, ad eccezione di ATC Spa in liquidazione (dal 2014), per la quale si registra una perdita di € 36.943 nell'esercizio 2017. Tale perdita è stata ripianata mediante utilizzo delle riserve patrimoniali disponibili della partecipata.

L'ente ha, comunque, prudenzialmente accantonato, negli anni, una somma nel Fondo Vincolato per gli enti partecipati in perdita.

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 in data 13.05.2020 (Atto di Revisione Ordinaria delle partecipazioni - anno 2019 e Rilevazione annuale delle partecipazioni detenute) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 128.679.786,55	€ 130.469.596,10
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 110.685.724,21	€ 114.820.986,36
	RISULTATO DELLA GESTIONE	€ 17.994.062,34	€ 15.648.609,74
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari	€ 1.206.561,58	€ 1.245.959,10
	Oneri finanziari	€ 2.935.699,62	€ 3.413.852,60
D	RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni	€ -	€ -
	Svalutazioni	€ -	€ -
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	€ 16.264.924,30	€ 13.480.716,24
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	Proventi straordinari	€ 19.813.273,00	€ 51.302.519,16
	Oneri straordinari	€ 7.162.883,16	€ 28.037.294,28
	RISULTATO PRIMA DELLA IMPOSTE	€ 28.915.314,14	€ 36.745.941,12
	Irap	€ 2.089.206,11	€ 2.058.739,62
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 26.826.108,03	€ 34.687.201,50

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 un valore pari a € 26.826.108,03, con un decremento, rispetto al 2018 pari a € 7.861.093,47.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dal differenziale della gestione straordinaria. L'anno 2018, infatti, risentiva del complesso processo di precisa valorizzazione delle immobilizzazioni materiali, riallineate all'inventario dei beni immobili detenuti dal ente stesso, grazie ad una puntale catalogazione dei cespiti da parte degli uffici tecnici e l'acquisizione e implementazione di un nuovo software. Nel corso del 2019, tale effetto non si è manifestato, essendosi conclusa la revisione complessiva del processo di valorizzazione.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E) e dell'Irap, presenta un saldo di Euro € 16.264.924,30 con un miglioramento dell'equilibrio economico al lordo delle imposte di € 2.784.208,06 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 1.178.139,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Holding Ferrara Servizi S.r.l.	100%	1.020.000,00
T.per. S.p.A.	0,65%	27.075,52
Hera S.p.A.	0,09%	131.064,00

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
267.289,75	8.030.416,13	8.756.118,67

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a proventi straordinari per € 19.813.273,00 e costi per € 7.162.883,16, la cui composizione risente di incrementi delle attività e decrementi delle passività legate a rettifiche nelle stime del patrimonio immobiliare. In particolare, € 7.639.890,98 di sopravvenienze attive e € 3.957.078,58 di insussistenze dell'attivo, per un saldo positivo di € 3.682.812,40

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:

ATTIVO	2019	Variazioni	2018
Immobilizzazioni immateriali	2.067.793,37	1.899.121,60	168.671,77
Immobilizzazioni materiali	414.442.644,55	15.048.202,94	399.394.441,61
Immobilizzazioni finanziarie	114.310.331,72	5.763.773,89	108.546.557,83
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	530.820.769,64	22.711.098,43	508.109.671,21
Rimanenze	9.868,00	1.580,65	8.287,35
Crediti	52.043.596,06	2.952.065,69	49.091.530,37
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	52.473.147,63	824.560,98	53.297.708,61
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	104.526.611,69	2.129.085,36	102.397.526,33
RATEI E RISCONTI	3.972,65	25.075,84	29.048,49
TOTALE DELL'ATTIVO	635.351.353,98	24.815.107,95	610.536.246,03
PASSIVO	2019	Variazioni	2018
Patrimonio netto	500.851.420,14	34.255.180,63	466.596.239,51
Fondo rischi e oneri	25.106.447,08	3.940.602,61	29.047.049,69
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	104.872.958,67	6.711.564,88	111.584.523,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.520.528,10	1.212.094,80	3.308.433,30
TOTALE DEL PASSIVO	635.351.353,99	24.815.107,96	610.536.246,03
Conti d'ordine	172.154.690,68	39.139.689,48	133.015.001,20

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2019

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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato un incremento pari ad Euro 22.711.098,43 di cui Euro 15.048.202,94 per immobilizzazioni materiali, Euro 1.899.121,60 per immobilizzazioni immateriali ed Euro 5.763.773,89 per immobilizzazioni finanziarie.

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

I beni mobili dichiarati fuori uso ammontano ad € 12.671,05, come da Delibera GC-2020-22 del 21.01.2020.

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 € 21.280.214,26 è stato portato in detrazione dei crediti attraverso lo stanziamento di un fondo nel passivo dello stato patrimoniale 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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	€ 26.826.108,03
+	contributo permesso di costruire destinato al tiolo 2	€ 1.665.655,37
-	contributo permesso di costruire restituito	€ -
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 5.763.417,24
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€ -
	variazione al patrimonio netto	€ 34.255.180,64

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 10.000.000,00
II	Riserve	€ 464.025.312,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 81.980.613,93
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 8.966.025,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 363.371.274,34
e	altre riserve indisponibili	€ 9.707.398,33
III	risultato economico dell'esercizio	€ 26.826.108,03

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a Riserva di Patrimonio netto - *da risultato economico di esercizi precedenti*.

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 26.826.108,03
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 26.826.108,03

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	€ 3.234.279,54
fondo perdite società partecipate	€ 4.578,90
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 21.867.588,64
totale	€ 25.106.447,08

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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.

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 521.514,97 riferiti a contributi ottenuti da Ministeri (€ 246.356,93), da Regioni (€ 268.442,12), da Province (€ 1.861,19), da Istituzioni Sociali private (€ 1.922,84), e da altre imprese (€ 2.931,89).

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.

OSSERVAZIONI E COMMENTI

Si richiama inoltre l'attenzione sull'attuale contesto di grave emergenza sanitaria, economica e sociale derivante dalla pandemia da Covid-19, pertanto si ritiene di dover raccomandare di tenere i seguenti comportamenti gestionali:

- aumentare la frequenza del monitoraggio dell'andamento delle entrate
- effettuare una gestione del bilancio improntata alla massima prudenza considerando che devono essere soddisfatte innanzitutto le spese indispensabili.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DEI REVISORI

RAG. FLAVIA GAZZOLA

DOTT. FABRIZIO CECCARELLI

RAG. MARCO MARCELLI

(FIRME DIGITALI)