

# COMUNE DI VIGNOLA

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### ANNO FINANZIARIO 2018

2018

#### PREMESSA

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011.

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

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

Parte Residui	2016	2017	2018
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	- 56.389,06	- 19.496,47	- 38.978,46
Economie sui residui passivi	111.773,94	390.384,16	192.368,20
<b>Totale Gestione Residui</b>	<b>55.384,88</b>	<b>370.887,69</b>	<b>153.389,74</b>
Equilibrio di Parte Corrente	2016	2017	2018
Entrate tit. 1	15.414.150,09	15.441.023,90	16.282.537,54
Entrate tit. 2	235.042,41	235.960,98	341.491,47
Entrate tit. 3	2.131.064,90	1.937.872,79	2.084.096,94
Totale titoli I + II + III (A)	<b>17.780.257,40</b>	<b>17.614.857,67</b>	<b>18.708.125,95</b>
Spese titolo I (B)	17.684.022,43	17.133.010,19	17.663.363,75
Spese rimborso prestiti parte tit. III (C)	634.086,49	649.933,61	531.236,82
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>- 537.851,52</b>	<b>- 168.086,13</b>	<b>513.525,38</b>
FPV di parte corrente iniziale	<b>442.705,34</b>	225.056,93	230.584,10
FPV di parte corrente finale	- <b>225.056,93</b>	- 230.584,10	- 248.033,44
<b>Differenza FPV (E)</b>	<b>217.648,41</b>	<b>- 5.527,17</b>	<b>- 17.449,34</b>
Quota proventi conc. edilizie dest. tit. I° Spesa	230.000,00	200.000,00	-
Avanzo anno precedente applicato a spesa corrente	131.042,00	110.156,57	70.293,00
Entrate correnti destinate al tit. II Spesa	-	-	-
<b>Totale Gestione Competenza Corrente</b>	<b>40.838,89</b>	<b>136.543,27</b>	<b>566.369,04</b>
Equilibrio di Parte in Conto Capitale	2016	2017	2018
Entrate tit. IV (destinate a investimenti)	2.136.998,17	428.766,26	1.546.911,04
Entrate tit. V	-	-	5.198,98
Totale titoli IV e V (M)	<b>2.136.998,17</b>	<b>428.766,26</b>	<b>1.552.110,02</b>
Avanzo anno precedente applicato a investimenti	419.123,00	1.027.786,00	1.192.000,00
Entrate correnti destinate al tit. II Spesa	-	-	-
Spese titolo II (N)	2.474.844,06	1.585.432,13	1.924.687,35
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>81.277,11</b>	<b>- 128.879,87</b>	<b>819.422,67</b>
FPV di conto capitale iniziale	<b>1.633.262,34</b>	1.327.730,10	987.359,49
FPV di conto capitale finale	- <b>1.327.730,10</b>	- 987.359,49	- 787.410,39
<b>Totale Gestione Straordinaria</b>	<b>386.809,35</b>	<b>211.490,74</b>	<b>1.019.371,77</b>
<b>Avanzo anno precedente non applicato</b>	<b>3.529.986,04</b>	<b>2.875.076,59</b>	<b>2.331.705,29</b>
<b>Totale Avanzo di Amministrazione</b>	<b>4.013.019,16</b>	<b>3.593.998,29</b>	<b>4.070.835,84</b>

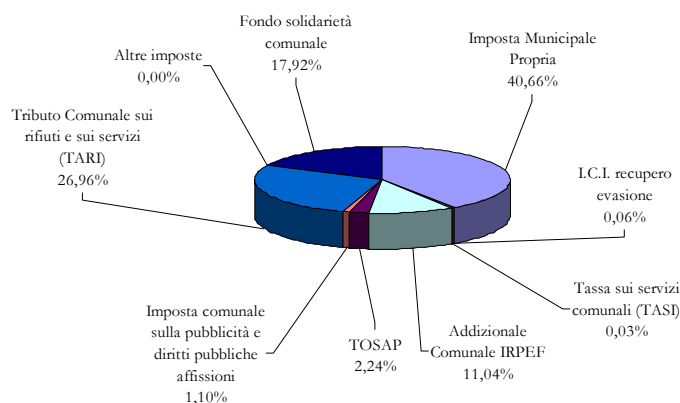
#### LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO ED EVOLUZIONE NEL TRIENNIO

##### ❖ ENTRATA CORRENTE

L'analisi dell'entrata viene effettuata attraverso le tabelle ed i grafici esposti di seguito in cui vengono evidenziati scostamenti, trend storici e composizione dell'entrata di bilancio.

Titolo	Previsione Iniziale A	Previsione Finale B	Accertamenti C	Scostamenti		
				(B-A) / A	(C - A) / C	(C - B)/B
1 - Entrate di natura tributaria, contrib.e per.	16.228.020,00	16.375.956,00	16.282.537,54	-0,91%	0,33%	0,90%
2 - Trasferimenti correnti	369.037,00	341.922,00	341.491,47	7,35%	-8,07%	-7,93%
3 - Entrate Extratributarie	2.034.988,00	2.268.681,65	2.084.096,94	-11,48%	2,36%	10,30%
4 - Entrate conto capitale	1.960.000,00	2.561.011,00	1.546.911,04	-30,66%	-26,70%	23,47%
6 - Accensione prestiti	-	5.199,00	5.198,98	0,00%	0,00%	0,00%
7 - Anticip.istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%	0,00%	0,00%
9 - Entrate per conto Terzi	3.152.000,00	3.152.000,00	1.545.555,22	0,00%	-103,94%	0,00%
<b>Totale</b>	<b>24.744.045,00</b>	<b>25.704.769,65</b>	<b>21.805.791,19</b>	<b>-3,88%</b>	<b>-13,47%</b>	<b>3,74%</b>

La composizione delle **entrate tributarie** del 2018 è la seguente:



Il trend del triennio delle medesime entrate è riportato nella tabella sottostante.

Tipologia 101 - Imposte e tasse	2016	2017	2018
Imposta Municipale Propria	6.445.112,44	6.305.612,03	6.459.514,08
Recupero Evasione IMU/ICI	74.949,83	35.708,44	169.634,63
Tassa sui servizi comunali (TASI)	33.044,61	3.222,00	4.519,49
Addizionale Comunale IRPEF	1.729.654,70	1.698.435,88	1.798.248,87
TOSAP	312.338,15	368.764,95	365.454,60
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni	183.655,90	187.488,74	178.806,02
Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	4.007.697,47	3.959.191,53	4.211.635,74
Recupero Evasione TARI	-	116.815,73	177.488,72
Altre imposte	12,32	743,34	62,31
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>12.786.465,42</b>	<b>12.675.982,64</b>	<b>13.365.364,46</b>
Tipologia 301 - Fondi perequativi	2.627.684,67	2.765.041,26	2.917.173,06
<b>Totale Fondi perequativi</b>	<b>2.627.684,67</b>	<b>2.765.041,26</b>	<b>2.917.173,06</b>
<b>Totale</b>	<b>15.414.150,09</b>	<b>15.441.023,90</b>	<b>16.282.537,52</b>

Per ciò che concerne le entrate per recupero evasione tributaria, le riscossioni per recupero evasione IMU/ICI nel triennio sono le seguenti:

-	2016	€	74.949,83
-	2017	€	35.708,44
-	2018	€	169.634,63

I **trasferimenti dallo Stato e da altri Enti** presentano nel 2018 il seguente scostamento rispetto ai due anni precedenti:

Trasferimenti	2016	2017	2018
Trasferimenti correnti da Stato	173.242,47	203.741,80	310.919,64
Trasferimenti da Amm. Locali	56.799,94	23.948,54	25.571,83
Altri trasferimenti correnti	5.000,00	8.270,64	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>235.042,41</b>	<b>235.960,98</b>	<b>341.491,47</b>

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

Entrate Extratributarie	2016	2017	2018
Vendita di beni ed erog. servizi	550.909,72	537.894,74	525.514,94
Proventi dei beni dell'ente	664.577,71	532.452,63	577.543,62
Proventi da attività di controllo	403.404,52	340.461,63	438.901,91
Interessi su anticip. e crediti	12,97	8,69	-
Utili netti, dividendi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>512.159,98</b>	<b>526.919,02</b>	<b>542.136,47</b>

Per quanto riguarda i **servizi a domanda individuale** gestiti dall'ente nel 2018, le percentuali di copertura sono riportati nella tabella di sintesi:

Servizio	Costi	Ricavi	Copertura
Lampade votive	€ 48.397,53	€ 114.835,68	237,28%
Palestre Comunali	€ 142.793,58	€ 72.944,67	51,08%
<b>Totale</b>	<b>€ 191.191,11</b>	<b>€ 187.780,35</b>	<b>98,22%</b>

Le **sanzioni al Codice della Strada** sono riscosse dal Corpo Unico di Polizia Municipale, e trasferite dall'Unione ai comuni in base ai criteri utilizzati per la ripartizione della spesa. Nel triennio la % di destinazione alla spesa corrente risulta essere la seguente:

	2016	2017	2018
Accertamenti	296.438,62	180.996,90	292.263,58
Spesa Corrente	165.923,47	132.916,96	146.015,14
% di destinazione	56%	73%	50%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per **canoni di locazione** (cap. E 1690/10) è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2018	51.950,53
Residui riscossi nel 2018	24.823,68
Residui eliminati/riaccertati	
<b>Residui Totali al 31/12/2018</b>	<b>27.126,85</b>

#### ❖ SPESA CORRENTE

Anche l'analisi dell'entrata viene effettuata attraverso le tabelle ed i grafici esposti di seguito in cui vengono evidenziati scostamenti, trend Storici e composizione dell'entrata di bilancio.

Titolo	Previsione Iniziale A	Previsione Finale B	Impegni C	Scostamenti		
				(B-A) / A	(C - A) / C	(C - B)/B
1 - Redditi di lavoro dipendente	3.141.849,00	3.084.326,87	3.005.386,76	1,83%	-4,54%	-1,86%
2 - Imposte e tasse	226.870,00	220.423,51	212.264,79	2,84%	-6,88%	-2,92%
3 - Acquisto di beni e servizi	3.173.202,00	3.402.146,97	3.045.607,52	-7,21%	-4,19%	6,73%
4 - Trasferimenti correnti	10.733.364,00	10.899.883,00	10.876.442,40	-1,55%	1,32%	1,53%
7 - Interessi passivi	87.584,00	80.581,00	80.578,48	8,00%	-8,69%	-8,69%
9 - Rimborsi e poste correttive	94.948,00	201.243,00	193.088,39	-111,95%	50,83%	52,82%
10 - Altre spese correnti	692.982,00	867.586,40	249.995,41	-25,20%	-177,20%	20,13%
<b>Totale</b>	<b>18.150.799,00</b>	<b>18.756.190,75</b>	<b>17.663.363,75</b>	<b>-3,34%</b>	<b>-2,76%</b>	<b>3,23%</b>

Il trend della spesa corrente per macroaggregati nell' ultimo triennio è la seguente:

Spese	2016	%	2.017	%	2.018	%
1 - Redditi di lavoro dip.	3.373.701,91	19,08%	3.092.949,38	17,49%	3.005.386,76	17,01%
2 - Imposte e tasse	245.794,84	1,39%	221.212,40	1,25%	212.264,79	1,20%
3 - Acquisto di beni e servizi	2.961.055,47	16,74%	2.662.916,59	15,06%	3.045.607,52	17,24%
4 - Trasferimenti correnti	10.562.077,07	59,73%	10.633.924,55	60,13%	10.876.442,40	61,58%
7 - Interessi passivi	100.862,78	0,57%	89.840,14	0,51%	80.578,48	0,46%
9 - Rimborsi e poste correttive	161.117,48	0,91%	138.299,23	0,78%	193.088,39	1,09%
10 - Altre spese correnti	279.412,88	1,58%	293.867,90	1,66%	249.995,41	1,42%
<b>Totale</b>	<b>17.684.022,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.133.010,19</b>	<b>96,88%</b>	<b>17.663.363,75</b>	<b>100,00%</b>

#### ❖ ENTRATA IN CONTO CAPITALE

Nell'ultimo triennio i **contributi per permessi da costruire** hanno avuto il seguente andamento:

Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
905.996,13	415.293,88	1.014.956,66

Nel 2018 nessun importo è stato destinato al finanziamento delle manutenzioni ordinarie in spesa corrente.

Il finanziamento delle spese in conto capitale è avvenuto come segue:

a) mezzi propri	2018	2018	2017	2016
Avanzo anno precedente per investimenti	1.192.000,00			
Fondo pluriennale vincolato x investimenti	987.359,49			
Proventi Alienaz. Beni	46.609,39			
Proventi conc. Edilizie	1.014.956,66			
Entrate correnti	-			
Altre entrate proprie	-			
<b>Totale a)</b>	<b>3.240.925,54</b>	<b>86,85%</b>	<b>94,91%</b>	<b>66,34%</b>
b) mezzi di terzi	2018	2018	2017	2016
<b>Finanziamenti:</b>				
Mutui	-			
Emissione B.O.C.	-			
<b>Trasferimenti</b>				
Contributi di privati	353.274,16			
Contributi di enti	137.269,81			
<b>totale b)</b>	<b>490.543,97</b>	<b>5,09%</b>	<b>5,09%</b>	<b>33,66%</b>
<b>totale a) + b)</b>	<b>3.731.469,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Spese per investimenti	1.924.687,35
Fondo pluriennale vincolato spesa	787.410,39
<b>Totale</b>	<b>2.712.097,74</b>
<b>Avanzo di parte capitale</b>	<b>1.019.371,77</b>

L'analisi ed il dettaglio del **debito residuo** al 31/12/2018 viene illustrato di seguito:

<b>Debito Residuo</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Debito residuo al 01.01	5.354.927,13	4.720.840,64	4.070.904,03
<i>Mutui Cassa DDPP</i>	<i>1.309.403,85</i>	<i>1.207.793,17</i>	<i>1.106.448,12</i>
<i>Prestiti Obbligazionari</i>	<i>4.045.523,28</i>	<i>3.513.045,11</i>	<i>2.964.455,91</i>
Nuovi Prestiti	-	-	-
Rimborsi	-634.086,49	- 649.933,61	- 531.236,79
<i>da Mutui</i>	<i>-101.628,35</i>	<i>- 101.345,07</i>	<i>- 106.831,32</i>
<i>da BOC</i>	<i>-532.458,14</i>	<i>- 548.588,54</i>	<i>- 424.405,47</i>
Estinzioni Anticipate	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-
<b>Debito residuo al 31.12</b>	<b>4.720.840,64</b>	<b>4.070.907,03</b>	<b>3.539.667,24</b>
<i>Abitanti</i>	<i>25.353,00</i>	<i>25.383,00</i>	<i>25.493,00</i>
Debito medio per abitante	186,20	160,38	138,85
<b>Oneri Finanziari</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Interessi	100.862,78	89.840,14	80.578,48
Quota Capitale	634.086,49	649.933,61	531.236,79
<b>Totale</b>	<b>734.949,27</b>	<b>739.773,75</b>	<b>611.815,27</b>
<b>Incidenza Oneri</b>	<b>4,134%</b>	<b>4,200%</b>	<b>3,70%</b>
<b>Limite indebitamento</b>	<b>0,554%</b>	<b>0,500%</b>	<b>0,465%</b>

#### ❖ SPESA IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Consuntivo</b>
Spese di investimento	3.033.994,06	1.924.687,35
Spese di investimento FPV	987.359,49	787.410,39

Il dettaglio per intervento del titolo II della spesa a rendiconto risulta essere il seguente:

<b>Titolo II°</b>	<b>2018</b>
Investimenti fissi lordi e acquisti di terreni	3.618.319,94
Contributi agli investimenti	210.596,16
Altre spese in conto capitale	916.653,39
<b>Totale</b>	<b>4.745.569,49</b>

## VARIAZIONI ALLE PREVISIONI DI BILANCIO

Le variazioni intercorse durante l'anno finanziario sono elencate di seguito:

<b>Data</b>	<b>Atto</b>	<b>Tipo Variazione</b>
19/02/2018	GC 020	Prelievo n. 1 dal Fondo di Riserva
28/02/2018	GC 027	Variazione FPV
05/03/2018	GC 029	Variazione n. 1 - Prelievo n. 2 dal Fondo di Riserva
26/03/2018	GC 035	Variazione di Cassa
26/03/2018	GC 038	Riaccertamento Ordinario dei Residui 2017 - Variazione
27/04/2018	CC 026	Rendiconto 2017
23/05/2018	CC 031	Variazione n. 2
06/07/2018	GC 090	Prelievo n. 3 dal Fondo di Riserva
31/07/2018	CC 045	Variazione n. 3 (Assestamento/Equilibri)
26/09/2018	CC 053	Variazione n. 4
25/09/2018	GC 110	Prelievo n. 4 dal Fondo di Riserva
01/10/2018	GC 118	Variazione Cassa
08/10/2018	GC 120	Prelievo n. 5 dal Fondo di Riserva
19/11/2018	GC 144	Prelievo n. 6 dal Fondo di Riserva
28/11/2018	CC 064	Variazione n. 5
21/12/2018	GC 164	Prelievo n. 7 dal Fondo di Riserva
28/12/2018	DI 823	Variazione FPV

L'applicazione del risultato di amministrazione è avvenuto come descritto in dettaglio:

	Rendiconto 2017	Applicazione Avanzo					Totale Applicato	Residuo da applicare
		Cap/Art	CC n. 9/2018	GC n. 29/18	CC n. 31/18	CC n. 45/18		
Avanzo Disponibile	40.290,21	0/20-0/21			7.402,00	14.897,00	22.299,00	17.991,21
<b>Accantonamenti</b>								
Fondo crediti dubbia esigibilità	790.006,32	--					0,00	790.006,32
Fondo rischi Potenziali	1.080.549,24	0/2					0,00	1.080.549,24
Fondo indennità di fine mandato	1.450,00	0/3					0,00	1.450,00
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	23.090,96	0/4					0,00	23.090,96
Fondo aumento contrattuali	52.629,00	0/5			52.629,00		52.629,00	0,00
<b>Fondi Vinc.</b>								
Vincolo fondo incentivi progettazione	8.210,92	0/8			3.365,00		3.365,00	4.845,92
Vincolo contributi per progetti specifici		0/9					0,00	0,00
Avanzo Destinato ad Investimenti	1.597.771,64	0/1	785.000,00	399.000,00			1.184.000,00	413.771,64
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>3.593.998,29</b>		<b>785.000,00</b>	<b>399.000,00</b>	<b>63.396,00</b>	<b>14.897,00</b>	<b>1.262.293,00</b>	<b>2.331.705,29</b>

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo pari ad € 4.070.835,84 così determinato:

Fondo iniziale di Cassa		5.076.638,10
Riscossioni	22.898.216,64	
Pagamenti	- 20.680.248,01	
<b>Saldo Cassa al 31/12/2017</b>		<b>7.294.606,73</b>
Residui attivi	2.979.914,67	
Residui passivi	- 5.168.241,73	
<b>Differenza (B)</b>		<b>5.106.279,67</b>
FPV Spese Correnti	- 248.033,44	
FPV Spese in Conto capitale	- 787.410,39	
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12</b>		<b>4.070.835,84</b>

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 risulta così composto:

<b>Avanzo disponibile</b>		<b>471.508,06</b>
<b>Accantonamenti</b>		
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.024.419,09	
Fondo rischi contenzioso e spese legali	780.549,24	
Fondo per investimenti pluriennali su partecipazioni	300.000,00	
Fondo indennità di fine mandato	4.350,00	
Fondo oneri contributivi personale in quiescenza	36.626,96	
Fondo aumento contrattuali	5.441,10	
<b>Totale accantonamenti</b>		<b>2.151.386,39</b>
<b>Fondi vincolati</b>		
Vincolo fondo incentivi progettazione	14.797,98	
<b>Totale fondi vincolati</b>		<b>14.797,98</b>
<b>Parte destinata ad investimenti</b>		<b>1.433.143,41</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>		<b>4.070.835,84</b>

## RESIDUI CON ANZIANITÀ SUPERIORE A 5 ANNI

Nel rendiconto dell'Ente sono presenti residui con anzianità superiore a 5 anni:

E/S	Anno	Cap.	Importo	Motivazioni
E	2000	3870	1.032,91	Depositi Cauzionali
E	2011	2280/10	967,10	Convenzioni altri enti locali
E	2012	2280/10	1.727,00	Convenzioni altri enti locali
E	2013	2280/64	8.179,00	Convenzioni altri enti locali

S	Anno	Cap.	Importo	Motivazioni
S	1995	8750/0	267,59	Depositi Cauzionali
S	1998	8750/0	2.324,06	Depositi Cauzionali
S	2003	8750/0	975,00	Depositi Cauzionali
S	2005	8750/0	5.172,50	Depositi Cauzionali
S	2007	8750/0	1.230,00	Depositi Cauzionali
S	2011	8750/0	1.181,48	Depositi Cauzionali
S	2011	8750/0	2.344,28	Depositi Cauzionali
S	2011	8750/0	750,00	Depositi Cauzionali
S	2011	8750/0	774,68	Depositi Cauzionali
S	2012	8750/0	985,00	Depositi Cauzionali

In corso d'anno l'entità dei residui ha subito in corso d'anno la seguente evoluzione:

<b>Residui Attivi</b>	
Residuo Iniziale	4.111.318,58
Riscossioni	- 3.016.940,46
<i>Variazioni:</i>	
Crediti prescritti	-
Crediti insussistenti	- 7.552,02
Crediti inesigibili	- 31.482,61
Incremento Accertamenti	56,17
<i>Totale Variazioni</i>	- 38.978,46
Residui attivi finali <2018	1.055.399,66
Residui attivi 2018	1.924.515,01
<b>Totale Residui attivi</b>	<b>2.979.914,67</b>
<b>Residui Passivi</b>	
Residuo Iniziale	4.376.014,80
Pagamenti	- 3.526.508,66
Variazioni	- 192.368,20
Residui Passivi finali <2018	657.137,94
Residui Passivi 2018	4.511.103,79
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>5.168.241,73</b>

## ANTICIPAZIONE DI CASSA

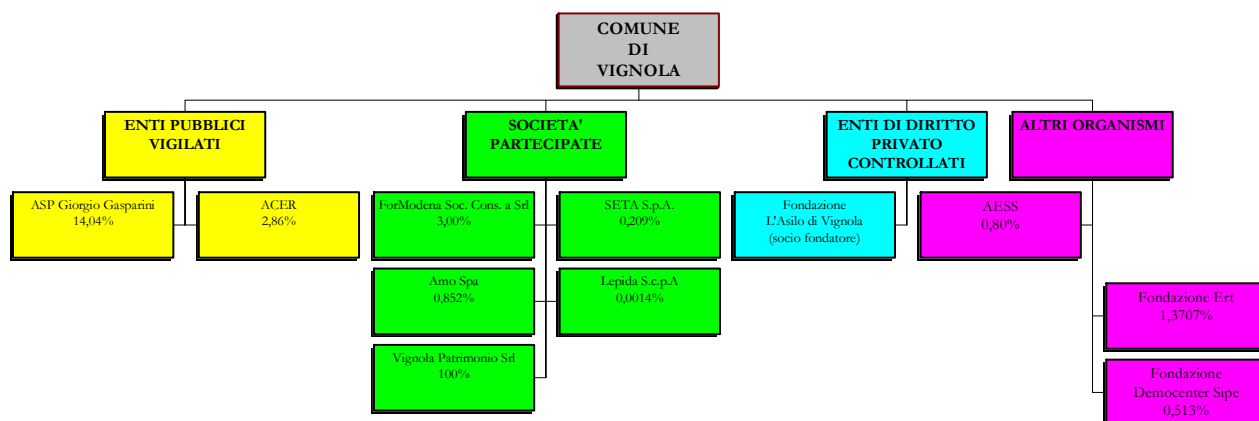
Nell'anno finanziario considerato non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa

## ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

Gli enti controllati dal Comune di Vignola al 31.12.2018 sono illustrati nel seguente organigramma.

In data 20/12/2018 con delibera di Consiglio n. 69 è stata approvata la razionalizzazione ordinaria per il 2018 delle partecipazioni ex art. 24 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 con la quale si è ritenuto di procedere alla dismissione della partecipazione in Formodena soc. coop. a r.l. in quanto non essenziali ai fini del perseguimento delle finalità istituzionali del Comune.

Tutti i dati di sintesi relativi alle singole partecipazioni, ivi inclusi i link ai siti sono riportati nell'apposita sezione dedicata del sito istituzionale dell'ente.



Gli enti/società rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Vignola sono i seguenti:

1. Vignola Patrimonio S.r.l.
2. Amo S.p.a.
3. Lepida S.p.a.
4. Formodena soc. coop. a r.l.
5. Fondazione l'Asilo di Vignola
6. Fondazione Democenter Sipe
7. Azienda servizi Pubblici alla persona "Giorgio Gasparini"
8. Acer

L'ultimo bilancio consolidato approvato il 26/09/2018 (Delibera CC n. 55) comprendeva i seguenti enti:

1. Vignola Patrimonio S.r.l.

2. Azienda Servizi pubblici alla Persona "Giorgio Gasparini"
3. Formodena soc. coop. a r.l.

I servizi gestiti in concessione alla data del 31.12.2018 sono descritti nella tabella sottostante.

Servizio	Direzione	Soggetti che svolgono i servizi
Imposta pubblicità, pubbliche affissioni e tassa occup.	Serv. Finanziari	Ica Srl
Centro Polisportivo il Poggio	Affari Generali	US Terre di Castelli
Stadio Caduti di Superga	Affari Generali	US Vignolese 1907 ASD
Campo da calcio G. Ferrari	Affari Generali	GS Gioconda ASD
Centro nuoto e area adiacente	Affari Generali	Ass.Polivalente Olimpia ASD
Punto di Informazione Turistica	Affari Generali	Fondazione di Vignola
Servizi cimiteriali	Area Tecnica	Franeco Srl
Parchimetri e Parchimetri	Area Tecnica	Saba Italia Spa
Servizio idrico integrato	Area Tecnica	Gruppo Hera spa
Manut. e gestione impianti pubblica illuminazione	Area Tecnica	Conversion & Lighting (Engie Italia Spa)

L'ente non possiede propri enti e/o organismi strumentali.

## VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI, SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.

La verifica è stata richiesta con lettera ns. Prot 0008301/19 del 04 Febbraio 2019 inviata a tutti gli enti controllati dal Comune di Vignola (Società Partecipate, Enti di Diritto Pubblico Controllati, Enti Pubblici Vigilati).

Le risultanze, in presenza dell'estratto conto della partecipata, non danno esito a discordanze non motivate.

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussistono contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE

Il Comune ha in essere una fidejussione a favore del Circolo Polivalente Olimpia, rilasciata nel 2007 per un importo complessivo di euro 200.000,00, per un mutuo assunto dall'associazione per un intervento di investimento sul centro nuoto, di proprietà comunale.

Il debito residuo di tale garanzia al 31/12/2018 è pari a 86.461,48.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, cosiddetto Pareggio di bilancio, per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1, commi 470, 470bis, 471, 473 e 474 della Legge n. 232/2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

	SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018	Competenza (importi in migliaia di euro)
1	Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	1.234
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	0
3=1+2	Saldo tra entrate e spese finali rideterminato valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	1.234
4	Obiettivo di saldo finale di competenza 2018	0
5	Spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 con intese regionali e patti di solidarietà nazionali e non utilizzati per impegni di spesa in conto capitale per investimenti di cui ai commi 485 e seguenti, art. 1, legge 232/2016 e di cui agli artt. 2 e 4 del d.p.c.m. n. 21/2017	0
6	Spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 per il 2018 con il patto di solidarietà nazionale orizzontale e non utilizzati per gli investimenti ai sensi dell'art. 1 commi 789-790 della L. 205 del 2017	0
7	Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1 commi 789-790 della legge 205 del 2017	0
8=4+5+6+7	Obiettivo di saldo finale di competenza 2018 rideterminato a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e non utilizzati e delle risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9= 3-8	Differenza tra il saldo tra entrate e spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica e obiettivo di saldo finale di competenza 2018 rideterminato	1.234

## IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Riguarda le sole **attività commerciali** dell'Ente, ossia:

- Affitti,
- Centro Nuoto,
- Corsi
- Lampade Votive,
- Palestre Comunali;
- Passi Carrai,
- Sponsorizzazioni
- Uso Sale,
- Varie (prestazioni di servizi aziendali e altro)

Il riepilogo dell'IVA del 2018 è il seguente:

Iva a Debito	90.823,54
Iva a Credito	43.266,72
<b>Saldo Iva a Debito</b>	<b>47.556,82</b>
Credito a.p.	18.585,00
Acconto	1.243,80
Versamenti effettuati incluso acconto	33.793,11
<b>Credito da Dichiarazione</b>	<b>4.821,31</b>

## INVENTARIO DEI BENI MOBILI ED IMMOBILI

Entrambi gli inventari sono stati aggiornati nel dettaglio alla data del 31/12/2018. Le risultanze sono confluite nello Stato Patrimoniale dell'Ente.

## TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art.8, comma1, del DL. 66 del 24 aprile 2014 e del D.P.C.M del 22.09.2014, pubblicato sulla G.U. Serie Generale n.265 del 14.11.2014, è introdotto a partire dall'anno 2015, per le Pubbliche Amministrazioni, l'obbligo di pubblicazione dell'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

Per il calcolo dell'indice viene utilizzata una apposita funzionalità del programma di contabilità che mette a disposizione un report che espone il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e i documenti (fatture, compensi e incarichi a professionisti) che lo determinano.

N. Documenti Pagati	Totale Differenza Ponderata / Totale Pagato	Indicatore di tempestività
2.207	$\frac{3.546.280,93}{2.744.833,58} =$	1,29

Dall'analisi dei dati rilevati otteniamo la distribuzione illustrata di seguito:

Tempistica Pagamento	N. Doc.	%
Entro la scadenza	1.763,00	79,88%
tra 1 e 5 giorni	69,00	3,13%
tra 6 e 10 giorni	62,00	2,81%
tra 11 e 15 giorni	53,00	2,40%
tra 16 e 20 giorni	28,00	1,27%
tra 21 e 30 giorni	71,00	3,22%
tra 31 e 60 giorni	70,00	3,17%
oltre i 60	91,00	4,12%
<b>Totale complessivo</b>	<b>2.207,00</b>	<b>100,00%</b>

Si fa presente che la tempistica di pagamento è comunque influenzata negativamente dall'impossibilità di escludere i periodi di sospensione del pagamento di alcune fatture dal computo dei tempi medi di pagamento (ad es. a fronte di contenzioso, attesa di nota di credito, DURC scaduto) come previsto dal D.P.C.M. del 22.09.2014.



## NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Ente ha elaborato a partire dal 2016 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.

### STATO PATRIMONIALE

---

Lo Stato Patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Il Patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi.

Il Passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in cinque classi principali: patrimonio netto, fondi rischi e oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi.

#### ❖ IMMOBILIZZAZIONI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che vengono aggiornati annualmente.

I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate.

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile, allegato n. 4/3.

Sono state effettuate le operazioni previste dal principio applicato 4.3, punto 9, allegato al D.Lgs. 118/2011:

- riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso al 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al decreto. A tal fine sono state riclassificate le singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale.
- applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

Per i gli edifici si è proceduto allo "scorporo" del valore del terreno, considerando il 20% del valore indiviso di acquisizione. La rivalutazione delle partecipazioni finanziarie al patrimonio netto è confluita nell'apposita riserva da capitale.

#### ❖ CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, e corrispondono ai residui attivi mantenuti nel conto del bilancio.

I crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio confluiscono in apposita voce dello Stato patrimoniale, tra le immobilizzazioni finanziarie, e attraverso apposito Fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

Il Fondo svalutazione crediti al 31/12/2018 è pari a euro 1.024.419,09

#### ❖ DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide corrispondono alla consistenza del Conto di tesoreria Unica.

#### ❖ PATRIMONIO NETTO

Il Fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio.

Si suddividono in "riserve da capitale", derivanti dalla rivalutazione al "patrimonio netto" delle partecipazioni e in "riserve da permessi a costruire".

#### ❖ DEBITI

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'ente al 31/12/2018.

Gli altri debiti sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai residui passivi del conto del bilancio.

#### ❖ RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono relativi ai contributi in conto capitale erogati da altre amministrazioni pubbliche, ridotti della quota di pertinenza imputata all'esercizio 2018.

I risconti comprendono inoltre le concessioni pluriennali, tra le quali sono inserite le concessioni di aree cimiteriali e la concessione del servizio idrico integrato.

## CONTO ECONOMICO

---

Il risultato economico della gestione rappresenta il valore dell'intera gestione economica effettuata dall'Ente. A seguito di detta conoscenza si può giudicare se la gestione è risultata economicamente equilibrata nel raggiungimento degli obiettivi.

Le informazioni fornite dal conto del bilancio riguardano la gestione dell'ente locale sotto l'aspetto finanziario e permettono una verifica formale sull'operato di coloro che gestiscono. Ciò non è sufficiente per valutare se la gestione si è svolta nel rispetto del principio di economicità.

Il risultato economico, calcolato quale differenza tra proventi e costi, permette di ottenere un primo giudizio sull'andamento dell'esercizio e misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto. In particolare nel nostro ente il risultato di esercizio si chiude secondo le risultanze contabili di cui al prospetto che segue:

	<b>2018</b>
A Componenti positivi della gestione	19.134.476,20
B Componenti negativi della gestione	- 19.866.525,56
<b>Risultato della gestione ( a-b)</b>	<b>- 732.049,36</b>
C Proventi ed oneri finanziari	-
D Rettifica di valore attività finanziarie	- 80.578,48
<b>Risultato della gestione operativa ( a-b +/- c)</b>	<b>- 812.627,84</b>
E Proventi straordinari	378.457,35
E Oneri straordinari	- 283.432,44
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 717.602,93</b>
IRAP	- 198.212,23
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>- 915.815,16</b>

La versione completa del conto economico è inserita nell'altro fascicolo, comprendente conto del bilancio e conto del patrimonio. La struttura è di tipo scalare, permettendo così una classificazione delle voci per natura e la rilevazione di alcuni risultati parziali, nonché del risultato economico finale.

Il risultato della gestione operativa, che rappresenta il risultato dell'area caratteristica, cioè di tutto ciò che riguarda l'attività propria dell'ente, presenta un risultato negativo di € 812.627,84 il risultato principalmente riconducibile alla quantificazione degli ammortamenti e svalutazioni, pari ad € 2.187.902,78

La gestione straordinaria comprende proventi e oneri straordinari, principalmente riconducibili all'eliminazione di residui passivi e attivi derivante dall'operazione di riaccertamento.

Il risultato dell'esercizio ante imposte risulta essere negativo per euro 717.602,93.