

# COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SOVERCHIA MARIA LUISA

DR. GIULI PIER LORENZO

DR. VITA GIANLUCA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	21
Risultato di amministrazione .....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	25
Fondo anticipazione liquidità .....	26
Fondi spese e rischi futuri .....	26
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	36
CONTO ECONOMICO .....	37
STATO PATRIMONIALE .....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	48
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	48
CONCLUSIONI .....	49

## Comune di Senigallia

### Organo di revisione

Verbale n. 9 del 06 maggio 2020

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, lì 06 maggio 2020

L'organo di revisione

Dr.ssa Soverchia Maria Luisa

Dr. Giuli Pier Lorenzo

Dr. Vita Gianluca

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr.ssa Soverchia Maria Luisa, Dr. Giuli Pier Lorenzo, Dr. Vita Gianluca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2019, previa consultazione telematica, acquisita la documentazione su supporti informatici in considerazione dell'emergenza Coronavirus in corso, esaminano la proposta di approvazione del rendiconto 2019

- ◆ ricevuta in data 20 aprile 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 17/04/2020 (in corso di pubblicazione), 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;
- ◆ 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. 6 del 14/02/2019;

### 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, per quanto di nostra competenza, la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3*
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 10

\*Compresa la variazione n. 51 del 31/03/2020 di riaccertamento ordinario dei residui.

- ◆ 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 Senigallia registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 44.694 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione" al fine di verificare che non vi 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 accantonato e destinato (l'ente non dispone di avanzo libero) l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca S none";
- partecipa al Consorzio di Comuni Co.Ge.S.Co.;
- non   istituito a seguito di processo di unione;
- non   istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non   ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	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>	x
11.1.e) <i>Contratto di disponibilit�</i>	
11.1.f) <i>Societ� 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non 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 l'ente ha provveduto al recupero della quota annuale di disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui per € 141.350,90;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2018	€ 3.281.094,41
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 141.350,90
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>3.139.743,51</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.740.028,99
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 3.281.094,41	€ 2.740.028,99	€ 541.065,42	€ 141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.281.094,41</b>	<b>€ 2.740.028,99</b>	<b>€ 541.065,42</b>	<b>€ 141.350,90</b>	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.740.028,99	€ 141.350,90	€ 141.350,90	€ 141.350,90	€ 2.315.976,29
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.740.028,99</b>	<b>€ 141.350,90</b>	<b>€ 141.350,90</b>	<b>€ 141.350,90</b>	<b>€ 2.315.976,29</b>

<sup>1</sup> Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 128.975,54 di cui € 71.342,70 relativi a spese in conto capitale ed € 57.632,84 a spese di parte corrente; 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	€ 7.295,60	€ 2.063,75	€ 125.904,19
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 160.000,00	€ 3.071,35
<b>Totale</b>	<b>€ 7.295,60</b>	<b>€ 162.063,75</b>	<b>€ 128.975,54</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 102.735,60 (proposta C.C. n. 2020/43 relativa alla sentenza del Tribunale di Ancona n. 1111/2019 del 13/06/2019. L'importo è stato coperto per € 72.735,60 dalla compagnia di assicurazione ARISCOM S.p.A. e per € 30.000,00, a titolo di franchigia, dall'Ente. L'importo a carico dell'Ente è stato finanziato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2020/2022 approvato con atto C.C. n. 113/2019 del 19/12/2019). L'atto relativo al riconoscimento di tale debito

non è stato ancora trasmesso alla competente sezione regionale della Corte dei Conti.

- 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2019</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 256.855,11	€ 704.682,12	-€ 447.827,01	36,45%	52,12%
Fiere e mercati	€ 62.122,02	€ 134.707,85	-€ 72.585,83	46,12%	79,57%
Mense scolastiche	€ 900.919,27	€ 1.319.220,89	-€ 418.301,62	68,29%	68,05%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 10.366,00	€ 17.000,00	-€ 6.634,00	60,98%	64,71%
Impianti sportivi	€ 196.575,31	€ 884.511,26	-€ 687.935,95	22,22%	19,12%
Parchimetri	€ 1.017.299,32	€ 145.433,87	€ 871.865,45	699,49%	584,48%
Uso locali non istituzionali	€ 21.241,98	€ 98.585,53	-€ 77.343,55	21,55%	113,29%
<b>Totali</b>	<b>€ 2.465.379,01</b>	<b>€ 3.304.141,52</b>	<b>-€ 838.762,51</b>	<b>74,61%</b>	<b>77,24%</b>

## 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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 11.820.101,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 11.820.101,60

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 4.977.454,49	€ 11.439.080,13	€ 11.820.101,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.839.334,34	€ 1.708.426,03	€ 1.447.528,01

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

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



**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.616.229,01	€ 2.839.334,34	€ 1.708.426,03
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.616.229,01	€ 2.839.334,34	€ 1.708.426,03
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.989.809,75	€ 3.859.275,12	€ 4.910.741,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.766.704,42	€ 4.990.183,43	€ 5.171.639,57
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.839.334,34	€ 1.708.426,03	€ 1.447.528,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio non si è provveduto all'utilizzo della cassa vincolata per il pagamento di spese non vincolate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.439.080,13			€ 11.439.080,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 42.314.170,48	€ 27.287.174,22	€ 4.659.272,84	€ 31.946.447,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.973.831,58	€ 3.735.729,03	€ 1.393.497,77	€ 5.129.226,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 17.029.120,65	€ 12.184.802,96	€ 990.552,12	€ 13.175.355,08
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 71.317.122,71</b>	<b>€ 43.207.706,21</b>	<b>€ 7.043.322,73</b>	<b>€ 50.251.028,94</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 64.349.628,06	€ 38.556.751,31	€ 8.492.391,68	€ 47.049.142,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 262.500,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.668.366,76	€ 1.590.914,77	€ 172.204,48	€ 1.763.119,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 855.900,00	€ 53.295,75	€ -	€ 53.295,75
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 67.280.494,82</b>	<b>€ 40.147.666,08</b>	<b>€ 8.664.596,16</b>	<b>€ 48.812.262,24</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.036.627,89</b>	<b>€ 3.060.040,13</b>	<b>-€ 1.621.273,43</b>	<b>€ 1.438.766,70</b>
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)	+	€ 1.388.400,00	€ 53.295,75	€ -	€ 53.295,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 261.013,87	€ 259.592,27	€ -	€ 259.592,27
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 41.182,83	€ 41.182,83	€ -	€ 41.182,83
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.205.196,85</b>	<b>€ 2.894.926,44</b>	<b>-€ 1.621.273,43</b>	<b>€ 1.273.653,01</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.953.964,35	€ 4.255.162,38	€ 645.171,06	€ 4.900.333,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 122.265,00	€ 122.265,00	€ -	€ 122.265,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.566.676,83	€ 1.556.676,83	€ -	€ 1.556.676,83
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 261.013,87	€ 259.592,27	€ -	€ 259.592,27
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.903.920,05</b>	<b>€ 6.193.696,48</b>	<b>€ 645.171,06</b>	<b>€ 6.838.867,54</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.903.920,05</b>	<b>€ 6.193.696,48</b>	<b>€ 645.171,06</b>	<b>€ 6.838.867,54</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.489.470,06	€ 6.730.433,56	€ 1.223.033,96	€ 7.953.467,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.489.470,06</b>	<b>€ 6.730.433,56</b>	<b>€ 1.223.033,96</b>	<b>€ 7.953.467,52</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 262.500,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.226.970,06</b>	<b>€ 6.730.433,56</b>	<b>€ 1.223.033,96</b>	<b>€ 7.953.467,52</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 4.752.632,84</b>	<b>-€ 631.215,66</b>	<b>-€ 577.862,90</b>	<b>-€ 1.209.078,56</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 13.818.851,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 13.818.851,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 35.406.586,94	€ 8.088.819,90	€ 95.903,90	€ 8.184.723,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 37.108.571,97	€ 6.856.461,79	€ 1.011.814,99	€ 7.868.276,78
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.189.659,11</b>	<b>€ 3.496.068,89</b>	<b>-€ 3.115.047,42</b>	<b>€ 11.820.101,60</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'ente, nel corso del 2019, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 22.675.588,28	€ 13.605.535,35	€ 13.818.851,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 11.619.531,02	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 21,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.633.700,63		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.582,94	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 13.818.851,00.

### 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.

Per l'anno 2019 l'indicatore della tempestività dei pagamenti è di 18,44 giorni con un miglioramento considerevole rispetto ai 39,44 giorni dell'anno 2018.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.498.336,41.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.262.224,85, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.507,89 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.498.336,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	4.614.210,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.621.901,08
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.262.224,85</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.262.224,85
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.250.716,96
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>11.507,89</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 6.455.491,36
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.008.050,05
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.094.019,48
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.085.969,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.206.429,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.517.944,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.405.511,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 93.996,49
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 6.455.491,36
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.085.969,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 93.996,49
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.270.165,38
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 20.195.439,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 28.929.122,82

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 33.854.687,07	€ 34.618.908,77	€ 27.287.174,22	78,82
<b>Titolo II</b>	€ 8.685.504,24	€ 4.954.231,97	€ 3.735.729,03	75,40
<b>Titolo III</b>	€ 14.676.154,36	€ 14.232.047,18	€ 12.184.802,96	85,62
<b>Titolo IV</b>	€ 10.646.180,03	€ 6.340.770,96	€ 4.255.162,38	67,11
<b>Titolo V</b>	€ 122.265,00	€ 122.265,00	€ 122.265,00	100,00

Lo scostamento al titolo II delle entrate è da attribuire principalmente al passaggio della gestione dei servizi sociali all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca Sénone".

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.

Per quanto riguarda il concessionario privato, a cui è affidato il servizio di riscossione dei tributi minori, si evidenzia che il pagamento del contribuente è effettuato direttamente nelle casse dell'Ente.

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	(+)	1.163.290,19
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	53.805.187,92
<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	(-)	45.695.850,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	663.881,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	17.765,25
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	(-)	1.688.491,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		53.295,75
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>6.761.137,51</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.615.590,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.061,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		53.295,75
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.592,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	41.182,83
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>8.229.379,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.614.210,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	821.803,86
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.793.365,34</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.828.638,34
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>964.727,00</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.654.574,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.844.759,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.029.712,79
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	(-)	71.061,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	259.592,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	41.182,83
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.995.066,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.430.137,54
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	17.765,25
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>268.956,73</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	800.097,22
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>-</b>	<b>531.140,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	422.078,62
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>-</b>	<b>953.219,11</b>
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	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>8.498.336,41</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019		4.614.210,48
Risorse vincolate nel bilancio		1.621.901,08
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.262.224,85</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.250.716,96
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>11.507,89</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.229.379,68
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.615.590,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	4.614.210,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	1.828.638,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	821.803,86
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	<b>-</b>	<b>650.863,61</b>

## 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 - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
1079/8	Fondo ripiano perdite partecipate ex art. 1 comma 550 legge 147/2013 e art. 21 DLgs n. 175/2016	90.984,66	-	2.070,07	- 58.316,02	34.738,71
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		90.984,66	-	2.070,07	- 58.316,02	34.738,71
Fondo contenzioso						
1179	Fondo accantonamento contenzioso e spese legali	1.095.833,54	- 1.095.833,54	1.095.833,54	837.663,16	1.933.496,70
2041/5	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	237.846,00	- 71.342,70	-	-	166.503,30
Totale Fondo contenzioso						
		1.333.679,54	- 1.167.176,24	1.095.833,54	837.663,16	2.100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	19.315.825,90	-	3.375.251,05	606.250,39	23.297.327,34
	Fondo crediti di dubbia esigibilità parte capitale				422.078,62	422.078,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		19.315.825,90	-	3.375.251,05	1.028.329,01	23.719.405,96
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
1171/11	Fondo applicazione contratto Segretario	4.064,52	- 4.064,52	4.064,52	1.749,73	5.814,25
1652/20	Spese per contenzioso giudiziario, stragiudiziale e legale	-	-	-	107.375,40	107.375,40
1171/4	Fondo applicazione contrattuale dipendenti	-	-	-	112.370,67	112.370,67
1171/6	Indennità per lavoro straordinario	51.554,46	- 51.554,46	-	113.846,22	113.846,22
1002/36	Fondo accantonamento indennità di fine mandato Sindaco	11.714,40	-	3.269,15	-	14.983,55
1650/14	Fondo attività professionale (art. 37 contratto collettivo nazionale dirigenza 12/12/1999)	250.504,43	-	17.236,00	-	267.740,43
1179/1	Fondo accantonamento per spese tutela legale dipendenti e amministratori	-	-	100.000,00	100.000,00	200.000,00
1171/5	Fondo applicazione contratto dirigenti	16.486,15	- 16.486,15	16.486,15	7.698,79	24.184,94
Totale Altri accantonamenti						
		334.323,96	- 72.105,13	141.055,82	443.040,81	846.315,46
Totale						
		21.074.814,06	- 1.239.281,37	4.614.210,48	2.250.716,96	26.700.460,13



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (g) - (f)	(i) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
		1171100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	75.340,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.340,86
		1171170	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2015 e prec.	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1171117	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2016	23.400,56	0,00	0,00	0,00	0,00	13.035,06	0,00	0,00	10.365,50
		1171117	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2017	11.000,00	0,00	0,00	8.884,38	0,00	1.115,61	0,00	1.115,61	0,00
		1171110	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
		1171110	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	32.000,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171110	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2018	31.202,62	31.202,62	0,00	31.202,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171110	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2019	0,00	0,00	35.198,12	0,00	0,00	0,00	0,00	35.198,12	35.198,12
		1171117	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2019	11.000,00	11.000,00	0,00	10.532,56	0,00	467,44	0,00	467,44	0,00
		1171117	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2019	0,00	0,00	10.111,25	0,00	0,00	0,00	0,00	10.111,25	10.111,25
		10241	F.I.S.P. personale dipendente	15.269,30	8.941,52	42.948,99	8.941,52	32.499,44	1.242,62	0,00	10.448,55	15.534,71
	Oneri urbanizzazione - AUS, parafurto, parcheggi	20382	RIDQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCO 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA, CCGI PORTA MAZZINI	74.920,43	0,00	145.701,42	0,00	0,00	0,00	0,00	145.701,42	220.621,85
4301	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	25842	CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI	0,00	0,00	290.648,53	0,00	290.648,53	0,00	0,00	0,00	0,00
4302	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE	25842	MANUTENZIONE STRAORDINARIA REALIZZAZIONE DI STRADE E SOGLIE	0,00	0,00	301.690,20	168.168,56	61.690,20	0,00	0,00	70.831,44	70.831,44
4303	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) SANZIONI RECLAMARE OPERE EDILIZIE ABUSIVE	25904	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020 INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00	202.780,51	0,00	202.780,51	0,00	0,00	0,00	0,00
4304	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) SANZIONI RECLAMARE OPERE EDILIZIE ABUSIVE	25904	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020 INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00	7.673,34	0,00	7.673,34	0,00	0,00	0,00	0,00
43032	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA		MANUTENZIONE STRAORDINARIA E REALIZZAZIONE DI STRADE, SOGLIE E IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	382.572,15	0,00	187.207,42	-521,55	155,09	196.519,82	196.041,37
	Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti	27432	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ. PREP. CESANJO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-735.164,15	0,00	0,00	735.164,15
305/5	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA INFRESSE		INTERVENTI DI CURA ALL'ART. 208 E 142 CDS	0,00	0,00	2.658,14	2.658,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305/0	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE		INTERVENTI DI CURA ALL'ART. 208 E 142 CDS	0,00	0,00	553.238,66	251.870,07	0,00	-64.788,09	44.000,00	355.368,50	400.156,66
450/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS	24501	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI PARCHEGGI PUBBLICI E SOGLIE	0,00	0,00	273.609,87	116.792,92	132.218,81	-54.848,05	21,50	24.819,64	78.667,69
450/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE	29333	IMPEGNO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE	0,00	0,00	5.066,00	0,00	5.066,00	-31.566,00	0,00	0,00	31.566,00
450/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	26081	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	0,00	0,00	202.329,18	73.739,32	101.497,45	-181.755,40	0,00	27.092,41	208.847,81
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (11)</b>				<b>318.133,76</b>	<b>84.144,11</b>	<b>2.468.424,34</b>	<b>706.790,10</b>	<b>1.011.281,70</b>	<b>-1.052.801,81</b>	<b>44.178,59</b>	<b>876.673,29</b>	<b>2.151.464,55</b>



Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	157.632,50	182.903,11
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	397.875,91
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>157.632,50</b>	<b>580.779,02</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	719.040,79	1.968.561,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	902.860,29	1.030.376,45
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>1.621.901,08</b>	<b>2.998.937,89</b>

## 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/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Altre entrate in conto capitale	2605/8	Rinforzo sottofondo stradale e sistemazione percorsi pedonali (entrate comunali)	-	-	-	-	3,94	3,94
465/33	Contributo intervento Fruizione integrata della fascia costiera	2543/7	Ripristino tratto terminale del fosso S. Angelo. Decreto Regione Marche 347/TE/27/10/2015 e 154/TE/29/07/2016	116.292,85	-	-	-	-	116.292,85
409/1	Alienazione beni mobili	2452/1	Acquisto e installazione giochi per parchi e giardini	-	1.139,84	-	-	-	1.139,84
	Altre entrate in conto capitale	2045/1	Interventi straordinari sul patrimonio	-	-	-	-	571,29	571,29
465/6	Entrate comunali destinate ad investimenti - ex contr. Regionale (decreto mutui) ripristino condizioni di agibilità palestra e spogliatoi presso scuola media Marchetti	2270/1	Ripristino condizioni di agibilità palestra e spogliatoi presso scuola media Marchetti	22.195,73	-	-	-	-	22.195,73
465/1	Entrate comunali destinate ad investimenti - ex contrib. Regionale lavori ristrutturazione 1^ piano scuola Puccini vecchio plesso	2242/3	Ristrutturazione 1^ piano scuola Puccini vecchio plesso	7.984,80	-	-	-	-	7.984,80
411/0	Trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà arce PIP e PEEP	2591/3	Co-finanziamento comunale prolungamento ciclovia adriatica lungomare Italia	-	132.855,26	-	-	-	132.855,26
	Altre entrate in conto capitale	2203/1	Manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia	-	-	-	-	3.691,93	3.691,93
	Altre entrate in conto capitale	2630/2	Manutenzione straordinaria strade	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00
440/0	Concessione di arce cimiteriali		Interventi straordinari su impianti sportivi e parchi	-	44.550,00	26.260,55	18.289,45	-	-
498/2	Cessione quota partecipazione in "Cfr 33 servizi SRL"		Interventi straordinari e acquisti vari spese di investimento	-	122.265,00	76.465,39	-	-	45.799,61
	Altre entrate in conto capitale	2045/1	Interventi straordinari sul patrimonio	-	-	-	-	85,30	85,30
	Altre entrate in conto capitale	2271/1	Sostituzione controsoffitto terzo piano scuola media Fagnani	-	-	-	-	826,00	826,00
	Entrate comunali destinate ad investimenti - proventi derivanti dal rilascio di concessioni edilizie e altre entrate esercizi precedenti		Interventi vari su opere urbanizzazione primaria e secondaria	3.015.605,50	-	268.492,08	1.121.507,92	64.785,04	1.560.820,46
486/3	Proventi derivanti dalla monetizzazione della dotazione dei parcheggi pubblici e privati	2608/1	Interventi per migliorare la dotazione dei parcheggi pubblici e privati	181.755,40	-	-	-	181.755,40	-
470/1	Entrate comunali destinati ad investimenti - ex fondi (FAS) restauro e migl. Sismico palazzetto Baviera	2379/1	Restauro e miglioramento sismico palazzetto Baviera	60.664,00	-	-	-	-	60.664,00
486/1	Proventi derivanti dalla monetizzazione delle arce di urbanizzazione secondaria		Impiego proventi derivanti dalla monetizzazione delle arce di urbanizzazione secondaria per parchi pubblici e impianti sportivi	54.448,05	-	-	-	54.448,05	-
487/1	Proventi derivanti dall'eliminazione del vincolo del prezzo massimo di cessione aree	2591/3	Co-finanziamento comunale prolungamento ciclovia adriatica lungomare Italia	-	16.345,13	-	-	-	16.345,13
	Altre entrate in conto capitale	2232/6	Consolidamento solai della scuola Vallone (parte vecchia)	-	-	-	-	617,09	617,09
486/2	Proventi destinati a piantumazione varie	2933/3	Impiego proventi per piantumazioni varie	31.586,00	-	-	-	31.586,00	-
<b>Totale</b>				<b>3.490.332,33</b>	<b>317.155,23</b>	<b>371.218,02</b>	<b>1.139.797,37</b>	<b>325.778,94</b>	<b>1.970.893,23</b>
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					<b>1.139,84</b>
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					<b>1.969.753,39</b>

## 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	€ 1.163.290,19	€ 663.881,94
FPV di parte capitale	€ 2.844.759,86	€ 4.430.137,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 823.490,99	€ 1.163.290,19	€ 663.881,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 563.153,13	€ 129.110,64	€ 6.263,61
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 89.247,35	€ 708.584,09	€ 537.351,40
- 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***	€ 4.489,53	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 47.455,24	€ 190.672,25	€ 29.106,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 119.145,74	€ 134.923,21	€ 91.160,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.377.983,22	€ 2.844.759,86	€ 4.430.137,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 731.070,12	€ 1.834.266,83	€ 2.433.701,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.280.098,15	€ 643.678,08	€ 1.629.620,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 366.814,95	€ 366.814,95	€ 366.814,95

### **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 28.929.122,82 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				11.439.080,13
RISCOSSIONI	(+)	7.784.397,69	57.230.630,32	65.015.028,01
PAGAMENTI	(-)	10.899.445,11	53.734.561,43	64.634.006,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.820.101,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.820.101,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.405.693,68	12.885.467,12	35.291.160,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.162.075,45	9.926.044,65	13.088.120,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			663.881,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.430.137,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			28.929.122,82

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

- 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)	€ 19.227.394,28	€ 23.465.604,40	€ 28.929.122,82
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 17.341.107,00	€ 21.074.814,06	€ 26.700.460,13
Parte vincolata (C)	€ 2.182.699,64	€ 2.181.352,02	€ 2.998.937,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.212.864,51	€ 3.490.532,73	€ 1.969.753,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.509.276,87	-€ 3.281.094,41	-€ 2.740.028,99

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 e/o destinato ad investimenti a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018							Parte destinato agli investimenti
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FIDE	Fondo riserva potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	quote	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.239.281,37		€ -	€ 1.167.176,24	€ 72.105,13					
Utilizzo parte vincolata	€ 640.884,01					€ 94.144,14	€ 546.739,87	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.390.000,00									€ 1.390.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 20.195.439,02	-€ 3.281.094,41	€ 19.315.825,90	€ 257.487,96	€ 262.218,83	€ 221.989,65	€ 583.314,21	€ -	€ 735.164,15	€ 2.100.532,73
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

## 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. 51 del 31/03/2020 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 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi/Pagati</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 31.501.606,50	€ 7.784.397,69	€ 22.405.693,68	-€ 1.311.515,13
Residui passivi	€ 15.467.032,18	€ 10.899.445,11	€ 3.162.075,45	-€ 1.405.511,62

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 2.337.995,57	€ 1.176.477,41
Gestione corrente vincolata	€ 175.879,54	€ 177.379,54
Gestione in conto capitale vincolata	-	€ 924,60
Gestione in conto capitale non vincolata	-	€ 46.660,92
Gestione servizi c/terzi	€ 4.069,15	€ 4.069,15
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 2.517.944,26</b>	<b>€ 1.405.511,62</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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.

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	€ -	€ -			€ 268.894,45	€ 10.339.553,43	€ 146.444,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -			€ 268.894,45	€ 10.193.108,56		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.005.442,73	€ 1.148.916,85	€ 1.257.585,47	€ 2.265.228,09	€ 1.928.022,15	€ 10.062.674,51	€ 8.579.001,46	€ 7.549.507,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 37.843,87	€ -	€ 216.152,60	€ 298.858,15	€ 411.403,66	€ 8.071.071,42		
	Percentuale di riscossione	3,76%	0,00%	17,19%	13,19%	21,34%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 748.016,50	€ 790.788,42	€ 280.283,17	€ 247.032,59	€ 279.709,86	€ 1.122.309,30	€ 2.622.497,27	€ 2.504.198,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 49.069,04	€ 23.027,01	€ 9.667,22	€ 6.765,52	€ 24.582,02	€ 732.531,76		
	Percentuale di riscossione	6,56%	2,91%	3,45%	2,74%	8,79%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 120.318,22	€ 35.980,27	€ 102.924,66	€ 108.299,05	€ 221.091,58	€ 766.360,52	€ 695.310,01	€ 507.099,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.661,94	€ 1.855,96	€ 3.874,49	€ 22.502,43	€ 139.736,21	€ 485.055,97		
	Percentuale di riscossione	5,54%	5,16%	3,76%	20,78%	63,20%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 37.236,90	€ 34.889,75	€ 1.800.937,90	€ 58.053,98	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 25.683,27	€ 15.611,11	€ 1.773.716,19		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	68,97%	44,74%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.168,20	€ 29.835,29	€ 10.215,73	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.835,29	€ 10.215,73		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	100,00%			

I dati 2019 si riferiscono ad accertamenti e riscossioni in conto competenza.

## 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 applicabili (media semplice, media ponderata, ecc. ).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.719.405,96 corrispondente all'importo più elevato delle risultanze di cui ai tre metodi applicabili.

L'Organo di revisione ha verificato che i residui attivi iscritti da oltre 5 anni non sono stati eliminati dalla contabilità dell'Ente ma è stato costituito un FCDE pari al 100% del loro importo e iscritti nel conto del patrimonio al loro valore nominale e svalutati al 100%.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 3) L'eliminazione dallo Stato patrimoniale di detti crediti per un importo pari a euro 6.079,00.

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 non 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**

La fattispecie non sussiste.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.100.000,00, 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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.100.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti/utilizzi:

- + Euro 1.333.679,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 1.167.176,24 già applicato al bilancio dell'esercizio 2019;
- + Euro 1.095.833,54 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;
- + Euro 837.663,16 accantonato in sede di rendiconto 2019.

In relazione alla quota accantonata a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione richiama la relazione a firma del Segretario Generale, datata 08/04/2020, con la quale si evidenzia la congruità della previsione di accantonamento per l'importo di € 2.100.000,00 sopra indicata. Nella relazione si fa altresì presente che l'accantonamento non tiene conto dell'esito della richiesta di risarcimento danni presentata dalle parti civili, costituite nel procedimento penale n. 1365/2017 RGNR (per i fatti di cui all'alluvione del 02/03 maggio 2014) per oltre € 33.000.000,00 in quanto, trattandosi di un evento straordinario, non potrà essere gestito con i mezzi di una gestione ordinaria ma bensì con politiche di intervento centralizzato (in riferimento all'evento è stato dichiarato lo stato di emergenza di cui alla delibera del Consiglio dei Ministri del 30/06/2014 inoltre sono stati citati quali responsabili civili, oltre al Comune di Senigallia, anche la Presidenza del Consiglio dei Ministri, il Ministero dell'Interno, la Regione Marche e la Provincia di Ancona).

In merito alla congruità dell'accantonamento al fondo rischi contenzioso, l'organo di revisione, pur avendo acquisito la relazione del Segretario Generale datata 08/04/2020, non ha elementi idonei per esprimere un motivato parere sulla sua adeguatezza.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 34.738,71 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato tenendo conto delle perdite d'esercizio registrate al 31/12/2018 e degli esercizi precedenti non ancora assorbite.

### 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	€ 11.714,40
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.269,15
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 14.983,55</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per complessivi € 831.330,91 come di seguito specificato:

- € 523.956,51 relativi ad aumenti contrattuali del personale dipendente ed altri emolumenti;
- € 107.375,40 relativi a spese per contenzioso giudiziario, stragiudiziale e legale;
- € 200.000,00 relativi a spese tutela legale dipendenti e amministratori.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.481.512,64	7.570.682,77	1.089.170,13
203	Contributi agli investimenti	285.386,25	301.986,68	16.600,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale		17.765,25	17.765,25
205	Altre spese in conto capitale		104.632,14	104.632,14
	<b>TOTALE</b>	<b>6.766.898,89</b>	<b>7.995.066,84</b>	<b>1.228.167,95</b>

## **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, a campione, 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 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 32.818.724,04	2,30%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.384.739,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 14.071.940,35	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 55.275.403,99</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 5.527.540,40</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(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)	€ 1.270.376,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 4.257.163,86</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.270.376,54</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>2,30%</b>
<p>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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.</p> <p><b>Nota Esplicativa</b></p> <p>Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i</p> <p>Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.</p>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 34.070.140,76
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 1.763.119,25
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ 1.566.676,83
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 33.873.698,34</b>

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 32.727.602,68	€ 32.742.545,08	€ 34.070.140,76
Nuovi prestiti (+)	€ 1.306.822,67	€ 2.470.132,76	€ 1.566.676,83
Prestiti rimborsati (-)	-€ 824.276,10	-€ 1.140.178,93	-€ 1.709.823,50
Estinzioni anticipate (-)	-€ 467.620,00	-€ 2.358,15	-€ 53.295,75
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 15,83		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 32.742.545,08</b>	<b>€ 34.070.140,76</b>	<b>€ 33.873.698,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	44.689	44.694	44.650
Debito medio per abitante	732,68	762,30	758,65

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.250.033,80	€ 1.303.797,71	€ 1.270.376,54
Quota capitale	€ 1.291.896,10	€ 1.142.537,08	€ 1.763.119,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.541.929,90</b>	<b>€ 2.446.334,79</b>	<b>€ 3.033.495,79</b>

L'ente nel 2019 ha effettuato l'operazione di rinegoziazione dei mutui trasferiti al MEF con una riduzione della rata annuale di ammortamento di € 702,78 a decorrere dall'anno 2019.

Nell'esercizio 2019 l'Ente ha alienato esclusivamente beni derivanti dal federalismo demaniale i cui proventi, a norma dell'art. 9 comma 5 del D.Lgs. 85/2010, sono destinati per il 25% allo Stato e per il 75% ad estinzione prestiti.

Si evidenzia che l'accensione per nuovi prestiti si riferisce per € 1.515.494 alla quota investimento relativo al contratto di Global Service per la pubblica illuminazione e per € 41.182,83 all'anticipazione di liquidità richiesta alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art. 1 commi da 849 a 857 della L. 145/2018.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi (organismi partecipati e diversi dai partecipati).

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha chiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.498.336,41;
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.262.224,85;
- W3\* (equilibrio complessivo): € 11.507,89.

\* 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
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 1.682.169,00	€ 143.314,00	€ 936.991,13	€ 1.504.302,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 579.905,53	€ 58.530,28	€ 48.830,52	€ 490.584,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 32.950,74	€ -	€ 27.371,70	€ 27.190,95
Recupero evasione altri tributi	€ 543.228,77	€ 166.504,73	€ 28.750,23	€ 347.961,46
<b>TOTALE</b>	€ 2.838.254,04	€ 368.349,01	€ 1.041.943,58	€ 2.370.040,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.448.897,39	
Residui riscossi nel 2019	€ 263.246,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 495.579,53	
Residui al 31/12/2019	€ 5.690.071,79	88,23%
Residui della competenza	€ 2.436.954,29	
Residui totali	€ 8.127.026,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 8.040.282,28	98,93%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 31.026,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 268.894,45	
Residui riscossi nel 2019	€ 268.894,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 146.444,87	
Residui totali	€ 146.444,87	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 5.103,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TASI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 52.929,25	
Residui riscossi nel 2019	€ 52.929,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 33.869,33	
Residui totali	€ 33.869,33	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 237.705,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.605.195,29	
Residui riscossi nel 2019	€ 964.258,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 53.538,64	
Residui al 31/12/2019	€ 6.587.398,37	86,62%
Residui della competenza	€ 1.991.603,09	
Residui totali	€ 8.579.001,46	
FCDE al 31/12/2019	€ 7.549.507,19	88,00%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 1.090.317,49	€ 2.401.728,71	€ 1.800.937,90
Riscossione	€ 1.036.650,36	€ 2.366.838,96	€ 1.773.716,19

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2017</b>	€ -	
<b>2018</b>	€ -	
<b>2019</b>	€ -	

Negli esercizi 2017-2018-2019 gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati interamente per il finanziamento di spese in conto capitale.

### **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	€ 834.549,40	€ 957.834,93	€ 1.122.309,30
riscossione	€ 573.806,72	€ 678.125,08	€ 732.531,76
% riscossione	68,76	70,80	65,27

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 834.459,00	€ 957.834,93	€ 1.122.309,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 195.622,32	€ 270.774,64	€ 315.265,00
entrata netta	€ 638.836,68	€ 687.060,29	€ 807.044,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 319.418,54	€ 299.637,67	€ 359.943,75
% per spesa corrente	50,00%	43,61%	44,60%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 43.892,48	€ 43.578,40
% per Investimenti	0,00%	6,39%	5,40%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.345.830,54	
Residui riscossi nel 2019	€ 113.110,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 2.232.719,73	95,18%
Residui della competenza	€ 389.777,54	
Residui totali	€ 2.622.497,27	
FCDE al 31/12/2019	€ 2.504.198,96	95,49%

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. Gli stessi sono in parte impegnati e in parte confluiti nell'avanzo vincolato da applicare ai fini del trasferimento all'ente proprietario.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 66.745,85 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	€ 588.613,78	
Residui riscossi nel 2019	€ 174.631,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 22,71	
Residui al 31/12/2019	€ 414.005,46	70,34%
Residui della competenza	€ 281.304,55	
Residui totali	€ 695.310,01	
FCDE al 31/12/2019	€ 507.099,38	72,93%

In merito si osserva che tra i fitti attivi non sono stati considerati i canoni per la concessione di reti gas e servizio idrico.

## **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	€ 10.940.776,79	€ 11.123.711,16	182.934,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 648.221,05	€ 651.295,39	3.074,34
103	acquisto beni e servizi	€ 30.763.097,95	€ 26.695.622,11	-4.067.475,84
104	trasferimenti correnti	€ 3.575.464,70	€ 4.175.226,26	599.761,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.305.587,69	€ 1.270.376,54	-35.211,15
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 1.454.243,70	€ 1.779.619,26	325.375,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 48.687.391,88</b>	<b>€ 45.695.850,72</b>	<b>-2.991.541,16</b>

## **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 di euro 615.959,08;
- 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 11.428.885,34;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.635.684,34	€ 11.058.810,72
Spese macroaggregato 103	€ 123.397,59	€ 116.816,78
Irap macroaggregato 102	€ 627.389,27	€ 629.984,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 33.211,66	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 12.419.682,86</b>	<b>€ 11.805.611,64</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 990.797,52	€ 866.632,85
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 11.428.885,34</b>	<b>€ 10.938.978,79</b>

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*).

## **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. Per le società Cir33, Esco marche srl, Estra Spa e Meccano Spa non sono allegate al conto consuntivo le relative asseverazioni in quanto partecipazioni indirette partecipate per mezzo di società non controllate.

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, salvo che per i rapporti credito debito con le società Viva Servizi S.p.A., Edma Reti Gas srl e Convention Bureau Terre Ducali srl per le quali non sono pervenute le prescritte asseverazioni. Questo collegio ha provveduto ad effettuare la certificazione di propria competenza.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, in data 26/11/2019 (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 82), all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, prevedendo il mantenimento delle stesse fatta eccezione della società Gestiport per la quale si prevede l'alienazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha proceduto ad accantonare apposito fondo rischi per ripiano perdite società partecipate, la cui movimentazione è di seguito descritta:

Società/Ente	Risorse accantonate al 01.01.2019	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio 2019	Variazione acc.ti effettuata in sede di Rendiconto 2019	Risorse accantonate nel risultato di amm.ne al 31.12.2019
Aerdorica S.p.A.	€ 9.673,52	€ -	- € 9.673,52	€ -
ATO2 - ANCONA (ATA Rifiuti) Ass.terr.d'Ambito	€ 77.679,22	€ -	- € 43.697,61	€ 33.981,61
Consorzio ZIPA	€ 3.337,67	€ 1.464,13	- € 4.801,80	€ -
GAC Marche Nord scrl	€ 143,09	€ -	- € 143,09	€ -
Convention Bureau Terre Ducali Scrl	€ 151,16	€ 605,94	€ -	€ 757,10
<b>TOTALE</b>	<b>€ 90.984,66</b>	<b>€ 2.070,07</b>	<b>- € 58.316,02</b>	<b>€ 34.738,71</b>

Si fa presente che le variazioni degli accantonamenti sono dovute:

- per la società Aerdorica S.p.A., all'uscita del Comune di Senigallia dalla compagine sociale avvenuta nel corso dell'anno 2019, come da verbale dell'Assemblea straordinaria rep. n. 66.366 del 29.07.2019;
- per ATO2 Ancona – ATA Rifiuti, alla copertura della perdita 2017 mediante destinazione del risultato economico positivo registrato nell'esercizio 2018, sulla base della situazione di stato patrimoniale risultante al 31.12.2019 come da schema di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione;
- per il consorzio ZIPA, al fatto che lo stesso si trova in liquidazione, pertanto il relativo accantonamento viene reso disponibile ai sensi di quanto stabilito dalla normativa vigente;
- per la società GAC Marche Nord, all'integrale copertura della perdita dell'esercizio 2016 cui si riferiva l'accantonamento operato.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che, con protocollo 35678 del 08/04/2019, sono stati caricati sul portale Mef i dati della razionalizzazione periodica delle partecipate detenute al 31/12/2017.

Le stesse risultanze sono state inviate alla Corte dei Conti con prot. 8827 del 06/02/2019 e caricato sul portale Con.Te. il 04/04/2019 (acquisito con prot. N. 793-04/04/2019-SC\_MAR-T71C-A).

## **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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	31.469.245,75	30.350.849,48
2	Proventi da fondi perequativi	3.149.663,02	3.149.663,02
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.479.167,65	9.194.027,24
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.955.982,05	7.633.039,27
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.405.465,65	1.325.601,72
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	117.719,95	235.386,25
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.596.120,10	10.844.572,42
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.222.573,64	3.788.953,51
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.157.831,52	3.329.005,95
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.215.714,94	3.726.612,96
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.002.983,34	2.081.657,68
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>53.697.179,86</b>	<b>55.620.769,84</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.514.883,12	3.601.208,02
10	Prestazioni di servizi	22.360.952,99	26.102.222,10
11	Utilizzo beni di terzi	323.969,06	482.761,24
12	Trasferimenti e contributi	4.479.225,41	3.863.962,66
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.177.238,73	3.578.576,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	271.986,68	20.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000,00	265.386,25
13	Personale	10.884.435,77	11.067.203,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.321.615,05	9.457.925,93
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	233.819,55	406.281,16
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.684.215,44	5.535.425,33
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.403.580,06	3.516.219,44
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-86.727,82	76.213,57
16	Accantonamenti per rischi	1.038.269,10	260.707,86
17	Altri accantonamenti	363.545,96	81.508,13
18	Oneri diversi di gestione	1.147.239,17	793.183,87
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>54.347.407,81</b>	<b>55.786.897,20</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-650.227,95</b>	<b>-166.127,36</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		

		<u>Proventi finanziari</u>		
19		Proventi da partecipazioni	95.077,26	52.709,24
	a	da società controllate	0,00	0,00
	b	da società partecipate	73.020,00	52.709,24
	c	da altri soggetti	22.057,26	0,00
20		Altri proventi finanziari	128.710,06	89.735,40
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>223.787,32</b>	<b>142.444,64</b>
		<u>Oneri finanziari</u>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.270.376,54	1.303.797,71
	a	Interessi passivi	1.270.376,54	1.303.797,71
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.270.376,54</b>	<b>1.303.797,71</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-1.046.589,22</b>	<b>-1.161.353,07</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	997.686,76	2.451.959,30
23		Svalutazioni	1.464,13	102.236,16
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>996.222,63</b>	<b>2.349.723,14</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24		<u>Proventi straordinari</u>		
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.531.593,43	1.154.566,89
	d	Plusvalenze patrimoniali	23.138,43	19.743,97
	e	Altri proventi straordinari	22.921,37	7.239,54
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.577.653,23</b>	<b>1.181.550,40</b>
25		<u>Oneri straordinari</u>		
	a	Trasferimenti in conto capitale	17.765,25	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.587.379,93	1.710.249,17
	c	Minusvalenze patrimoniali	1.923,78	0,00
	d	Altri oneri straordinari	0,00	28.333,39
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.607.068,96</b>	<b>1.738.582,56</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>970.584,27</b>	<b>-557.032,16</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>269.989,73</b>	<b>465.210,55</b>
26		Imposte (*)	629.942,69	623.050,00
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-359.952,96</b>	<b>-157.839,45</b>

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 della 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 pari ad un risultato negativo di euro 359.952,96 si rileva:

- il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla riduzione dei proventi da trasferimenti correnti (da euro 7,6 mln di euro a 4,9 mln di euro) e dall'impatto delle rivalutazioni derivanti dalla valutazione delle partecipate al 31/12/2019 con il metodo del patrimonio netto (da 2,4 mln di euro a 1 mln di euro). Tali riduzioni sono state mitigate nell'impatto dalla riduzione di spese per prestazioni di servizi (passate da 26,1 a 22,4 milioni), dalle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (passate da 1,1 mln di euro a 3,6 mln di euro) comprendenti, tra gli altri:
- l'importo delle economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 1.357.926,10, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- l'importo delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2018, liberate nell'esercizio 2019 per eccedenza, nello specifico fondo perdite partecipate per euro 13.154,28;
- l'importo del credito IRAP riferito all'anno 2018 e recuperato nel corso dell'esercizio 2019 pari ad euro 33.893,00;
- l'importo delle maggiori entrate rilevate nel corso dell'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 1.206.429,13;
- l'importo dei beni acquisiti senza esborso finanziario e iscritti nell'attivo patrimoniale per euro 806.954,95.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 700.594,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.722.837 rispetto al risultato del precedente esercizio (positivo e pari ad euro 1.022.242,71). Il peggioramento della parte ordinaria, come anticipato, è dovuto ad una sensibile riduzione dei trasferimenti correnti da Amministrazione pubbliche e dagli effetti sul conto economico della rivalutazione al metodo del patrimonio netto delle partecipate in parte compensato, nella parte ordinaria, dalla riduzione dei costi per servizi relativi, tra gli altri, alla missione 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia passati da 10,5 mln a 7,5 mln).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 95.077,26, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
A.S.A. SRL	24,34%	€ 73.020,00
AATO 2 Marche Centro - Ancona	8,84%	€ 22.057,26

I proventi sopra indicati sono dovuti ai dividendi distribuiti nel corso dell'esercizio 2019 dalla società ASA s.r.l., riferiti all'utile d'esercizio 2018, pari ad euro 73.020,00 e alla quota del riparto dell'avanzo di amministrazione dell'AATO2 Marche Centro – Ancona, pari ad euro 22.057,26.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento	2017	2018	2019
	6.551.888,49	5.941.706,49	5.918.034,99

I proventi straordinari sono stati sopra descritti, mentre gli oneri straordinari si riferiscono tra gli altri, all'importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 2.511.865,26. La voce "Minusvalenze patrimoniali" accoglie l'importo della minusvalenza registrata in seguito all'uscita del Comune di Senigallia dalla compagine sociale della società Aerdorica S.p.A., come in precedenza evidenziato nella presente relazione.



## 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.313,44	10.970,17
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	173.164,01	217.245,96
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	943.642,60	721.264,05
	9	Altre	2.660,23	500,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.126.780,28</b>	<b>949.980,18</b>
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1	Beni demaniali	<b>112.741.540,83</b>	<b>113.792.223,53</b>
	1.1	Terreni	15.390.232,70	15.352.951,20
	1.2	Fabbricati	6.759.871,83	6.546.496,73
	1.3	Infrastrutture	90.591.436,30	91.892.775,60
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>63.395.024,86</b>	<b>61.267.721,77</b>
	2.1	Terreni	20.860.298,61	20.691.583,47
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	41.287.832,27	39.453.529,72
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	65.806,40	69.919,30
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	219.764,10	173.934,53
	2.5	Mezzi di trasporto	128.375,14	116.713,70
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	36.135,77	21.744,75
	2.7	Mobili e arredi	109.546,92	73.030,65
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	687.265,65	667.265,65
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>3.094.445,97</b>	<b>2.238.082,59</b>
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>179.231.011,66</b>	<b>177.298.027,89</b>

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	32.223.805,52	31.229.506,67
	a	imprese controllate	206.538,73	188.844,38
	b	imprese partecipate	32.015.131,55	31.036.603,27
	c	altri soggetti	2.135,24	4.059,02
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>32.223.805,52</b>	<b>31.229.506,67</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>212.581.597,46</b>	<b>209.477.514,74</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	419.330,09	332.602,27
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>419.330,09</b>	<b>332.602,27</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	4.166.232,38	4.396.273,17
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	4.166.232,38	4.396.273,17
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.996.450,63	5.331.854,27
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.204.149,62	4.044.507,35
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	792.301,01	1.287.346,92
	3	Verso clienti ed utenti	2.416.034,39	2.305.396,23
	4	Altri Crediti	1.065.204,57	1.121.694,01
	a	verso l'erario	64.485,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	374.180,34	435.029,07
	c	altri	626.539,23	686.664,94
		<b>Totale crediti</b>	<b>12.643.921,97</b>	<b>13.155.217,68</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	11.820.101,60	11.439.080,13
	a	Istituto tesoriere	11.820.101,60	11.439.080,13
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	196.852,58	398.479,23

	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.016.954,18</b>	<b>11.837.559,36</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>25.080.206,24</b>	<b>25.325.379,31</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	44.184,80	71.145,57
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>44.184,80</b>	<b>71.145,57</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>237.705.988,50</b>	<b>234.874.039,62</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2019	Anno 2018
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	-25.251.546,14	-25.251.546,14
II		Riserve	167.590.446,89	166.051.980,58
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-4.674.263,03	-4.516.423,58
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
	c	<i>da permessi di costruire</i>	620.385,98	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	171.644.323,94	170.568.404,16
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	-359.952,96	-157.839,45
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>141.978.947,79</b>	<b>140.642.594,99</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	2.957.521,92	1.691.758,30
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.957.521,92</b>	<b>1.691.758,30</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>D) DEBITI (1)</b>		
	1	Debiti da finanziamento	33.873.698,34	34.070.140,76
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00

		c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
		d	verso altri finanziatori	33.873.698,34	34.070.140,76
	2		Debiti verso fornitori	6.555.829,76	7.389.435,58
	3		Acconti	0,00	0,00
	4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	839.347,35	1.505.593,83
		a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
		b	altre amministrazioni pubbliche	316.826,75	671.568,19
		c	imprese controllate	0,00	0,00
		d	imprese partecipate	250,00	250,00
		e	altri soggetti	522.270,60	833.775,64
	5		Altri debiti	5.593.217,45	6.368.055,22
		a	tributari	739.446,87	903.223,98
		b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	472.846,55	467.950,40
		c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
		d	altri	4.380.924,03	4.996.880,84
			<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>46.862.092,90</b>	<b>49.333.225,39</b>
			<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	I		Ratei passivi	752.472,28	968.289,76
	II		Risconti passivi	45.154.953,61	42.238.171,18
	1		Contributi agli investimenti	43.786.260,43	41.032.396,36
		a	da altre amministrazioni pubbliche	41.978.392,41	40.079.822,68
		b	da altri soggetti	1.807.868,02	952.573,68
	2		Concessioni pluriennali	357.745,86	72.562,50
	3		Altri risconti passivi	1.010.947,32	1.133.212,32
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>45.907.425,89</b>	<b>43.206.460,94</b>
			<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>237.705.988,50</b>	<b>234.874.039,62</b>
			<b>CONTI D'ORDINE</b>		
			1) Impegni su esercizi futuri	4.574.265,03	3.280.973,65
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.574.265,03</b>	<b>3.280.973,65</b>

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala, l'aggiornamento continuo, della tenuta degli inventari gestita dalla società Gies spa.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato nel 2017 le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 23.719.405,96, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

I crediti stralciati sono stati eliminati in contabilità economico patrimoniale in ragione della dichiarata inesigibilità o insussistenza degli stessi. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	12.643.921,97
(+)	FCDE economica	€	23.719.405,96
(+)	Depositi postali	€	196.852,58
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	64.485,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	1.100.385,00
(-)	altri residui non connessi a crediti	€	104.149,71
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>35.291.160,80</b>

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### 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	-€ 359.952,96
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 1.800.937,90
-	contributo permesso di costruire restituito	€ 104.632,14
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 1.336.352,80

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	25.251.546,14
II	Riserve	€	167.590.446,89
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	4.674.263,03
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	620.385,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	171.644.323,94
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-€	359.952,96

Considerato che il Fondo di dotazione risulta negativo, l'ente dovrà impegnarsi ad utilizzare le riserve disponibili e destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione ricorda che il fondo di dotazione corrisponde al capitale sociale delle società, per le quali il legislatore individua l'importo minimo che deve essere sempre garantito, non solo all'inizio della vita della società, ma anche successivamente. Nelle società, se la perdita d'esercizio non coperta dalle riserve, riduce il capitale sociale al di sotto del limite minimo legale, i soci sono chiamati ad un aumento di capitale (art.2447 c.c.). Per gli enti territoriali e i loro organismi e enti strumentali l'importo minimo del fondo di dotazione non è stato determinato.

Pertanto, se il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo negativo, l'ente si trova in una grave situazione di squilibrio patrimoniale, che il Consiglio, in occasione dell'approvazione del rendiconto, deve fronteggiare, in primo luogo attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili. Il rischio in presenza di fondo di dotazione negativo è che il patrimonio netto sia esclusivamente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'ente.

La funzione conoscitiva della contabilità economico patrimoniale impone al Consiglio e alla Giunta, come richiesto dal principio contabile 4/3, di "valutare con attenzione le cause di tale grave criticità, per verificare se le azioni previste per il rientro dal disavanzo finanziario, se in essere, garantiscono anche la formazione di risultati economici, in grado, in tempi ragionevoli, di ripianare il deficit patrimoniale. Altrimenti, l'ente è tenuto ad assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, e per fronteggiare tempestivamente le proprie passività".

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire la perdita d'esercizio di € 359.952,96 con la riserva disponibile dei permessi di costruire.

#### 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:

	<b>Importo</b>	
fondo per contenzioso	€	2.100.000,00
fondo perdite società partecipate	€	11.206,46
fondo per rinnovi contrattuali	€	142.369,86
fondo acc.economie lavoro straordinario 2019	€	113.846,22
fondo indennità fine mandato sindaco	€	14.983,55
fondo attività professionale avvocato	€	267.740,43
fondo spese legali	€	107.375,40
fondo tutela legale dipendenti e amministratori	€	200.000,00
<b>totale</b>	€	<b>2.957.521,92</b>

### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	46.862.092,90
(-)	Debiti da finanziamento	€	33.873.698,34
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	99.615,54
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	110,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>13.088.120,10</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 357.745,86 riferite all'importo rinviato agli esercizi successivi delle concessioni pluriennali derivanti dall'esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti, calcolato sulla base della durata delle concessioni e contributi agli investimenti che accolgono le quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2019 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi, per un totale di euro 43.786.260,43. L'importo è così ottenuto:

Contributi agli investimenti 2018	+ 41.032.396,36
Incremento per rilevazione insussistenze anni precedenti	+ 3.167,84
Nuovi contributi agli investimenti anno 2019	+ 4.156.161,88
Imputazione quota annuale 2019	<u>- 1.405.465,65</u>
Totale contributi agli investimenti 2019	= 43.786.260,43

## **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) le garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, i principali risultati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento dell'indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato secondo il metodo ordinario;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- impossibilità di esprimere una valutazione sulla congruità del fondo contenzioso.

L'organo di revisione invita l'Ente a:

- verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- controllare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- un attento monitoraggio della gestione di servizi affidati ad altri enti ivi compresa la gestione dei servizi sociali;
- un attento controllo della gestione delle risorse umane e relativo costo in ordine alle recenti modifiche normative;
- adottare le misure che riterrà utili al fine di giungere al rispetto dei tempi medi di pagamento anche in vista del futuro obbligo di costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali;
- monitorare costantemente l'andamento del contenzioso valutando l'adeguatezza della consistenza del relativo fondo rischi;
- un'attenta valutazione dell'evoluzione degli equilibri di bilancio anche in ordine agli effetti che la grave emergenza sanitaria potrà determinare sui bilanci degli enti locali;
- assumere le iniziative necessarie per riequilibrare la propria situazione patrimoniale, tenuto conto del valore negativo assunto dal fondo di dotazione dell'ente, come espressamente richiesto dal principio contabile.



## 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.

Senigallia, li 06 maggio 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA SOVERCHIA MARIA LUISA

DR. GIULI PIER LORENZO

DR. VITA GIANLUCA