

COMUNE DI PERGOLA

Provincia di Pesaro e Urbino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

PECI DOTT. ROSELLA



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	23
Risultato di amministrazione	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondo anticipazione liquidità	30
Fondi spese e rischi futuri	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	36
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
CONTO ECONOMICO.....	42
STATO PATRIMONIALE.....	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
CONSIDERAZIONI	50
CONCLUSIONI	50

Comune di Pergola
Organo di revisione

Verbale n. 11 del 05/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

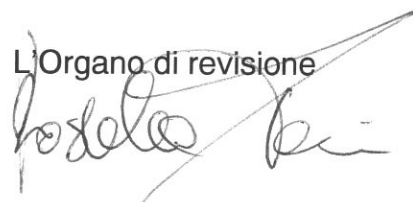
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Pergola, lì 05/05/2020

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Peci Dott.ssa Rosella, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 75 del 27/12/2018;

- ◆ ricevuta in data 30/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 30/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ◆ relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ◆ delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ◆ conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- ◆ conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- ◆ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ◆ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ◆ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ◆ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- ◆ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ◆ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- ◆ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- ◆ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- ◆ il prospetto dei dati SIOPE;
- ◆ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ◆ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ◆ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- ◆ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ◆ inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ◆ prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ attestazione, rilasciata dai responsabili dei Settori, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione (per gli enti che

hanno già approvato il bilancio di previsione);

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 29/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 64
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 33
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pergola registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6151 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **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 libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non partecipa** ad un'Unione di Comuni;
- **non partecipa** ad un Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è 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) Leasing immobiliare	si
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	no
11.1.c) Lease-back	no
11.1.d) Project financing	no
11.1.e) Contratto di disponibilità	no
11.1.f) Società di progetto	no

- **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 (Assenza di rilievi da parte della Corte dei Conti);
- **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; (eventuale)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere al recupero di quote di disavanzo in quanto la gestione dell'anno precedente si è chiusa con un avanzo di amministrazione;
 - non è in dissesto;
 - che **non ha dovuto attivare** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è pari ad euro 1.992.927,33;
 - **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per euro 29.440,69 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 9.822,60	€ 131.357,44	€ 29.440,69
Totale	€ 9.822,60	€ 131.357,44	€ 29.440,69

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio né segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Num. d'ord.	Servizio ed attività rilevanti	Totale delle Entrate	Totale delle Spese
1	2	3	4
1	C.S.E.R. Margherita	170.691,37	236.487,39
2	Assistenza estiva alunni	18.720,00	13.901,09
3	Asili nido (Spese conteggiate al 50%)	-	-
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli		
5	Colonia estiva		
6	Soggiorno anziani		
7	Giardini zoologici e botanici		
8	Prolungamento scuola materna	-	-
9	Assistenza prescolastica	744,62	-
10	Fiera d'estate	3.960,06	9.760,00

11	Fiera del Tartufo	68.147,20	96.510,01
12	Cioccovisciola di Natale	16.214,00	23.431,70
13	Mense scolastiche	208.088,64	183.548,98
14	Mercato coperto	-	2.203,86
15	Pesa pubblica		
16	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
17	Parcheggi e parcometri	-	-
18	Teatri	1.541,39	123.396,35
19	Musei, piancotece, gallerie e mostre	42.701,30	130.284,90
20	Spettacoli		
21	Trasporti di carne macellate		
22	Trasporti funebri		
23	Illuminazione votiva	94.583,46	39.630,39
24	Altri servizi		
24.01	Trasporto scolastico		
24.02	Strutture residenziali e ricoveri per anziani		
	TOTALI	625.392,04	859.154,67
	Percentuale di copertura	72,79%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	2.286.682,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	2.286.682,63

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 672.459,95	€ 2.279.234,50	€ 2.286.682,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 213.039,37	€ 236.796,44	€ 473.450,32

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 375.135,79	€ 213.039,37	€ 236.796,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 375.135,79	€ 213.039,37	€ 236.796,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 75.524,39	€ 84.234,00	€ 562.691,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 237.620,81	€ 60.476,93	€ 326.038,02
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 213.039,37	€ 236.796,44	€ 473.450,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 213.039,37	€ 236.796,44	€ 473.450,32

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.279.234,50			€ 2.279.234,50
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.478.066,42	€ 3.200.322,85	€ 755.864,42	€ 3.956.187,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.412.630,41	€ 600.613,07	€ 165.592,84	€ 766.205,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.355.175,59	€ 1.353.891,73	€ 230.905,08	€ 1.584.796,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.245.872,42	€ 5.154.827,65	€ 1.152.362,34	€ 6.307.189,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.885.861,97	€ 4.690.337,86	€ 1.092.124,34	€ 5.782.462,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 369.375,85	€ 369.375,85	€ -	€ 369.375,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 9.255.237,82	€ 5.059.713,71	€ 1.092.124,34	€ 6.151.838,05
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 9.365,40	€ 95.113,94	€ 60.238,00	€ 155.351,94
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)	+	€ 51.596,03	€ 51.596,03	€ -	€ 51.596,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 3.415,00	€ 3.415,00	€ -	€ 3.415,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 38.815,63	€ 143.294,97	€ 60.238,00	€ 203.532,97
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.425.019,97	€ 484.551,10	€ 75.561,28	€ 560.112,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.262.930,44	€ -	€ 10.462,72	€ 10.462,72
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 280.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 3.415,00	€ 3.415,00	€ -	€ 3.415,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.971.365,41	€ 537.966,10	€ 86.024,00	€ 623.990,10
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/termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.035.930,44	€ -	€ 10.462,72	€ 10.462,72
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.035.930,44	€ -	€ 10.462,72	€ 10.462,72
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.035.930,44	€ -	€ 10.462,72	€ 10.462,72
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 3.935.434,97	€ 537.966,10	€ 75.561,28	€ 613.527,38
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.460.963,80	€ 594.439,21	€ 47.750,43	€ 642.189,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.461.963,80	€ 594.439,21	€ 47.750,43	€ 642.189,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.461.963,80	€ 594.439,21	€ 47.750,43	€ 642.189,64
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 578.124,86	€ 108.069,14	€ 27.810,85	-€ 80.258,29
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 850.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ 850.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.550.433,98	€ 857.193,29	€ 6.178,10	€ 863.371,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.566.466,30	€ 836.823,13	€ 102.837,53	€ 939.660,66
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 1.909.823,39	€ 5.595,99	€ 1.852,14	€ 2.286.682,63

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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel 2019.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai	€ 1.663.939,75	€ 1.617.117,33	€ 1.627.739,27
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è pari ad euro 2.712.898,80.

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.

Non sono stati superati i termini di pagamento.

Comune di PERGOLA

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2019

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2019:	-8,23
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro	655.658,52

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.201.934,37.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 744.143,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 662.557,20 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 1.201.934,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	€ 112.138,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 345.652,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 744.143,14
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 744.143,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	€ 81.585,94

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 219.166,72
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.148.344,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 876.694,81
SALDO FPV	€ 271.649,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 410,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 164.746,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 50.645,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 113.690,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 219.166,72
SALDO FPV	€ 271.649,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 113.690,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 711.118,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 904.683,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.992.927,33

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.036.205,16	€ 4.162.235,80	€ 3.200.322,85	76,89
Titolo II	€ 1.203.570,57	€ 762.363,29	€ 600.613,07	78,78
Titolo III	€ 1.924.058,92	€ 1.702.675,32	€ 1.353.891,73	79,52
Titolo IV	€ 3.282.285,05	€ 519.074,32	€ 484.551,10	93,35
Titolo V	€ 1.077.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100,00

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	205.537,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.627.275,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	5.893.345,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	161.882,61
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	369.375,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		408.208,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	41.355,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	51.596,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.415,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		497.744,95
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	112.138,69
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.114,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		361.491,58
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	81.585,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		279.905,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	669.763,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	942.806,44
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	619.074,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	51.596,03
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	50.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.415,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	714.461,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	714.812,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		704.189,42
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	321.537,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		382.651,56
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		382.651,56

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	50.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	50.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.201.934,37
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	112.138,69
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	345.652,54
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		744.143,14
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	81.585,94
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		662.557,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		497.744,95
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	41.355,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	112.138,69
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	81.585,94
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	24.114,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		238.550,51

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2019

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2474/0	FONDO ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO	4 000,00	0,00	0,00	10 000,00	14 000,00
2475/0	FONDO ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	12 000,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
Totale Fondo contenzioso		16.000,00	0,00	0,00	10.000,00	26.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2479/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' (F.C.D.E.) DI PARTE CORRENTE	361 211,58	0,00	56 162,58	221 585,94	638 960,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		361.211,58	0,00	56.162,58	221.585,94	638.960,10
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
2473/0	FONDO ACCANTONAMENTO RISCHI PER MANCATA RISCOSSIONE TARIFFE TARI	208 129,58	0,00	55 000,00	-165 000,00	98 129,58
2477/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	10 932,41	-10 737,19	976,11	0,00	1 171,33
2478/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	5 000,00	0,00	0,00	15 000,00	20 000,00
Totale Altri accantonamenti		224.061,99	-10.737,19	55.976,11	-150.000,00	119.300,91
TOTALE		601.273,57	-10.737,19	112.138,69	81.585,94	784.261,01

(1) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(2) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(3) Indicare, con il segno (+), i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto; e, con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) e nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

Il FCDE, tenuto conto anche delle indicazioni venute da Arera, comprende, a differenza degli anni passati, anche il capitolo della Tari, con diminuzione parziale del Fondo accantonamento rischi per mancata riscossione tariffe Tari, che, in passato, veniva alimentato con la quota accantonata nel piano finanziario.

In questa maniera le mancate riscossioni Tari, secondo la prassi più recente, risulterebbero a carico della fiscalità generale e non farebbero carico esclusivamente ai contribuenti che pagano regolarmente detta taxa.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				4	5	6	7	8	9	10	11	12
Vincoli derivanti dalla legge												
	ECONOMIA SU STRAORDINARI 2019 DA AGGIUNGERE AL F.D.O. PRODUTTIVITA' 2020		ECONOMIA SU STRAORDINARI 2019 DA AGGIUNGERE AL F.D.O. PRODUTTIVITA' 2020	3.567,78	3.567,78	4.429,43	3.567,78	0,00	0,00	0,00	4.429,43	4.429,43
	10% RICAIVATO ALIENAZIONE IMMOBILI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI		UTILIZZO 10% RICAIVATO ALIENAZIONE IMMOBILI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	2.138,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.138,20
	ECONOMIA SU SFESA FORMAZIONE DEL PERSONALE	24570	SFESA PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE DEI VARI SERVIZI COMUN. ALL'ART. 23 C.C.N.L.	6.795,95	0,00	1.421,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.421,83	11.216,88
3440	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		UTILIZZO 50% INCASSI PROVENTI CONTRAVVENZIONALI CDS	26.835,56	5.474,78	6.939,48	5.070,69	0,00	0,00	0,00	7.343,55	28.704,35
Totale vincoli derivanti dalla legge (R1)				42.356,59	9.062,54	12.750,74	8.654,47	0,00	0,00	0,00	13.154,81	46.485,86
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	FONDI REGIONALI PER ACQUISTO E/O RECUPERO 1° ABITAZIONE LEGGE 94/82	15450	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PER ACQUISTO E/O RECUPERO 1° ABITAZIONE LEGGE 94/82	13.014,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.014,72
1540	CONTRIBUTO REGIONALE PER CORSO DI ORIENTAMENTO MUSICALE L.R. 21/92	10400	CONTRIBUTI ALLE BANCHE MUSICALI	0,00	0,00	1.434,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.434,86	1.434,86
1580	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PER INTERVENTI FAVORE DELLA F.	15460	INTERVENTI A FAVORE DELLA FAMIGLIA COFINANZIAMENTO	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,35

Pag. 3/4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				4	5	6	7	8	9	10	11	12
1640	AMIGLIA L.R. 30/98	7350	L.R. 30/98	498,70	464,83	3.655,69	464,83	0,00	0,00	0,00	3.655,69	3.689,56
	CONTRIBUTO REGIONALE PER FORNITURA GRATUITA O SEMI GRATUITA LIBRI DI TESTO SC. MEDIE E SUPERIORI LEGGE 448/98		CONTRIBUTO FORNITURA GRATUITA O SEMI GRATUITA LIBRI DI TESTO ALUNNI CON OBBLIGO SCOLASTICO LEGGE 448/98	0,00	0,00	715,60	0,00	0,00	0,00	0,00	715,60	715,60
1640	CONTRIBUTO REGIONALE PER FORNITURA GRATUITA O SEMI GRATUITA LIBRI DI TESTO SC. MEDIE E SUPERIORI LEGGE 448/98	7430	CONTRIBUTO PER FORNITURA GRATUITA O SEMI GRATUITA LIBRI DI TESTO ALUNNI SCUOLE SECONDARIE SUPERIORI LEGGE 448/98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1670	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI EX L. 62/2000 PER BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA DELLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE ELEMENTARE	6940	RIPARTO FONDI REG. L. EX L. 62/2000 PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE ELEMENTARE	154,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154,65
1670	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI EX L. 62/2000 PER BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLA SPESA DELLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE	7330	RIPARTO FONDI REG. L. EX L. 62/2000 PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE MEDIA	569,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669,04
2150	CONTRIBUTO DELL'AMBITO SOCIALE VI DI FANO PER PIANO DI SETTORE INFANZIA E ADOLESCENZA E PROGRAMMA ATTUAZIONE EX L.R. 90/3	19370	SPESA PER PIANO DI SETTORE INFANZIA E ADOLESCENZA AMBITO TERRITORIALE VI PROGRAMMA DI ATTUAZIONE EX L.R. 90/3 ACQUISTI	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00

Pag. 4/4

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 (-) (rigazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto nell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	8) = 1) + 7) - 6) - 7)	9) = 3) + 4) - 5) - 6)
2100	CONTRIBUTO DELL'AMBITO SOCIALE (V) DI FANFO PER PIANO D. SETTORE INFANZIA E ADOLESCENZA E PROGRAMMA ATTUAZIONE EX L.R. 9/03	1938.1	SPESA PER FIANCO DI SETTORE INFANZIA E ADOLESCENZA AMBITO TERRITORIALE (VI) PROGRAMMA DI ATTUAZIONE EX L.R. 9/03 PRESTAZIONI	3.581,11	0,00	3.300,92	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,92	6.682,93
2430	CONTRIBUTO DELL'AMBITO SOCIALE (V) DI FANFO PER INTERVENTI DI ASSISTENZA DOMICILIARE EDUCATIVA ED INTEGRAZIONE SCOLASTICA L.R. 18/96	1964.0	CONTRIBUTO A DITTE ED ENTI PRIVATI PER BORSE LAVORO AI SENSI DELLA L.R. 18/96	988,90	0,00	1.812,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.812,80	2.801,60
2510	CONTRIBUTO DELL'AMBITO SOCIALE (V) DI FANFO PER BORSE LAVORO SODD. ASSISTENZIALI L.R. 18/96	1945.1	CONTRIBUTI PER TIROCINI INCLUSIONE SOCIALE	2,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,80
5430	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'INTERNO DESTINATO ALLA MESSA IN SICUREZZA DI SCUOLE, STRADE EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE (ART. 1 COMMA 107-111 LEGGE 145/2018)	2834.0	COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO, AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ECC. DI STRADE, VIE E PIAZZE, INTERNE, ABITATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,35	7,35	7,35
5460	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADESIONE ENTI LOCALI AL PROGRAMMA REGIONALE DEL SISTEMA INTEGRATO	2772.0	LAVORI STRAORDINARIA MANUTENZIONE ASILO NIDO	0,00	0,00	19.810,08	0,00	0,00	0,00	0,00	19.810,08	19.810,08

Pag. 4 di 7

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 (-) (rigazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto nell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	8) = 1) + 7) - 6) - 7)	9) = 3) + 4) - 5) - 6)
5580	D. EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE - D. LGS. 65/2017 - DGR 561/2018 - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DELL'ASILO NIDO	2620.0	LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	19.810,08	0,00	0,00	0,00	0,00	19.810,08	19.810,08
5630	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADESIONE ENTI LOCALI AL PROGRAMMA REGIONALE DEL SISTEMA INTEGRATO DI ISTRUZIONE - D. LGS. 65/2017 - DGR 561/2018 - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DELLA SCUOLA MATERNA	2630.0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ADESIONE ENTI LOCALI AL PROGRAMMA REGIONALE DEL SISTEMA INTEGRATO DI ISTRUZIONE - D. LGS. 65/2017 - DGR 561/2018 - LAVORI DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE DELLA SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	147.842,71	0,00	0,00	0,00	0,00	147.842,71	147.842,71
5980	FONDI PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA NELLE ZONE A RISCHIO SISMICO I E II DI SUI ALL'ART. 41 BIS DEL D.L. 50/2017	2662.0	LAVORI DI RESTAURO DEI MONUMENTI STORICI (MONUMENTO AI CADUTI E REPERTO DEL LICO DI PIAZZA IV NOVEMBRE, FONTANA STORICA)	47,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,33

Pag. 4 di 7

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 sanatoria del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				8	9	10	11	12	13	14	15	16
	31/05/2014 N. 83 CONVERTITO DALLA LEGGE N. 106/2014 E S.M.I.											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (v2)				13.157,50	464,83	139.382,74	464,83	0,00	0,00	7,35	139.350,03	217.082,76
Vincoli derivanti da finanziamenti												
652.40	ACCENSIONE DI PRESTITI PER FINANZIAMENTO DI OPERE PUBBLICHE. RISCOSSIONE CAPITALI PER MUTUI MANUTENZ. IMMOGLI E IMPIANTI	2506.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE	10.343,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.343,50
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (v3)				10.343,50	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.343,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	RICAVATO ALIENAZIONE IMMOGL. DI PROPRIETA' COMUNALE	2546.0	COSTRUZIONE ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA GENI ED OPERE IMMOGLIAR. CON REINVEST ALIENAZIONE IMMOGLI	23.508,31	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	23.508,31
600.0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCO CONCESSIONI ED. L. Z. E. ONERI URBANIZZAZIONE. COSTO COSTRUZIONE L. 10/977	2835.0	COSTRUZIONE COMPLETAMENTO AMPLIAMENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ESTERNE	42.548,73	36.375,04	92.226,37	28.300,00	0,00	0,00	0,00	100.606,21	136.775,10
601.0	INDENNITA' RISARCITORIA PER OPERE ABUSIVE REALIZZATE NELLE AREE SOTTOPOSTE A VINCOLO	2910.0	REINVEST. SOMME RELATIVE AD INDENNITA' RISARC. OPERE ABUSIVE. P. ER. FINALITA' DI SALVAGUARDIA E	39.086,43	0,00	258,23	0,00	0,00	0,00	0,00	258,23	39.344,66

Pag. 19/17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (1)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 sanatoria del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (1) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				8	9	10	11	12	13	14	15	16	
603.0	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE IN MANCANZA DI FATTI SPECIFICI DA DESTINARE AGLI STANDARD PREVISTI DAL PIANO CASA DELLA REGIONE MARCHE L. R. 9/10/2009 N. 22	2911.0	RECUP. AMBIENTALE TERRITORIO. REVESTIMENTO PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE PIANO CASA REGIONE MARCHE EX ART. 1, COMMA 8 L. R. 22/09 PER REALIZZAZIONE INTERVENTI PREVISTI NEL PIANO ATTUATIVO PER I SERVIZI ART. 20 L. R. 34/92	3.402,21	0,00	3.203,20	0,00	0,00	0,00	0,00	3.203,20	6.605,41	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (v4)				108.545,68	56.375,04	95.687,80	28.000,00	0,00	0,00	0,00	124.067,64	176.633,48	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (v5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (v1+v2+v3+v4+v5)				130.803,27	75.907,21	306.861,28	37.123,30	0,00	0,00	7,35	345.652,54	450.543,60	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)												0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)												0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)												0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)												0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)												0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)												0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v1-m1) (v1)												13.194,61	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v2-m2) (v2)												198.390,06	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (v3-m3) (v3)												10.000,00	

Pag. 20/17

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2015	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2015	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2015	impegni esercizio 2015 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui 2014 vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (liquidazione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2015 di impegni finanziati sul fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2015 non rimpiegnati nell'esercizio 2015	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2015	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2015
				4	3	2	2	4	5	2	1+2+3+4-5-6+2	1+2+3+4-5-6+2
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti: (m4-m4)											124.067,64	176.633,48
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti: (n5-n5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti: (m4-m)											124.067,64	176.633,48

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2019

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				g	g	g	g	g	g
+									
	ECONOMIE DI SPESA DA DESTINARE A INVESTIMENTI GENERICI	2834/0	COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO, AMPLIAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ECC. DI STRADE, VIE E PIAZZE INTERNE ADITATO	311,07	0,00	0,00	0,00	0,00	311,07
520/0	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI ED OGGETTI FUORI USO		SOMME DERIVANTI DALL'ALIENAZIONE DI SCUOLABUS COMUNALI DA REINVESTIRE NEL PATRIMONIO	0,00	36.500,00	20.953,01	0,00	0,00	15.546,99
590/0	EROGAZIONE LIBERALE DA PARTE DELLA SIG.RA ROSALBA DARBANTI TOMASINI ANZICOR, DESTINATA AD INTERVENTI DI RESTAURO DEL PALAZZO DONATO		CONTRIBUTI DI PRIVATI DESTINATI A LAVORI DI RESTAURO IMMOBILI	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
599/0	PROVENTI DERIVANTI DA OBLIGAZIONI ABUS: EDILIZI PER SPESE DI DEMOLIZIONE OPERE NON SANABILI E RIQUALIF. URB. E AMB. L. R. 23/2004	2909/0	SPESA PER DEMOLIZIONE INTERVENTI EDILIZI ABUSIVI NON SANABILI E RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA E AMBIENTALE L. R. 23/2004	22.678,70	0,00	0,00	0,00	0,00	22.678,70
600/0	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCO CONCESSIONI EDILIZIE ONER. URBANIZZAZIONE COSTO COSTRUZIONE L. 10/87	2907/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE, RISANAMENTO COMPLESSI EDILIZI ECC. DPR 358/2001	6.807,21	0,00	0,00	0,00	0,00	6.807,21
640/0	ALIENAZIONE DI TITOLI AZIONARI DI PROPRIETA' DEL COMUNE		ALIENAZIONE TITOLI DI SOCIETA' PARTECIPATE DA REINVESTIRE	429.356,46	0,00	0,00	155.000,00	-73,81	234.430,27
	TOTALE			459.152,44	36.500,00	20.953,01	155.000,00	-73,81	519.774,24
									0,00
									519.774,24

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 205.537,65	€ 161.882,61
FPV di parte capitale	€ 942.806,44	€ 714.812,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 205.537,65	€ 161.882,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 76.903,95	€ 114.329,64
- 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***	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 37.298,20	€ 34.102,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 91.335,50	€ 13.450,51

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 942.806,44	€ 714.812,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 833.913,99	€ 278.406,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 31.101,66	€ 376.172,57
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 77.790,79	€ 60.233,06

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 **1.992.927,33** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.279.234,50
RISCOSSIONI	(+)	1.244.564,44	6.546.572,04	7.791.136,48
PAGAMENTI	(-)	1.242.712,30	6.540.976,05	7.783.688,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.286.682,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.286.682,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	986.859,88	1.562.607,13	2.549.467,01
RESIDUI PASSIVI	(-)	617.491,10	1.349.036,40	1.966.527,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			161.882,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			714.812,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			1.992.927,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:

Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			638.960,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			26.000,00
Altri accantonamenti			119.300,91
		Totale parte accantonata (B)	784.261,01
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			46.488,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			217.082,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			10.343,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			176.633,48
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	450.548,60
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	319.774,24
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	438.343,48
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
		Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F)**. ~~Indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.~~

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.128.164,13	€ 1.615.801,82	€ 1.992.927,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 584.198,62	€ 601.273,57	€ 784.261,01
Parte vincolata (C)	€ 239.245,81	€ 192.803,27	€ 450.548,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.784,68	€ 499.153,44	€ 319.774,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 267.935,02	€ 322.571,54	€ 438.343,48

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018								
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			F.P.V.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esig.	Trasfer.	mutuo	cont.
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 21.090,57	€ 21.090,57							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 126.383,40	€ 126.383,40							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 10.737,19		€ -	€ -	€ 10.737,19				
Utilizzo parte vincolata	€ 87.907,21					€ 9.062,54	€ 464,83	€ 10.000,00	€ 68.379,84
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 395.000,00								
Valore delle parti non utilizzate	€ 974.683,45	€ 175.097,57	€ 361.211,58	€ 224.129,58	€ 5.195,22	€ 33.294,05	€ 18.692,67	€ 343,50	€ 52.565,84
Valore monetario della parte	€ 1.615.801,82	€ 322.571,54	€ 361.211,58	€ 224.129,58	€ 15.932,41	€ 42.356,59	€ 19.157,50	€ 10.343,50	€ 120.945,68

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 12/03/2020 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 deliberato con atto G.C. n. 35 del 12/03/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.395.760,33	€ 1.244.564,44	€ 986.859,88	-€ 164.336,01
Residui passivi	€ 1.910.848,92	€ 1.242.712,30	€ 617.491,10	-€ 50.645,52

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 164.746,07	€ 50.375,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 269,88
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 164.746,07	€ 50.645,52

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 43.057,21	€ 40.955,59	€ 13.321,03	€ 1.212.873,97	€ 149.282,09	€ 55.664,24
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.240,14	€ 1.789,15	€ 9.693,64	€ 1.143.202,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	14%	4%	73%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 7.580,35	€ 126.576,81	€ 114.984,20	€ 129.703,75	€ 498.023,41	€ 1.258.063,79	€ 1.000.783,85	€ 373.392,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.580,35	€ 11.057,67	€ 16.166,69	€ 11.922,28	€ 367.931,08	€ 719.490,39		
	Percentuale di riscossione	100%	9%	14%	9%	74%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 238,55	€ 5.086,46	€ 3.603,27	€ 10.130,27	€ 6.005,97	€ 24.648,26	€ 35.142,63	€ 31.305,05
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 235,98	€ 169,26	€ 10,11	€ 125,03	€ 3.480,78	€ 10.548,99		
	Percentuale di riscossione	99%	3%	0%	1%	58%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 17.619,47	€ 29.604,08	€ 45.909,12	€ 36.833,80	€ 11.503,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 17.587,79	€ 27.278,98	€ 11.432,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	92%			
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	€ -	€ -	€ -	€ 895,27	€ 1.312,87	€ 160.722,40	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 895,27	€ 1.312,87	€ 160.722,40		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019									
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		28	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

***N.B.** Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.*

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **638.960,10**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 5 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 152.541,37 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 152.541,37, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Ente **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

L'Ente, ha conseguito sempre un avanzo di amministrazione e, pertanto, non ha dovuto ripianare alcun disavanzo secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e spese legali

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e spese legali per euro 26.000,00, 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.

L'Organo di revisione, secondo quanto illustrato dall'Ufficio Legale del Comune di Pergola con nota prot. n. 4797 del 24/03/2020, ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma 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, in quanto tutte le società partecipate dall'Ente presentano, negli ultimi esercizi considerati, un utile d'impresa.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.932,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 976,11
- utilizzi	€ 10.737,19
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.171,33

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	103.079,23	712.561,35	609.482,12
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	1.900,00	900,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.117,05		-2.117,05

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 4.048.536,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 748.018,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.714.401,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 6.510.957,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 651.095,71	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 150.077,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 501.018,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 150.077,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		2,30%

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.

Nota Esplicativa

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	3.836.474,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	369.375,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	50.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	3.517.098,31

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 4.478.801,26	€ 4.065.501,43	€ 3.836.474,16
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 175.000,00	€ 50.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 413.299,83	-€ 404.027,27	-€ 369.375,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.065.501,43	€ 3.836.474,16	€ 3.517.098,31
Nr. Abitanti al 31/12	6.200	6.151	6.009
Debito medio per abitante	655,73	623,72	585,31

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

Oneri finanziari	€ 187.379,66	€ 167.031,85	€ 150.077,43
Quota capitale	€ 413.299,83	€ 404.027,27	€ 369.375,85
Totale fine anno	€ 600.679,49	€ 571.059,12	€ 519.453,28

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

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

L'Ente non ha utilizzato i proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, in quanto ha sempre disposto di un congruo fondo di cassa per far fronte ai pagamenti.

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
IMMOBIL E TEATRO COMUNA LE	Contratto di locazione finanziaria n. 30101077/1	SELMABIPIE MME LEASING S.P.A.	16/01/2022	10.036,80

Strumenti di finanza derivata

Il comma 8 dell'art. 62 della L. 133/2008 prevede che: "Gli enti di cui al comma 2 allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata."

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e, pertanto, non è stata predisposta e allegata al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, del D.L. n. 112/2008 e, per le stesse motivazioni, non è stato costituito nell'avanzo di amministrazione apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.201.934,37
- W2* (equilibrio di bilancio): € 744.143,14
- W3* (equilibrio complessivo): € 662.557,20

* 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
			Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 85.636,92	€ 16.053,92	€ 55.664,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 810,36	€ 742,83	€ 9.242,38
TOTALE	€ 86.447,28	€ 16.796,75	€ 64.906,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 113.735,73	
Residui riscossi nel 2019	€ 9.555,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 137,37	
Residui al 31/12/2019	€ 104.317,22	91,72%
Residui della competenza	€ 69.650,53	
Residui totali	€ 173.967,75	
FCDE al 31/12/2019	€ 64.906,62	37,31%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 97.333,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 17.722,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 79.610,90	81,79%
Residui della competenza	€ 69.671,19	
Residui totali	€ 149.282,09	
FCDE al 31/12/2019	€ 55.664,24	37,29%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ -	
Residui riscossi nel 2019	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2019	€ -	

TARI

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

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 989.947,56	
Residui riscossi nel 2019	€ 414.658,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 113.079,04	
Residui al 31/12/2019	€ 462.210,45	46,69%
Residui della competenza	€ 538.573,40	
Residui totali	€ 1.000.783,85	
FCDE al 31/12/2019	€ 373.392,45	37,31%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 73.519,77	€ 59.368,82	€ 160.722,40
Riscossione	€ 71.047,17	€ 58.055,95	€ 160.722,40

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ -	0,00%
2018	€ 13.703,04	23,08%
2019	€ 51.596,03	32,10%

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	€ 24.189,81	€ 17.586,41	€ 24.648,26
riscossione	€ 11.975,03	€ 11.580,44	€ 10.548,99
%riscossione	49,50	65,85	42,80

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come stabilito con le deliberazioni della Giunta Comunale n. 7 del 06/02/2017, n. 212 del 05/12/2017 e n. 193 del 07/12/2018.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 41.531,46	
Residui riscossi nel 2019	€ 4.021,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.466,94	
Residui al 31/12/2019	€ 21.043,36	50,67%
Residui della competenza	€ 14.099,27	
Residui totali	€ 35.142,63	
FCDE al 31/12/2019	€ 31.305,05	89,08%

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

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	€ 51.322,70	
Residui riscossi nel 2019	€ 44.866,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.099,15	
Residui al 31/12/2019	€ 2.356,78	4,59%
Residui della competenza	€ 34.477,02	
Residui totali	€ 36.833,80	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.503,19	31,23%

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	€ 1.524.942,93	€ 1.458.644,20	-66.298,73
102 imposte e tasse a carico ente	€ 104.714,21	€ 103.205,94	-1.508,27
103 acquisto beni e servizi	€ 3.491.940,56	€ 3.389.031,62	-102.908,94
104 trasferimenti correnti	€ 418.910,87	€ 573.131,74	154.220,87
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 167.031,85	€ 150.077,43	-16.954,42
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 52.475,63	€ 14.700,03	-37.775,60
110 altre spese correnti	€ 190.155,36	€ 204.554,46	14.399,10
TOTALE	€ 5.950.171,41	€ 5.893.345,42	-56.825,99

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 158.415,21;
- 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 1.947.230,59;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 1.874.713,83	€ 1.458.644,20
Spese macroaggregato 103	€ 4.962,41	
Irap macroaggregato 102	€ 97.172,75	€ 92.104,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: personale in convenzione		€ 11.961,09
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.976.848,99	€ 1.562.709,33
(-) Componenti escluse (B)	€ 29.648,49	€ 136.559,54
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.947.200,50	€ 1.426.149,79

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo

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

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

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

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

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

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

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

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett. J) del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Tale verifica è centrale anche ai fini della redazione del bilancio consolidato e, pertanto, l'Ente ha richiesto, con nota prot. n. 0002741 del 15/02/2020, a tutte le sue partecipate, la situazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2019.

L'esito di tale verifica è allegato alla proposta di deliberazione del rendiconto di gestione 2019.

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 30/12/2019, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 77, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione dà atto delle seguenti società controllate/partecipate dall'Ente:

Denominazione	Indirizzo WE B	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
ASET S.P.A.		0,0735	Gestione Servizio raccolta e smaltimento rifiuti		0,00	3.276.299,00	4.434.949,00	3.304.220,00
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.		0,470	Gestione servizi gas-metano e servizio idrico integrato		0,00	12.777.690,00	29.747.951,00	12.398.004,00
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP.		0,120	Fornitura farmaci per la Farmacia Comunale		0,00	1.337.273,00	1.163.271,00	1.361.497,00

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 (*dati relativi all'esercizio 2019 non ancora disponibili*) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014 e art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016, sono stati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro le informazioni sugli organismi partecipati relative all'anno 2017 (Ultimo anno di trasmissione dei dati).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.185.950,02	3.053.962,48		
2	Proventi da fondi perequativi	976.544,01	976.822,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.072.630,00	847.127,18		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	762.269,51	707.127,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	310.360,49	140.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.275.915,83	1.319.046,90	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	144.689,50	182.551,49		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	666.952,29	685.298,26		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	464.274,04	451.197,15		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	101.544,57	81.579,39	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.612.584,43	6.278.538,68		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	633.497,29	663.873,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.610.855,80	3.082.639,07	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	37.997,02	40.053,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	571.876,00	436.672,12		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	569.976,00	435.672,12		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.900,00	1.000,00		
13	Personale	1.473.282,70	1.550.903,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.428.193,12	1.075.906,01	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.439,76		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.076.111,94	1.055.744,48	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	71.892,90		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	277.748,52	20.161,53	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.600,57	1.833,82	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		22.390,52	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	57.308,06	103.228,71	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.816.610,56	6.977.500,46		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-204.026,13	-698.961,78		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	115.227,14	118.947,26	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	115.227,14	118.947,26		
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari	9.034,93	6.600,45	C16	C16
	Totale proventi finanziari	124.262,07	125.547,71		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	150.077,43	167.031,85	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	150.077,43	167.031,85		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	150.077,43	167.031,85		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-25.815,36	-41.484,14		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	192.424,42		D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	192.424,42			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	232.450,04	846.161,80	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	51.596,03	13.703,04		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	51.055,58	29.589,51		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	36.500,00			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	93.298,43	802.869,25		
	Totale proventi straordinari	232.450,04	846.161,80		
25	Oneri straordinari	167.711,55	40.566,28	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	164.746,07	38.449,23		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.965,48	2.117,05		E21d
	Totale oneri straordinari	167.711,55	40.566,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	64.738,49	805.595,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	27.321,42	65.149,60		
26	Imposte (*)	90.034,13	123.292,62	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-62.712,71	-58.143,02	23	23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle

immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, pari a - € 62.712,71, si evidenzia che lo stesso è dovuto principalmente ad un importo elevato degli ammortamenti, pari ad € 1.078.551,70.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è limitato ad € 4.569,69.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **115.227,14**, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A. - DIVIDENDI 2018	0,47	52.371,36
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A. - UTILI EX MEGAS	0,47	62.855,78

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
1.047.656,83	1.055.744,48	1.078.551,70

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	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferim ento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.759,03		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.759,03			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.027.456,58	10.910.633,48		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	1.539.818,88	1.588.213,42		
	1.3 Infrastrutture	9.487.637,70	9.322.420,06		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.755.874,68	10.339.465,55		
	2.1 Terreni	1.147.451,72	1.125.628,73	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.124.790,67	8.863.076,23		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	18.248,14	1.825,51	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	40.148,99	37.235,69	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	33.889,27	27.330,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.567,56	16.363,11		
	2.7 Mobili e arredi	2.707,96	812,80		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	380.070,37	267.193,48		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		2.589,56	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	20.783.331,26	21.252.688,59		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	1.101.292,57	908.868,15	BIII1	BIII1

a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.101.292,57	908.868,15	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.101.292,57	908.868,15		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		21.894.382,86	22.161.556,74		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferim ento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	68.615,76	72.216,33	CI	CI
	Totale rimanenze	68.615,76	72.216,33		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.907.424,80	1.683.008,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.907.424,80	1.683.008,85		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	231.844,92	287.298,36		
a	verso amministrazioni pubbliche	169.804,29	227.636,60		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	62.040,63	59.661,76		
3	Verso clienti ed utenti	34.954,96	100.277,15	CII1	CII1
4	Altri Crediti	325.151,14	312.300,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	552,83	601,60		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	324.598,31	311.698,56		
	Totale crediti	2.499.375,82	2.382.884,52		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2 ,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.286.682,63	2.279.234,50		
a	Istituto tesoriere	2.286.682,63	2.279.234,50		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	321.102,43	275.493,81	CIV1	CIV1b, c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.607.785,06	2.554.728,31		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.175.776,64	5.009.829,16		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	20.227,16	20.091,33	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	20.227,16	20.091,33		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.090.386,66	27.191.477,23		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferim ento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	20.596.547,70	20.545.564,35		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.757.007,08	-3.057.441,39	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	756.505,55	756.505,55	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.646.852,12	2.537.725,75	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	19.950.197,11	20.308.774,44		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-62.712,71	-58.143,02	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	20.533.834,99	20.487.421,33		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	334.056,57	265.539,09	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	334.056,57	265.539,09		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.517.098,31	3.836.474,16		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.517.098,31	3.836.474,16	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.077.989,79	1.902.239,08	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	177.380,77	163.683,90		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				

b	altre amministrazioni pubbliche	104.121,62	90.715,42		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	73.259,15	72.968,48		
5	Altri debiti	450.026,23	403.911,09	D12,D13, D14	D11,D1 2, D13
a	tributari	94.034,50	108.537,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		55.739,17		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	355.991,73	239.633,97		
TOTALE DEBITI (D)		6.222.495,10	6.306.308,23		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		132.208,58	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			132.208,58		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		27.090.386,66	27.191.477,23		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferim ento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	741.151,26	1.016.135,51		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		741.151,26	1.016.135,51		

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

Crediti

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

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione ammonta ad € 552,83.

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.

	PATRIMONIO NETTO	20533834,99
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	€ 20.596.547,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 2.757.007,08
b	da capitale	€ 756.505,55
c	da permessi di costruire	€ 2.646.852,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 19.950.197,11
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 62.712,71

L'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONSIDERAZIONI

Il sottoscritto Revisore dei Conti, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio 2019 invita l'Ente ad un continuo e costante monitoraggio dell'iter della riscossione dei crediti relativi ad accertamenti tributari (IMU – TARI) e della conseguente determinazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili*).

L'ORGANO DI REVISIONE

PEC: DOTT.SSA ROSELLA

