

# COMUNE DI FABRIANO

Provincia di Ancona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIEL PAOLONI

DOTT. ALESSIO COLETTA

DOTT. GILBERTO CHIODI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 ....	18
Risultato di amministrazione .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
CONTO ECONOMICO .....	36
STATO PATRIMONIALE .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	41
CONCLUSIONI .....	42

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Daniel Paoloni, dott. Alessio Coletta e dott. Gilberto Chiodi revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 177 del 27 dicembre 2018;

- ♦ ricevuta in data 10 giugno 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 9 giugno 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 84 del 13 maggio 2014

### 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, così come richiamate dal principio di vigilanza e controllo per gli enti locali del CNDEC n. 1 e rinvenibili nei verbali dell'organo;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Descrizione	N.
Variazioni di bilancio totali	21
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 9 maggio 2019 “*variazione alle dotazioni di competenza e di cassa*”
- ◆ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 del 30 luglio 2019 “*assestamento generale al 31 luglio 2019 e salvaguardia degli equilibri*”
- ◆ Deliberazione di Consiglio Comunale n. 106 del 28 novembre 2019 “*variazione alle dotazioni di competenza e di cassa*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 26 marzo 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 114 del 13 maggio 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 18 giugno 2019 “*variazione di cassa*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 5 agosto 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 178 del 27 agosto 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 213 del 3 ottobre 2019 “*variazione di bilancio in via di urgenza*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 223 del 22 ottobre 2019 “*variazione di bilancio in via di urgenza*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 224 del 22 ottobre 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Deliberazione di Giunta Comunale n. 258 del 2 dicembre 2019 “*variazione Peg*”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 627 del 4 giugno 2019 “applicazione quota vincolata avanzo di amministrazione”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 902 del 20 agosto 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 955 del 2 settembre 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 963 del 4 settembre 2019 “applicazione quota vincolata avanzo di amministrazione”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 964 del 4 settembre 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 974 del 5 settembre 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 1179 del 31 ottobre 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 1372 del 3 dicembre 2019 “variazione competenza fra voci del medesimo macroaggregato”
- ◆ Determinazione del Dirigente n. 1521 del 20 dicembre 2019 “variazione riguardante il FPV e gli stanziamenti correlati”
- ◆ 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 Fabriano registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.615 abitanti (come da DUP 2020-2022, si rileva inoltre che la popolazione al 31 dicembre 2019 ammonta a n. 30.204) .

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e 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 via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni dell'Unione Montana Esino Frasassi;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 riferito al sisma del Centro Italia del 26 e 30 ottobre 2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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, in particolare sono presenti sulla apposita sezione:
  - pronuncia ex art. 1 c. 166 ss L. n. 266/2005 sul rendiconto 2011 e sul bilancio di previsione 2012 del Comune di Fabriano – Del. 78/2013/PRSE (inserito il 18/11/2019);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non ci sono state 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 – 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;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 è migliorato rispetto al risultato conseguito lo scorso 31 dicembre 2018;
- Si precisa altresì che l'Ente con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 3 giugno 2015 ha provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ex D. Lgs. n 118/11 dal quale si è generato un risultato di amministrazione di cui alla lett. A del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione pari ad euro 2.533.364,87 di cui per parte accantonata euro 1.532.665,95, parte vincolata per euro 446.520,25, parte destinata agli investimenti euro 123.904,05 e parte disponibile euro 430.274,42;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come da deliberazioni:

Deliberazioni	n.	data	art 194 c. 1 Tuel	Parte corrente
Consiglio Comunale	59	10/04/2019	lett. e	4.101,95
Consiglio Comunale	69	09/05/2019	lett. a	1.105,26
Consiglio Comunale	73	21/05/2019	lett. a	14.815,05
Consiglio Comunale	78	25/06/2019	lett. a	13.891,92
Consiglio Comunale	87	12/09/2019	lett. a	7.780,93
Consiglio Comunale	88	12/09/2019	lett. e	5.317,03
Consiglio Comunale	89	12/09/2019	lett. e	7.496,73
Consiglio Comunale	90	12/09/2019	lett. e	3.754,09
Consiglio Comunale	91	12/09/2019	lett. e	4.377,36
Consiglio Comunale	92	12/09/2019	lett. e	656,50
Consiglio Comunale	93	12/09/2019	lett. e	3.827,20
Consiglio Comunale	94	12/09/2019	lett. e	4.877,20
Consiglio Comunale	111	19/12/2019	lett. a	5.511,83

per euro 77.513,05 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:	€ 40.552,91	€ 93.101,97	€ 43.104,99
- 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			€ 34.408,06
<b>Totale</b>	<b>€ 40.552,91</b>	<b>€ 93.101,97</b>	<b>€ 77.513,05</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 21 maggio 2020 art. 194 c. 1 lett. a Tuel per euro 71.018,44 a valere sul bilancio di previsione 2020/2022;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 21 maggio 2020 art. 194 c. 1 lett. a Tuel per euro 7.888,08 a valere sul bilancio di previsione 2020/2022.

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; Gestione Finanziaria

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

### **Fondo di cassa**

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

Descrizione	Importo
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 11.375.067,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 11.375.067,90

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

Descrizione	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.923.018,55	€ 8.159.141,77	€ 11.375.067,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 589.368,72	€ 589.368,72	€ 712.498,21

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 dicembre 2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 589.368,72	€ 589.368,72	€ 1.152.883,83
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 589.368,72	€ 589.368,72	€ 1.152.883,83
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 563.515,11	€ 202.768,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 643.153,63
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 589.368,72	€ 1.152.883,83	€ 712.498,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 589.368,72	€ 1.152.883,83	€ 712.498,21

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)		10.228.000,70			10.228.000,70
Entrate Titolo 1.00	+	24.489.952,05	16.330.612,87	560.163,45	16.890.776,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	7.085.735,90	3.796.417,85	427.794,70	4.224.212,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	6.597.628,81	3.145.780,89	282.600,44	3.428.381,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>38.173.316,76</b>	<b>23.272.811,61</b>	<b>1.270.558,59</b>	<b>24.543.370,20</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	35.432.070,57	19.319.528,34	3.544.254,97	22.863.783,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	144.500,00	144.009,94	-	144.009,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>35.576.570,57</b>	<b>19.463.538,28</b>	<b>3.544.254,97</b>	<b>23.007.793,25</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>2.596.746,19</b>	<b>3.809.273,33</b>	<b>- 2.273.696,38</b>	<b>1.535.576,95</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	98.213,41	-	98.213,41
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	5.999,96	-	5.999,96
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>2.596.746,19</b>	<b>3.901.486,78</b>	<b>- 2.273.696,38</b>	<b>1.627.790,40</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.915.600,00	1.334.559,79	338.575,08	1.673.134,87
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	85.500,00	85.158,00	-	85.158,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>-</b>	<b>5.999,96</b>	<b>-</b>	<b>5.999,96</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>6.001.100,00</b>	<b>1.425.717,75</b>	<b>338.575,08</b>	<b>1.764.292,83</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>6.001.100,00</b>	<b>1.425.717,75</b>	<b>338.575,08</b>	<b>1.764.292,83</b>
Spese Titolo 2.00	+	13.530.378,79	1.033.971,45	1.369.166,60	2.403.138,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>13.530.378,79</b>	<b>1.033.971,45</b>	<b>1.369.166,60</b>	<b>2.403.138,05</b>



Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>13.530.378,79</b>	<b>1.033.971,45</b>	<b>1.369.166,60</b>	<b>2.403.138,05</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- 7.529.278,79</b>	<b>293.532,89</b>	<b>- 1.030.591,52</b>	<b>- 737.058,63</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	8.251.000,00	3.743.670,72	2.443,29	3.746.114,01
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	8.251.000,00	3.310.175,65	179.602,93	3.489.778,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	=	<b>5.295.468,10</b>	<b>4.628.514,74</b>	<b>- 3.481.447,54</b>	<b>11.375.067,90</b>
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2019 non ci sono pagamenti per azioni esecutive.

Si precisa che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ex art. 222 Tuel.

### 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, come indicato dalla nota prot. n. 2442 del 17 gennaio 2020 e dalla quale si rileva che l'indicatore ammonta a giorni – 0,52.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 5.982.253,31.

L'equilibrio di bilancio di parte corrente presenta un saldo pari ad Euro 1.301.708,87 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.933.264,74 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	<b>Importo</b>
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.982.253,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.709.211,88
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.339.776,69
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.933.264,74</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	<b>Importo</b>
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.933.264,74
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.933.264,74</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€	9.500.300,21
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€	3.474.389,85
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	12.218.350,38
<b>SALDO FPV</b>	-€	8.743.960,53
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	420.443,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	687.602,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	267.158,73
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	9.500.300,21
<b>SALDO FPV</b>	-€	8.743.960,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	267.158,73
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€	5.225.913,63
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€	6.254.278,04
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€	12.503.690,08
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019		

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	18.854.000,00	18.448.152,57	16.330.612,87	88,52
<b>Titolo II</b>	6.423.500,00	4.423.234,14	3.796.417,85	85,83
<b>Titolo III</b>	4.776.760,00	3.994.966,68	3.145.780,89	78,74
<b>Titolo IV</b>	14.964.100,00	8.591.179,13	1.334.559,79	15,53
<b>Titolo V</b>	85.500,00	85.158,00	85.158,00	100,00

In ordine alla gestione in conto competenza si ritiene opportuno segnalare una modesta percentuale di incassi sugli accertamenti previsti al titolo IV. Pertanto si suggerisce di monitorare con attenzione i capitoli del titolo IV e di procedere – in base al presupposto dell'accertamento – ad una maggiore velocità di incasso nei limiti e nel perimetro delle oggettive procedure amministrative.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	498.800,94
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.866.353,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.994.214,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	369.826,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	144.009,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.857.103,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	865.876,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	98.213,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.999,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>3.815.193,32</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.709.211,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	804.272,57
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.301.708,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.301.708,87</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.360.036,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.975.588,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.676.337,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	98.213,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.999,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.904.165,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.848.523,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>2.167.059,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	535.504,12
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.631.555,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.631.555,87</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.982.253,31</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.709.211,88
Risorse vincolate nel bilancio		1.339.776,69
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.933.264,74</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.933.264,74</b>

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )
		(a)	(b)	(c)	(d)
	Fondo anticipazioni liquidità				
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate				
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-
	Fondo contezioso				
	fondi speciali			25.000,00	
	Totale Fondo contezioso	-	-	25.000,00	-
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>				
		5.862.663,11		1.680.711,88	
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.862.663,11	-	1.680.711,88	-
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)				
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>				
	Fine mandato del Sindaco	7.000,00			
	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione			3.500,00	
	Fondo rinnovo contrattuale	80.000,00			
	Totale Altri accantonamenti	87.000,00	-	3.500,00	-
	<b>Totale</b>	<b>5.949.663,11</b>	<b>-</b>	<b>1.709.211,88</b>	<b>-</b>

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate risorse accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	Saldo iniziale			617.239,32	617.239,32						617.239,32	617.239,32
	Personale											
		1.01.01.01	Rimborsazioni in denaro				196.106,37				617.239,32	-
		1.01.02.01	Contributi sociali				49.933,65				196.106,37	-
		1.02.01.01	Irap				12.957,48				49.933,65	-
			Impegni promiscui				34.868,43				12.957,48	-
	Trasferimenti tra vincoli					354.183,64					34.868,43	-
			Economia su impegni FPV								354.183,64	-
	Saldo iniziale			110.968,00	110.968,00					979,34	979,34	110.968,00
	Barriere architettoniche	1.04.01.02	Trasferimenti correnti e amun. Locali				110.968,00				110.968,00	-
	Saldo iniziale			33.781,28	33.781,28						33.781,28	-
	Morosità incolpevole	1.04.01.02	Trasferimenti correnti e amun. Locali				33.781,28				33.781,28	-
	Saldo iniziale			200,00						200,00	200,00	-
	Residui e trasferimenti			25.891,89	1.174,00						200,00	-
	Saldo iniziale										1.174,00	-
	5 per mille											25.891,89
1.01.01.99	Altre imposte e tasse	1.04.01.02	Trasferimenti correnti e amun. Locali			7.281,72	7.281,72				7.281,72	-
			Impegni promiscui				1.174,00				7.281,72	-
	Saldo iniziale		Residui e trasferimenti	19.111,55	19.000,00				5.860,83		1.174,00	-
	Ambiti estrattivi										-	5.860,83
	Contributi agli investimenti	1.03.02.11	prest. Profes. E specialistiche			40.654,64	7.368,80				19.111,55	-
		2.03.01.02	cont. Agli investimenti				12.469,68				40.654,64	-
4.02.03.03	Trasferimenti tra vincoli						4.935,62				7.368,80	-
2.01.01.01	Trasf. Correnti su amun. Centrali						4.340,00				12.469,68	-
2.01.01.02	Trasf. Correnti su amun. Centrali						71.183,11				4.935,62	-
	Trasferimenti tra vincoli	1.04.02.05	Atri transf. E famiglie			37.940,61	29.607,19				4.340,00	-
											71.183,11	-
											29.607,19	-
											37.940,61	-
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>				<b>807.192,04</b>	<b>782.162,60</b>	<b>820.719,34</b>	<b>496.816,60</b>	<b>-</b>	<b>6.060,83</b>	<b>979,34</b>	<b>807.344,68</b>	<b>826.313,29</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
	Saldo iniziale											
2.01.01.02	Protezione civile		Impegni promiscui	3.958,20	3.958,20	3.083,21	3.958,20				3.958,20	-
	Trasf. Correnti amun. locali										3.083,21	-
	Saldo iniziale			8.000,00	8.000,00						3.958,20	-
2.01.01.02	Raccolte museali					7.480,90	8.000,00				8.000,00	-
	Trasfer. Amun. Locali										7.480,90	-
	Saldo iniziale			6.756,00	6.756,00						8.000,00	-
2.01.01.01	Agape CLLD					10.000,00					6.756,00	-
	Trasfer. Amun. Locali	1.03.02.11	prest. Profes. E specialistiche				8.360,65				10.000,00	-
		1.03.02.02	Org. Eventi e pubbl.				6.124,78				8.360,65	-
	Saldo iniziale		Residui e trasferimenti	1.330.000,00	1.330.000,00				2.270,57		6.124,78	-
	Misc	2.02.01.09	beni immobili			58.422,63		1.271.577,37			-	1.330.000,00
	Saldo iniziale	2.02.01.09	beni immobili	8.963,65							58.422,63	-
	Rotatoria Dorgo Tufico		Residui e trasferimenti	42.224,38	42.224,38					8.963,65	1.271.577,37	-
	Saldo iniziale			8.467,05							-	8.963,65
	Scuola Ciampicali	2.02.01.09	beni immobili			8.373,52					42.224,38	-
			Residui e trasferimenti						93,53		8.467,05	-
4.02.01.01	Contr. Inv. Da amun. centr	2.02.01.09	beni immobili			258.913,00					8.373,52	-
		2.02.01.09	beni immobili					44.093,37			258.913,00	-
4.02.01.01	contr. Agli inv. Amun. Centrali	2.02.01.09	beni immobili			221.925,00					44.093,37	-
		2.02.01.09	beni immobili								221.925,00	-
3.01.03.01	Canoni e concess					17.213,79		3.024,40			17.213,79	-
									6.817,58		-	3.024,40
											-	17.213,79
											-	6.817,58
											-	-
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>				<b>1.408.369,28</b>	<b>1.399.405,63</b>	<b>518.615,90</b>	<b>93.239,78</b>	<b>1.318.695,14</b>	<b>4.510,17</b>		<b>806.086,61</b>	<b>810.540,09</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
	Saldo iniziale			26.345,40	26.345,40						26.345,40	-
	Palecesari										-	-
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>				<b>26.345,40</b>	<b>26.345,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>26.345,40</b>	<b>26.345,40</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (1/5)</b>				<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (1=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>2.241.906,72</b>	<b>2.207.913,63</b>	<b>1.039.335,24</b>	<b>589.786,38</b>	<b>1.318.695,14</b>	<b>10.571,00</b>		<b>1.339.776,69</b>	<b>1.363.198,78</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)				
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)				
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>		-	-	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		807.344,68	826.313,29	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		506.086,61	510.540,09	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		26.345,40	26.345,40	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		-	-	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		-	-	
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>1.339.776,69</b>	<b>1.363.198,78</b>	



Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)- (d)-(e)
	Saldo iniziale			406.499,05					406.499,05
4.02.02.01	Contributi agli investimenti famiglie				9.985,26				9.985,26
4.03.12.99	Altri trasferimenti in conto capitale				939.000,00				939.000,00
4.04.01.10	Alineazione diritti reali				9.100,00				9.100,00
4.04.02.01	Cessione terreni				5.146,96				5.146,96
		2.02.01.01	Mezzi di trasporto scuola						-
		2.02.01.04	Impianti e macchinari			7.905,60			- 7.905,60
		2.02.01.09	Beni immobili						-
		2.02.01.09	Beni immobili				305.008,94		- 305.008,94
			Impegni promiscui			72.000,00			- 72.000,00
					129.161,82				129.161,82
									-
									-
									-
									-
<b>Totale</b>				406.499,05	1.092.394,04	79.905,60	305.008,94	-	1.113.978,55
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					1.113.978,55

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

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

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

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2019 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
FPV di parte corrente	€ 498.800,94	€ 369.826,76
FPV di parte capitale	€ 2.975.588,91	€ 11.848.523,62
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 649.122,34	€ 498.800,94	€ 369.826,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 649.122,34	€ 498.800,94	€ 369.826,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.477.150,88	€ 2.975.588,91	€ 11.848.523,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.477.150,88	€ 2.506.393,89	€ 11.470.548,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 469.195,02	€ 377.008,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 966,68

## **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 12.503.690,08 di cui alla lett. A come risulta dai seguenti elementi:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
Descrizione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.228.000,70
RISCOSSIONI	(+)	1.611.576,96	28.436.200,12	30.047.777,08
PAGAMENTI	(-)	5.093.024,50	23.807.685,38	28.900.709,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.375.067,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.375.067,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.531.516,20	10.851.891,71	22.383.407,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.056.329,11	5.980.106,24	9.036.435,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			369.826,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			11.848.523,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>12.503.690,08</b>

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

<b>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	9.161.288,58	11.480.191,67	12.503.690,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.057.699,96	5.949.663,11	7.658.874,99
Parte vincolata (C)	755.122,70	2.241.906,82	1.363.198,78
Parte destinata agli investimenti (D)	447.407,29	406.499,05	1.113.978,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.901.058,63	2.882.122,69	2.367.637,76

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.547.000,00	€ 2.547.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 65.000,00	€ 65.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.207.913,63					€ 782.162,60	€ 1.399.405,63	€ 26.345,40		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 406.000,00									€ 406.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 dicembre 2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 126 del 26 maggio 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.

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Stralcio	Variazioni
Residui attivi	€ 13.563.536,96	€ 1.611.576,96	€ 420.443,80	-€ 11.531.516,20
Residui passivi	€ 8.836.956,14	€ 5.093.024,50	€ 687.602,53	-€ 3.056.329,11

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

Descrizione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 269.050,25	€ 660.928,23
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 151.393,55	€ 20.861,91
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 5.812,39
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 420.443,80</b>	<b>€ 687.602,53</b>

L'Organo di revisione ha verificato in maniera analitica i residui attivi di cui alla seguente tabella.

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 648.922,44	€ 2.377,93	€ -	€ -	€ 109.525,68	€ 89.306,55	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 218.791,71	€ 2.377,93	€ -	€ -	€ 109.524,68	€ 89.306,55		
	Percentuale di riscossione	34%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.294.230,02	€ 915.679,07	€ 1.293.460,44	€ 1.572.001,42	€ 1.940.929,76	€ 2.396.264,46	€ 2.119.978,81	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 518.815,09	€ 107.680,76	€ 247.901,05	€ 129.080,01	€ 122.003,62	€ 152.288,64		
	Percentuale di riscossione	40%	12%	19%	8%	6%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 408.280,70	€ 228.253,24	€ 376.328,47	€ 446.148,50	€ 419.549,84	€ 501.035,58	€ 469.011,20	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 38.169,56	€ 41.667,44	€ 49.601,36	€ 34.240,46	€ 23.219,36	€ 32.024,38		
	Percentuale di riscossione	9%	18%	13%	8%	6%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 159.397,61	€ 134.636,58	€ 95.121,34	€ 130.419,83	€ 186.149,30	€ 132.575,31	€ 105.520,97	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 67.922,13	€ 36.855,58	€ 18.590,11	€ 7.077,30	€ 63.704,17	€ 6.729,54		
	Percentuale di riscossione	43%	27%	20%	5%	34%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 6.773,25	€ 3.453,93	€ 4.285,72	€ -	€ 2.898,15	€ 1.409,40	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ 6.773,25	€ 3.453,93	€ 4.285,72	€ -	€ 2.898,15	€ 1.409,40		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Ai fini del calcolo dell'FCDE l'Ente, nella relazione di Giunta, fornisce le indicazioni complessive del calcolo suddivise per titolo, ma non anche ai fini del singolo capitolo.

### **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. utilizzando il metodo ordinario.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.543.374,99. Come si evidenzia nella relazione al rendiconto l'importo complessivo dei residui attivi nel conto del bilancio oggetto di copertura ammonta ad euro 9.093.248,38 a fronte di un accantonamento FCDE di euro 7.543.374,99 con una copertura complessiva di euro 82,95%.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non si rileva la presente fattispecie.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00 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.

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

L'Ente non prevede alcun accantonamento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 10.500,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.766.032,77	1.665.246,32	- 1.100.786,45
203	Contributi agli investimenti	51.872,16	212.469,68	160.597,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	41.953,93	26.449,81	- 15.504,12
	<b>TOTALE</b>	<b>2.859.858,86</b>	<b>1.904.165,81</b>	<b>- 955.693,05</b>

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano 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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 18.642.851,24	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.814.356,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.679.858,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 27.137.066,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.713.706,65	
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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 27.333,61	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.741.040,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,00%

Si rileva l'assenza degli oneri finanziari ed un contributo erariale in c/interessi, che ai fini del calcolo non viene considerato.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 22.479.067,34
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 144.009,94
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 22.335.057,40

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 22.743.226,23	€ 22.716.927,68	€ 22.479.067,34
Nuovi prestiti (+)	€ 166.440,89	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 192.739,44	-€ 237.860,34	-€ 144.009,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 22.716.927,68</b>	<b>€ 22.479.067,34</b>	<b>€ 22.335.057,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	30.855	30.615	30.204
Debito medio per abitante	736,25	734,25	739,47

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ -	€ 5.413,06	€ -
Quota capitale	€ 192.739,44	€ 237.860,34	€ 144.009,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 192.739,44</b>	<b>€ 243.273,40</b>	<b>€ 144.009,94</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei 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**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

- Lettera di patronage rilasciata dal Comune di Fabriano prot. n. 49300 del 30 ottobre 2009 rilasciata alla Carifac a garanzia del mutuo per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico a favore della società Agricom srl, totalmente partecipata dall'Ente, ora in liquidazione volontaria.

In ordine alla società Agricom srl totalmente partecipata dall'Ente si comunica che è in corso la procedura di liquidazione e l'Ente ha iniziato gli iter deliberativi per la messa in atto del percorso civilistico/amministrativo della fase liquidatoria.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi non può avvenire in ragione della sospensione dei mutui ex art. 44 DL n. 189/2016.

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

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di CdP

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere contratti di leasing.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

## **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): euro 5.982.253,31
- W2\* (equilibrio di bilancio): euro 2.933.264,74
- W3\* (equilibrio complessivo): euro 2.933.264,74

(\* 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).

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## 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 quanto segue, anche attraverso il confronto con l'esercizio precedente:

Descrizione	Accertamenti 2019	Riscossioni 2019	Accertamenti	Riscossioni
			2018	2018
Imu gettito arretrato (01113.000.0)	€ 1.385.140,74	€ 440.571,48	€ 558.839,43	€ 174.311,58
Recupero Ici esercizi pregressi (01108.000.0)	€ 23.347,12	€ 23.347,12	€ 137.819,71	€ 72.628,76
Tarsu gettito arretrato (01020.000.0)	€ 40.797,23	€ 8.913,43	€ 12.501,71	€ 12.501,71
Tares e Tari gettito arretrato (01211.000.0)	€ 522.998,27	€ 116.140,18	€ 233.743,37	€ 233.437,37
Tari gettito arretrato (01115.000.0)	€ 23.155,46	€ 15.909,46	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi		€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.995.438,82	€ 604.881,67	€ 942.904,22	€ 492.879,42

In ordine agli accantonamenti riferiti al FCDE, nella relazione di Giunta al bilancio 2019 (pag. 10) si rileva solo quanto segue *“Una particolare attenzione deve essere dedicata alla compilazione dei capitoli riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), a tal fine si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, raffrontando gli incassi annui con i residui attivi alla data del 01.01.2019 dell'ultimo quinquennio (2014/2018).*

*In applicazione del principio della prudenza alcuni accantonamenti del titolo 4 delle entrate sono stati eseguiti in misura percentuale diversa in considerazione dell'esigibilità del credito”.* Sul punto si raccomanda di dare adeguata e puntuale informativa in ordine ai capitoli di entrata oggetto di accantonamento all'FCDE.

Quanto sopra, vale anche per la seguente analisi sull'andamento di ciascuna voce di entrata esaminata.

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

Descrizione recupero evasione cap. (01113.000.0 - 01108.000.0 - 01020.000.0 - 01211.000.0 - 01115.000.0)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.296.318,41	
Residui riscossi nel 2019	€ 279.055,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.863,00	
Residui al 31/12/2019	€ 3.008.399,80	91,27%
Residui della competenza	€ 1.390.557,15	
Residui totali	€ 4.398.956,95	

In merito alla riscossione, si rileva un andamento debole, fermo restando quanto affermato in ordine al FCDE, in ordine ai criteri di prudenza adottati.

### IMU

Le entrate assestate nell'anno 2019 ammontano ad euro 5.127.578,72 a fronte di un gettito a rendiconto 2018 pari ad euro 6.014.454,24.

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

<b>IMU</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 89.306,55	
Residui riscossi nel 2019	€ 89.306,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 45.559,50	
Residui totali	€ 45.559,50	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 344.958,98 a fronte di un gettito di euro 575.572,23.

La movimentazione delle somme rimaste è stata la seguente:

<b>TASI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.993,57	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.993,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10,00	
Residui totali	€ 10,00	

## **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 4.234.961,19 a fronte di un gettito 2018 pari ad euro 4.097.366,73.

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

<b>TARI</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.793.745,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 131.734,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.662.011,09	92,66%
Residui della competenza	€ 656.615,69	
Residui totali	€ 2.318.626,78	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Accertamento	€ 162.417,88	€ 251.383,04	€ 168.505,73
Riscossione	€ 159.519,73	€ 249.973,64	€ 168.505,73

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	Quota a spesa corrente
2017	€ 162.417,88	81.208,94
2018	€ 251.383,04	125.691,52
2019	€ 168.505,73	98.213,61

### **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 (cap. 03105.000.0 e cap. 03105.000.1):

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2017	2018	2019
accertamento	€ 114.018,85	€ 208.162,54	€ 276.096,81
riscossione	€ 106.247,39	€ 104.021,89	€ 138.587,19
%riscossione	93,18	49,97	50,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 114.014,85	€ 208.162,54	€ 276.096,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 114.014,85	€ 208.162,54	€ 276.096,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.485,46	€ 40.535,31	€ 78.750,00
% per spesa corrente	40,77%	19,47%	28,52%
destinazione a spesa per investimenti	€ 10.000,00		
% per Investimenti	8,77%	0,00%	0,00%

L'Ente con deliberazione di Giunta Municipale n. 200 del 18 dicembre 2018 ha stabilito la destinazione dei proventi per violazione del Codice della Strada per l'esercizio 2019. Nella predetta delibera si dà conto della copertura del FCDE.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 501.035,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 32.024,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 469.011,20	93,61%
Residui della competenza	€ 137.509,62	
Residui totali	€ 606.520,82	

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

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

In ordine ai proventi in parola si ritiene utile considerare:

Cap.	Descrizione	Accertamento	Riscossione
3204	Censi e canoni attivi	46.332,02	36.758,39
3207	Proventi gestione chalet	19.090,56	19.090,56
3208	Proventi utilizzo area camper	190,50	190,50
3209	Canone concessorio impianti sportivi	46.077,33	34.498,90
3211	Provento canone struttura "C'era Lacca"	31.383,94	31.383,94
3214	Provento uso locale matrimoni	11.560,00	11.560,00
3514	Provento gestione azienda agraria	12.923,42	
3201	Fitti reali fabbricati	189.493,21	170.318,36
3202	Fitti reali fondi rustici	801,12	801,12
3203	Proventi noleggio palco	549,00	366,00
	<b>TOTALE</b>	<b>358.401,10</b>	<b>304.967,77</b>

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

<b>FITTI ATTIVI e CANONI PATRIMONIALI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 217.494,02	
Residui riscossi nel 2019	€ 24.244,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 58.998,54	
Residui al 31/12/2019	€ 134.251,29	61,73%
Residui della competenza	€ 323.033,04	
Residui totali	€ 457.284,33	

Si raccomanda di valutare con attenzione la movimentazione finanziaria riferita alle riscossione dei fitti attivi e dei canoni patrimoniali.

## **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	€ 6.562.791,59	€ 6.474.284,35	-88.507,24
102 imposte e tasse a carico ente	€ 498.735,67	€ 392.151,55	-106.584,12
103 acquisto beni e servizi	€ 11.652.382,98	€ 12.649.265,50	996.882,52
104 trasferimenti correnti	€ 3.110.109,23	€ 3.859.801,13	749.691,90
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 5.413,05	€ -	-5.413,05
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.490,40	€ 55.300,93	14.810,53
110 altre spese correnti	€ 1.202.540,94	€ 563.411,10	-639.129,84
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.072.463,86</b>	<b>€ 23.994.214,56</b>	<b>921.750,70</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 243.467,81;
- 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 6.766.700,67
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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
Descrizione		
Spese macroaggregato 101	€ 7.256.345,33	€ 6.474.284,35
Spese macroaggregato 103	€ 186.322,33	€ 75.207,39
Irap macroaggregato 102	€ 384.908,67	€ 345.737,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spese elettorali rimborsate dallo Stato	€ 33.817,34	
Altre spese MA 104 (borse lavoro finanziate dalla Regione)		€ 37.100,00
Altre spese MA 9 rimborsi spese personale comandato altre PA		€ 14.498,20
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 7.861.393,67</b>	<b>€ 6.946.827,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.094.693,00</b>	€ 1.196.942,97
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 721.253,51
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 6.766.700,67</b>	<b>€ 5.749.884,53</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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



## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa :

- *Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza*
- *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza*
- *Spese per sponsorizzazione*
- *Spese per formazione*
- *Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni*
- *Spese per missioni*
- *Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi*

il rispetto dei suddetti vincoli

- *obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*
- *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*
- *vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*
- *vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

Organismo/Società	C.F.	Quota di partecipazione	Importo a credito del Comune (a debito della società)	Importo a debito del Comune (a credito della società)	Note
Colli Esini San Vicino sco. Cons. a r.l.	01119560439	1,66%	-	-	
Aato 2 Marche	93086420424	9,80%	-	-	
Farmacom srl	02286900424	100%	38.277,84	348,70	
Agricom srl	02293460420	100%	224.744,98	-	Società in liquidazione
Meccano spa	01146570427	0,80%		635,00	
Anconambiente spa	01422820421	5,40%		305.138,61	
Viva Servizi spa	02191980420	4,37%	234.576,50	12.301,93	La società ha iscritto un debito di euro 12.281,20 con una minore differenza di euro 20,73 dovuta a fatture ricevute nel 2019 pagate nel 2020. Inoltre si segnala una differenza per arrotondamenti e depositi cauzionali
Ato n. 2 Ancona	93135970429	7,12%	766.422,00		In applicazione del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i, il principio della competenza finanziaria potenziata stabilisce che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile. La consolidata giurisprudenza della Corte di Cassazione definisce come esigibile un credito per il quale non vi siano ostacoli alla sua riscossione ed è consentito, quindi, pretendere l'adempimento. Nel caso di specie, la quota di partecipazione residua di € 766.422,00 non può ritenersi esigibile nel corso dell'anno 2019, in quanto la stessa è dovuta, come stabilito nell'atto notarile del 05.08.2015, in 10 rate annuali posticipate.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 19 dicembre 2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 109 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Codice Fiscale	Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31 dicembre 2018	Risultato di esercizio	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
02286900424	Farmacom Fabriano s.r.l.	100%	251.631	44.794				
02293460420	Agricom s.r.l. in liquidazione	100%	- 4.259	- 24.610		La società è stata posta in liquidazione volontaria in data 18 ottobre 2018		2015, 2016
01422820421	Anconambiente s.p.a.	5,40%	6.868.772	315.571				
02191980420	Vivaservizi s.p.a.	4,37%	143.920.613	5.613.123				
01146570427	Meccano s. cons.le p.a.	0,80%	1.787.520	17.335				
01119560439	Colli Esini San Vicino soc. cons. a r.l.	1,66%	72.757	89				2015 e 2016

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che della proroga del caricamento dei dati sul portale MEF.

## CONTO ECONOMICO

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

	Conto economico	2018	2019
A	Componenti positivi della gestione	27.395.269,67	27.784.081,06
B	Componenti negativi della gestione	27.345.417,96	29.359.087,74
	<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>49.851,71</b>	<b>- 1.575.006,68</b>
C	Proventi finanziari	676,38	46.609,59
	Oneri finanziari	- 5.413,05	
	<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>	<b>- 4.736,67</b>	<b>46.609,59</b>
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	-	-
E	Proventi straordinari	2.143.214,76	3.216.312,79
	Oneri straordinari	364.911,77	949.996,46
	<b>Totale area straordinaria</b>	<b>1.778.302,99</b>	<b>2.266.316,33</b>
	<b>Risultato ante-imposte</b>	<b>1.823.418,03</b>	<b>737.919,24</b>
	Imposte	363.657,11	364.968,34
	<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.459.760,92</b>	<b>372.950,90</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, che ammonta ad euro 372.950,90 si rileva una contrazione di euro 1.086.810,02 dovuta essenzialmente ad un incremento dei componenti negativi di gestione – con particolare riferimento ai trasferimenti e contributi -. Tale incremento è stato parzialmente mitigato con la componente positiva dell'area straordinaria.

Il peggioramento del risultato della gestione, come accennato sopra, dipende quasi esclusivamente dall'incremento dei costi dovuto alle spese per prestazioni di servizi e per trasferimenti e contributi, rispettivamente per i servizi connessi alla gestione operativa e per gli oneri correnti trasferiti dall'Ente ad altri soggetti pubblici e privati.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.528.397,09 con un peggioramento di Euro 1.573.397,09 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro 42.599,42 erogati:

- società controllata euro 18.083,30
- società partecipate euro 24.516,12.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, come da tabella riportata nella relazione sulla gestione.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
4.066.338,79	4.096.414,23	5.856.516,82

La gestione straordinaria dell'esercizio 2019 rileva un saldo positivo di euro 737.919,24 dovuto essenzialmente dalla gestione delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 2.171.884,42 e delle sopravvenienze del passivo e delle insussistenze dell'attivo per euro 923.546,65. Si rileva inoltre che tra i proventi straordinari sono iscritti anche i proventi da permessi a costruire per euro 939.000.

## 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 dicembre 2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala, come rilevato nella relazione sulla gestione:

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 dicembre 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 ha affidato alla società GIES s.r.l. il servizio di aggiornamento della banca dati del patrimonio mobiliare ed immobiliare del Comune. Esso ha provveduto alla migrazione dei dati finanziari dal software di contabilità alla procedura informatica di gestione inventariale denominata Babylon al fine di collegare le variazioni tra le entrate e le uscite.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate:

Società controllate	Costo di acquisto
Farmacom srl	20.000,00
Agricom srl	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.000,00</b>
Anconambiente spa	459.986,28
Soc. Cons. Colli Esini San Vicino s.r.l.	1.591,00
Meccano soc. cons. p.a.	7.881,00
Viva Servizi s.p.a	2.656,00
CIR 33 Servizi srl	766.422,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.238.536,28</b>

al costo di acquisto, continuando a mantenere tale criterio di valutazione, perché il metodo del patrimonio netto richiede la disponibilità dei bilanci delle partecipate alla data di riferimento del rendiconto, che allo stato non sono stati trasmessi all'Ente, come da indicazione fornita nella relazione al Rendiconto 2019.

La voce CIR 33 Servizi Srl, all'interno del patrimonio inventariato da Gies, va eliminata dalla voce "Immobilizzazioni Finanziarie" in quanto confluita tra i Crediti Vs ATO 2 Ancona, a seguito di cessione delle quote della stessa Cir di cui ad atto notarile del 05.08.2105 (vedasi precedente pag 34).

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.543.374,99 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione, così determinando un credito netto di euro 14.840.032,92.

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

	Descrizione	Importo
(+)	Crediti dello Sp	€ 14.840.032,92
(+)	FCDE economica	€ 7.543.374,99
(+)	Depositi postali	€ -
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€ 22.383.407,91

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 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.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
risultato economico dell'esercizio	372.950,90
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	77.324,32
contributo permesso di costruire restituito	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 450.275,22</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€ 201.132,55
Riserve	€ -
da risultato economico di esercizi precedenti	
da capitale	
da permessi di costruire	€ 291.492,16
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 121.749.396,77
altre riserve indisponibili	
<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 372.950,90
<b>TOTALE</b>	<b>€ 122.614.972,38</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Descrizione	Importo
fondo per controversie	€ 25.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 90.500,00
<b>totale</b>	<b>€ 115.500,00</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 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.

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

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

	Descrizione	Importo
(+)	Debiti	€ 31.372.459,75
(-)	Debiti da finanziamento	€ 22.335.057,40
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€ 967,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 9.036.435,35</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate i contributi agli investimenti per euro 11.933.880,04 riferiti a contributi ottenuti:

- da PA per euro 11.786.880,04;
- da altri soggetti per euro 147.000.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è aumentato per euro 6.124.119,89.



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Preliminarmente si rileva che il Collegio non ha ravvisato irregolarità non sanate dall'Ente e pertanto non ci sono elementi ostativi ai fini dell'approvazione del presente rendiconto di gestione riferito all'esercizio 2019.

In merito alla gestione dell'esercizio 2019 si suggerisce:

- ❖ il monitoraggio costante della società Agricom srl in liquidazione in ordine agli aspetti formali e sostanziali della procedura;
- ❖ monitorare i contenziosi in essere e le passività potenziali, anche in ragione alle diverse operazioni di riconoscimento di debiti fuori bilancio poste in essere ex art. 194 Tuel;
- ❖ in ordine al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità procedere ad una analisi dettagliata dei singoli capitoli all'interno dei Titoli I e III delle entrate, fermo restando il metodo adottato;
- ❖ modificare il regolamento di contabilità per renderlo aderente alle vigenti disposizioni in materia contabile;
- ❖ sulla base delle risultanze conseguite nel corso 2019, vista anche l'emergenza sanitaria in materia di Covid-19 monitorare con attenzione le entrate correnti di competenza, oltre che le entrate riferite ai capitoli analizzati nel precedente paragrafo "*analisi delle entrate e delle spese*" con particolare riferimento a quelli iscritti al titolo III.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto della:

- ❖ attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- ❖ rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- ❖ attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- ❖ risultanze economico-patrimoniali

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 del Comune di Fabriano così come approvato dalla Giunta Municipale del 9 giugno 2020 n. 90 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella relazione.

*Fossombrone, Castorano, San Severino Marche li 29 giugno 2020*

L'organo di revisione

Dott. Daniel Paoloni

Dott. Alessio Coletta

Dott. Gilberto Chiodi

