

# PROVINCIA DI PESARO E UBINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

LUANA MANCINELLI

GABRIELLA BRICCA

ROSARIA GARBUGLIA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
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 .....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	22
Risultato di amministrazione .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	28
Fondo anticipazione liquidità .....	29
Fondi spese e rischi futuri .....	29
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	35
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	37
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	40
CONTO ECONOMICO .....	41
STATO PATRIMONIALE .....	42
SEZIONE PROVINCE .....	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	46
CONCLUSIONI .....	47

**Provincia di Pesaro e Urbino**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 13 del 20/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 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 provinciale 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;

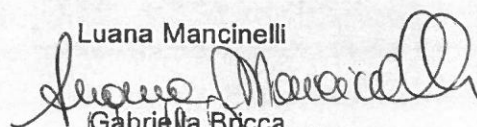
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

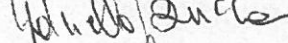
Pesaro, Il 20 Aprile 2021

L'organo di revisione

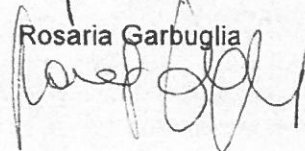
Luana Mancinelli



Gabriella Bricca



Rosaria Garbuglia



## **INTRODUZIONE**

**Le sottoscritte Luana Mancinelli, Gabriella Bricca, Rosaria Garbuglia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 20/07/2018;**

◆ ricevuta in data 09/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con decreto del Presidente n. 62 del 09/04/2021, 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 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 31/07/2019 e successive modificazioni
- ◆ ;

### **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 con delibere del Presidente;

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

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

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.



Variazioni di bilancio totali	n. 08
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni del Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Provincia di Pesaro e Urbino registra una popolazione al 01/01/2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 356.497 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 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 2020, 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 corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015)

- 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 2021, 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 del 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;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, 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 provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 76.637,63= di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 21.278,24	€ 291.310,42	€ 76.637,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 412.806,14	
<b>Totale</b>	<b>€ 21.278,24</b>	<b>€ 704.116,56</b>	<b>€ 76.637,63</b>

Come da comunicazione del Segretario Generale (prot. N. 6242/2021) i debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2020 ammontano a € 76.637,63=

I debiti fuori bilancio di cui sopra sono stati riconosciuti e finanziati con i seguenti atti:

- delibera C.P. n. 9 del 29/05/2020 per € 75.656,99 – art. 194, comma 1 lett. a) DLsg.vo 267/2000;
- delibera C.P. n. 34 del 30/11/2020 per € 980,64 – art. 194, comma 1 lett. a) DLsg.vo 267/2000;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono in corso di riconoscimento debiti fuori bilancio per euro 4.059,09 di cui:

- 1) € 725,13 attestati dal Dirigente Bartoli Maurizio (acquisiti con prot. 4639/2021 e prot. 9196/2021);
- 2) € 3.333,96 attestati dal Direttore Generale (acquisito con prot. 5807/2021);

I debiti fuori bilancio di cui al punto 1) e al punto 2) trovano copertura nell'esercizio 2021 con risorse proprie dell'Ente assegnate ai singoli Responsabili.

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	11.281.384,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	11.281.384,63

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.992.761,87	€ 4.627.246,12	€ 11.281.384,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46	€ 1.531.169,92

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 31/12/2020.

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 1.446.664,87	€ 2.833.784,33	€ 5.162.038,70
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 1.022.243,99	€ 4.071.449,09	€ 4.802.733,24
Fondi vincolati al 31.12	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46	€ 1.531.169,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46	€ 1.531.169,92

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 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 4.627.246,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 30.381.842,24	€ 23.157.232,54	€ 5.370.947,81	€ 28.528.180,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 37.066.580,78	€ 13.192.874,15	€ 4.622.100,06	€ 17.814.974,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 11333.923,18	€ 2.192.703,01	€ 1.973.698,27	€ 4.166.401,28
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>€ 78.782.346,20</b>	<b>€ 38.542.809,70</b>	<b>€ 11.966.746,14</b>	<b>€ 50.509.555,84</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 59.258.273,56	€ 18.741.697,45	€ 12.776.135,42	€ 31.517.832,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.228.840,35	€ 1.913.036,45	€ 258.096,33	€ 2.171.132,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 53.025,00	€ 53.023,28	€ -	€ 53.023,28
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 61.487.113,91</b>	<b>€ 20.654.733,90</b>	<b>€ 13.034.231,75</b>	<b>€ 33.688.965,65</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 17.295.232,29</b>	<b>€ 17.888.075,80</b>	<b>-€ 1.067.485,61</b>	<b>€ 16.820.590,19</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)	+	€ 11.465,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 2.742.691,45	€ 1.241.253,22	€ -	€ 1.241.253,22
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>€ 14.564.005,84</b>	<b>€ 16.646.822,58</b>	<b>-€ 1.067.485,61</b>	<b>€ 15.579.336,97</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 16.763.517,68	€ 4.664.270,64	€ 1.614.115,95	€ 6.278.386,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.285.801,37	€ 1.323.496,29	€ 609.599,95	€ 1.933.096,24
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.742.691,45	€ 1.241.253,22	€ -	€ 1.241.253,22
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 23.292.010,50</b>	<b>€ 8.729.020,15</b>	<b>€ 2.223.715,90</b>	<b>€ 10.952.736,05</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	+	€ 785.801,37	€ -	€ 609.599,95	€ 609.599,95
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.500.000,00	€ 1.315.006,63	€ -	€ 1.315.006,63
<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>€ 2.285.801,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 609.599,95</b>	<b>€ 1.924.606,58</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ 2.285.801,37</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 609.599,95</b>	<b>€ 1.924.606,58</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 21.006.209,13</b>	<b>€ 8.729.020,15</b>	<b>€ 1.614.115,95</b>	<b>€ 9.028.129,47</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 32.519.009,84	€ 7.813.890,65	€ 9.919.990,04	€ 17.733.880,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.490,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 32.523.499,84</b>	<b>€ 7.813.890,65</b>	<b>€ 9.919.990,04</b>	<b>€ 17.733.880,69</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 32.523.499,84</b>	<b>€ 7.813.890,65</b>	<b>€ 9.919.990,04</b>	<b>€ 17.733.880,69</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>- € 11.528.755,71</b>	<b>€ 915.129,50</b>	<b>-€ 8.305.874,09</b>	<b>-€ 8.705.751,22</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.	+	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ -	€ 1.500.000,00
<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>€ 1.500.000,00</b>	<b>€ 1.500.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.500.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.886.789,30	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.886.789,30	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 21.465.254,36	€ 6.036.585,27	€ 379.301,64	€ 6.415.886,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 23.312.963,50	€ 6.363.320,47	€ 696.620,26	€ 7.059.940,73
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 1.973.342,36</b>	<b>€ 15.735.216,88</b>	<b>-€ 9.081.078,37</b>	<b>€ 11.281.384,63</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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'art. 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento, indice di tempestività 2020: -24 giorni.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.914.612,33=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.857.758,65 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 484436,22 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.914.612,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	817.767,95
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.239.085,73
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.857.758,65</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.857.758,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.342.194,87
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 484.436,22</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>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 5.306.869,92
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.454.515,98
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 4.249.542,20
<b>SALDO FPV</b>	-€ 795.026,22
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.441.255,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.447.835,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.580,62
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 5.306.869,92
<b>SALDO FPV</b>	-€ 795.026,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 6.580,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.378.817,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.774.797,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 13.672.039,22

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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>	€ 24.426.727,50	€ 25.688.267,81	€ 23.157.232,54	90,14711584
<b>Titolo II</b>	€ 14.827.482,75	€ 14.661.545,72	€ 13.192.874,15	89,98283266
<b>Titolo III</b>	€ 4.639.895,96	€ 3.234.245,80	€ 2.192.703,01	67,79642444
<b>Titolo IV</b>	€ 12.444.503,81	€ 7.501.777,99	€ 4.664.270,64	62,17553554
<b>Titolo V</b>	€ 1.500.000,00	€ 1.508.489,66	€ 1.323.496,29	87,7365172

Gli scostamenti dei vari titoli delle Entrate derivano dalla situazione della pandemia Covid-19, per quanto riguarda il Titolo IV lo scostamento riguarda variazioni di esigibilità sul 2021, come dettagliatamente specificato nella relazione tecnica allegata al bilancio.

Nel 2020, 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.089.902,72
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.584.059,33
<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	(-)	35.207.379,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.607.720,50
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	(-)	1.913.036,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.484.136,48
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.461.689,24</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 e per rimborso prestiti	(+)	2.497.671,85
<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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.091.253,22
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>5.868.107,87</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>5.868.107,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.868.107,87</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	389.233,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.364.613,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.510.267,65
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	(-)	-
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	(-)	1.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.091.253,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.162.551,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.641.821,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.490,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - 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+ E1)</b>		<b>46.504,46</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>46.504,46</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>46.504,46</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(+)	1.500.000,00
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	(-)	1.500.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.914.612,33</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		<b>817.767,95</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>2.239.085,73</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.857.758,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		<b>3.342.194,87</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	-	<b>484.436,22</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>5.868.107,87</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.013.535,37
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	276.643,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	817.767,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	3.342.194,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	2.228.236,07
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-</b> <b>1.810.269,90</b>



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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (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> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		1537159,76	-1537159,76	1484136,48		1484136,48
						0
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		1537159,76	-1537159,76	1484136,48	0	1484136,48
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
		18278,00	0	14761,00	-18278,00	14761,00
						0
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		18278,00	0	14761,00	-18278,00	14761,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
		346000,00	-70348,19	295250,00	291070,19	861972,00
						0
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		346000	-70348,19	295250,00	291070,19	861972,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
	Fondo rischi	1316896,76	0	202540,96	1582032,56	3101470,28
	Fondo rischi per ruoli emessi (ex 64993)	1228760,56	0	60694,20	-356340,85	933113,91
	Fondo rischi per multe autovelox	0	0	300,00	-178,90	121,10
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		2545657,32	0	263535,16	1225512,81	4034705,29
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
						0
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0	0	0	0	0
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	Altri accantonamenti	170563,33	-33598,09	240590,69	1843889,87	2221445,80
	Trattamento Fine Mandato Presidente di Provincia	0	0	3631,10		3631,10
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		170563,33	-33598,09	244221,79	1843889,87	2225076,9
<b>Totale</b>		4617658,41	-1641106,04	2301904,43	3342194,87	8620651,67

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 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 <sup>3</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione e nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) + (c) + (d) - (e) - (f) - (g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
	Vincoli diversi	capitoli diversi		585.318,73	260.210,37	6.077.943,75	4.680.302,05	631.840,10	125.598,78	0,00	1.026.011,97	1.225.521,55	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>585.318,73</b>	<b>260.210,37</b>	<b>6.077.943,75</b>	<b>4.680.302,05</b>	<b>631.840,10</b>	<b>125.598,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.026.011,97</b>	<b>1.225.521,55</b>	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
	Vincoli diversi	capitoli diversi		2.280.072,84	26.355,44	3.458.426,64	2.516.295,89	45.158,79	415.133,82	0,00	923.327,40	2.761.910,98	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>2.280.072,84</b>	<b>26.355,44</b>	<b>3.458.426,64</b>	<b>2.516.295,89</b>	<b>45.158,79</b>	<b>415.133,82</b>	<b>0,00</b>	<b>923.327,40</b>	<b>2.761.910,98</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
	Vincoli diversi			24.643,67	661,39	0,00	0,00	0,00	-1.429,46	0,00	661,39	26.073,13	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>24.643,67</b>	<b>661,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.429,46</b>	<b>0,00</b>	<b>661,39</b>	<b>26.073,13</b>	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
	Entrate diritti superficie tetti Campus	15523/0	Spese lavoro ordinaria manutenzione Campus	0,00	0,00	11.116,91	0,00	0,00	0,00	0,00	11.116,91	11.116,91	
	Utali Marche Multiservizi		Economie da destinare agli investimenti	5.552,76	0,00	762.769,74	489.655,99	0,00	0,00	0,00	273.110,75	276.643,51	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>5.552,76</b>	<b>0,00</b>	<b>773.883,65</b>	<b>489.655,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>284.227,66</b>	<b>287.760,42</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
	Vincoli diversi			103.828,40	0,00	10.849,66	0,00	0,00	236,00	0,00	10.849,66	114.442,06	
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>103.828,40</b>	<b>0,00</b>	<b>10.849,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>236,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.849,66</b>	<b>114.442,06</b>	
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>2.997.396,40</b>	<b>287.227,20</b>	<b>10.321.103,70</b>	<b>7.686.253,93</b>	<b>676.998,89</b>	<b>539.539,14</b>	<b>0,00</b>	<b>2.245.078,08</b>	<b>4.415.708,14</b>	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	843,52	843,52
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	5.148,83	5.148,83
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>5.992,35</b>	<b>5.992,35</b>
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-1-m/1)	1.025.168,45	1.224.678,03
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	918.178,57	2.756.762,15
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	661,39	26.073,13
											Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	284.227,66	287.760,42
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	10.849,66	114.442,06
											<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>2.239.085,73</b>	<b>4.409.715,79</b>



## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	€ 1.089.902,72	€ 1.607.720,50
FPV di parte capitale	€ 2.364.613,26	€ 2.641.821,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.359.045,65	€ 1.089.902,72	€ 1.607.720,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 185.392,54	€ 101.404,39	€ 749.013,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 937.595,14	€ 831.857,26	€ 731.997,88
- 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***	€ 44.567,05	€ -	€ 12.688,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 15.268,46
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 191.490,92	€ 156.641,07	€ 98.753,11
- 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	€ -	€ -	€ -

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.264.926,87	€ 2.364.613,26	€ 2.641.821,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.117.392,72	€ 710.722,61	€ 1.699.682,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.642.800,17	€ 1.653.890,65	€ 942.139,46
- 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	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 13.672.039,22=, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.627.246,12
RISCOSSIONI	(+)	14.569.763,68	52.067.161,90	66.636.925,58
PAGAMENTI	(-)	23.650.842,05	36.331.945,02	59.982.787,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.281.384,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.281.384,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.174.795,44	9.006.912,51	34.181.707,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.106.251,69	19.435.259,47	27.541.511,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.607.720,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.641.821,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>13.672.039,22</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.349.384,53	€ 9.153.614,90	€ 13.672.039,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.157.581,66	€ 4.617.658,41	€ 8.620.651,67
Parte vincolata (C)	€ 2.688.246,23	€ 2.993.153,14	€ 4.409.715,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 800.352,37	€ 774.757,61	€ 306.992,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 703.204,27	€ 768.045,74	€ 334.678,88

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.

**FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	726.669,88
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	107.153,11
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	292.746,21
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	481.151,30
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.607.720,50</b>



## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività a potenzii	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Solvguardia equilibri di bilancio	€ 570.000,00	€ 570.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 150.000,00	€ 150.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 153.906,21		€ -	€ -	€ 153.906,21					
Utilizzo parte vincolata	€ 273.520,07					€ 259.047,54	€ 14.472,53	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 231.391,00									€ 231.391,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.774.797,62	€ 48.045,74	€ 2.545.657,32	€ -	€ 1.918.094,88	€ 325.751,05	€ 2.261.877,19	€ 24.643,67	€ 107.361,16	€ 543.366,61
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										
nota:	la parte vincolata "ente" non utilizzata è comprensiva di € 103.828,40 relativa a "altri vincoli"									

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.

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

*Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.*

*Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.*

**Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."**

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente n. 50 del 19/03/2021 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 41.185.814,25	€ 14.569.763,68	€ 25.174.795,44	-€ 1.441.255,13
Residui passivi	€ 33.204.929,49	€ 23.650.842,05	€ 8.106.251,69	-€ 1.447.835,75

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	€ 52.003,55	€ 197.432,33
Gestione corrente vincolata	€ 16.308,49	€ 98.662,46
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.372.254,01	€ 1.138.818,60
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 12.922,32
Gestione servizi c/terzi	€ 689,08	€ 0,04
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.441.255,13	€ 1.447.835,75

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.

I residui, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

#### RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	0,00	12.608,38	2.934,66	201.253,64	117.337,29	250.032,96	2.531.035,27	3.115.202,20
2	2.234.276,89	239.817,92	3.343.713,75	2.145.389,36	8.619.594,68	1.017.371,69	1.468.671,57	19.068.835,86
3	236.938,74	87.555,27	371.096,86	294.607,82	2.366.154,86	1.312.501,70	1.041.542,79	5.710.398,04
4	376.467,50	38.620,94		397.383,91	72.114,91	448.056,65	2.837.507,35	4.170.151,26
5		173.375,41				2.826,01	184.993,37	361.194,79
6								0,00
7								0,00
9	103.936,35	100,00	36,00	18,00	201,03	708.472,26	943.162,16	1.755.925,80
	<b>2.951.619,48</b>	<b>552.077,92</b>	<b>3.717.781,27</b>	<b>3.038.652,73</b>	<b>11.175.402,77</b>	<b>3.739.261,27</b>	<b>9.006.912,51</b>	<b>34.181.707,95</b>

#### RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	36.439,60	37.632,97	496.343,99	43.914,69	75.214,18	2.900.670,96	16.465.681,93	20.055.898,32
2	234.127,89	99.280,56	289.496,19	331.226,64	349.497,18	868.563,64	2.348.660,58	4.520.852,68
3							4.490,00	4.490,00
4								0,00
5								0,00
7	389.872,58	216.402,20	1.232.993,27	361.646,15	86.414,50	56.514,50	616.426,96	2.960.270,16
	<b>660.440,07</b>	<b>353.315,73</b>	<b>2.018.833,45</b>	<b>736.787,48</b>	<b>511.125,86</b>	<b>3.825.749,10</b>	<b>19.435.259,47</b>	<b>27.541.511,16</b>

#### **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.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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 la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, il FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.034.705,29.

Si rileva, come pure lo scorso esercizio, che una consistente voce e' relativa agli accantonamenti per fitti attivi relativi agli immobili di proprietà dell'Ente ed utilizzato dai Centri

per l'impiego: il rischio potenziale e' stato considerato al 100% con un totale accantonato per il periodo 2014-2020 di euro 2.420.950,40. La Provincia ha attivato il procedimento di mediazione nei confronti della Regione Marche per ottenere il rilascio degli immobili e per il risarcimento del danno per mancata possibilita' di utilizzare gli stessi fruttuosamente. Altro importo consistente e' relativo ai recuperi coattivi per multe, ammende nel settore viabilita', ambiente e caccia e pesca per totali euro 845.761,65.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Al 31/12/2019 il Fondo era pari ad euro 1.537.159,76 corrispondente alle quote capitali ancora da pagare: in sede di bilancio di previsione euro 53.023,28 hanno finanziato le quote capitali, mentre euro 1.484.136,48 sono confluite nella parte accantonata del risultato di amministrazione al 31/12/2020.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 861.972,00 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. Il calcolo, effettuato in base alla relazione dell'Ufficio Legale, si attesta in una percentuale del 30% calcolata sul contenzioso esistente stimato quale rischio di grado "possibile".

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, superiore a quello dello scorso anno, l'Organo di revisione ritiene che l'importo possa considerarsi soddisfacente con le dovute cautele e monitoraggio delle pendenze in corso.

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

È stata accantonata la somma di euro 14.761,00 quale fondo per perdite di società partecipate calcolato in base all'ultimo bilancio approvato dalle stesse.

Alla data della redazione del consuntivo 2020 nessuna partecipata ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2020.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 2.225.076,90; oltre agli aumenti contrattuali del personale dipendente ed indennità fine mandato del Presidente, e' presente un importo rilevante pari ad euro 1.434.401,70 per addizionale Enel. Tale ultima posta deriva da una sentenza di Cassazione (n. 27101 del 23/10/2019) che ha disposto l'inapplicabilità dell'imposta a carico del consumatore finale e che potrebbe aprire scenari di richieste di rimborso e risarcimento

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.045.588,60 €	10.162.551,23 €	2.116.962,63 €
203	Contributi agli investimenti	60.000,00 €		-60.000,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00 €
205	Altre spese in conto capitale			0,00 €
	<b>TOTALE</b>	<b>8.105.588,60 €</b>	<b>10.162.551,23 €</b>	<b>2.056.962,63 €</b>

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.907.304,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.164.607,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.368.258,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 55.440.170,93	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)	€ 5.544.017,09	
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 31/12/2020(1)	€ 1.725.556,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 59.315,81	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.877.776,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.666.240,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 63.230.865,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 2.171.132,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 1.603.369,40
TOTALE DEBITO	=	€ 62.663.102,32

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

Anno	2018	2019	2020	
Residuo debito (+)	€ 77.127.246,47	€ 66.394.286,48	€ 63.230.865,70	
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 240.000,00	€ 1.500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 5.185.435,09	€ 3.403.420,78	-€ 2.171.132,78	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 5.547.524,80		€ 103.369,40	Adeguamento debiti plurienn
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 66.394.286,48</b>	<b>€ 63.230.865,70</b>	<b>€ 62.663.102,32</b>	
Nr. Abitanti al 31/12	360.125	358.886	354.139	
Debito medio per abitante	184,36	176,19	176,94	

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.357.576,09	€ 2.220.725,40	€ 1.725.556,31
Quota capitale	€ 5.185.435,09	€ 3.403.420,78	€ 2.171.132,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.543.011,18</b>	<b>€ 5.624.146,18</b>	<b>€ 3.896.689,09</b>



L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'Ente con Decreto Presidenziale n. 122 del 20/05/2020 ha aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del DL 34/2020 "Decreto Rilancio", ottenendo un risparmio di Euro 370.439,34, comprensivo dei risparmi contabilizzati in partite di giro derivanti dal passaggio di proprietà di alcuni immobili ad altri Enti. Il risparmio effettivo dell'operazione è pari ad Euro 362.438,21, come dettagliato nella tabella allegata.

	<b>IMPORTI</b>	
Mutui estinti e rinegoziati	€	19.814.404,62
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	362.438,21
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	362.438,21
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€	-

Inoltre l'Ente, sempre ai sensi dell'art. 113 del DL 34/2020, con decreti presidenziali n. 150 e n. 155 ha approvato la sospensione dei mutui che hanno portato ad un risparmio di Euro 1.275.020,07, contabilizzato in bilancio in fase di assestamento e destinato alla salvaguardia di bilancio.

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

L'ente ha ottenuto nel 2014 e 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.779.856,07 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30:

Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.779.856,07
Anticipo di liquidità restituito	€ 295.719,59
Quota accantonata in avanzo	€ 1.484.136,48

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente ha in essere un contratto di Interest Rate Swap, con controparte Dexia Crediop Spa stipulato in data 21/12/2005 per il nozionale iniziale di euro 19.201.081,68.

Di seguito la Tavola di sintesi ed il dettaglio dell'operazione al 31/12/2020:

Caratteristiche struttura	Controparte	Tipologia sottostante	Nozionale Residuo	Scadenza	Flussi 2019
1) Collar con floor e cap costanti, tasso ricevuto <i>in advance</i> +0,005% e tasso pagato <i>in arrears</i>	DEXIA CREDIOP	Variabile	9.509.727	31/12/2025	- 438.979

*Mark-to-Market* al 31/12/2020: - € 1.941.916,00

La finalità originaria dell'operazione risulta essere stata quella di ridurre il rischio assunto dall'ente con indebitamento a tasso variabile.

Il Collegio ribadisce che l'ente debba effettuare un costante e attento monitoraggio sull'evoluzione dei flussi attesi e sul costo complessivo dell'indebitamento e valuti, se necessario, eventuali azioni correttive, anche ricorrendo a soluzioni transattive che consentano lo scioglimento del contratto in modo soddisfacente.

E' il caso di ricordare che l'art. 62 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito nella L. 06/08/2008, n. 133, così come sostituito dall'art. 3 della L. 22/12/2008, n. 203 e come, infine, modificato dall'art. 1, c. 572 della Legge 27/12/2013, n. 147 (legge di Stabilità 2014) dispone il divieto di stipulare nuovi contratti in strumenti finanziari derivati, di rinegoziare i contratti già in essere o di stipulare contratti di finanziamento che includano componenti derivate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi in quanto annualmente l'ente finanzia con risorse proprie il versamento dovuto.

## **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 art. 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): € 5.914.612,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.857.758,65
- W3 (equilibrio complessivo): -€ 484.436,22

Nella 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**

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2018	2019	2020
accertamento	€ 5.448,70	€ 6.953,18	€ 426,00
riscossione	€ 3.431,10	€ 3.485,61	€ 279,88
%riscossione	62,97	50,13	65,70

La parte vincolata risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	€ 2.845,40	€ 3.736,66	€ 246,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 242,11	€ 520,14	€ 66,29
entrata netta	€ 2.603,29	€ 3.216,52	€ 179,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ 179,85
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

#### **CDS (cap. 7832 e)**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.367,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 100,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.267,87	97,71%
Residui della competenza	€ 146,12	
Residui totali	€ 4.413,99	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.002,63	45,37%

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**

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

<b>FITTI ATTIVI (cod. 3010302)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.113.873,75	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.887,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.661,33	
Residui al 31/12/2020	€ 2.103.325,33	99,50%
Residui della competenza	€ 327.930,90	
Residui totali	€ 2.431.256,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.420.950,40	99,58%

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 10.463.012,59	€ 9.875.448,01	-€ 587.564,58
102	imposte e tasse a carico Ente	€ 816.210,07	€ 762.126,10	-€ 54.083,97
103	acquisto beni e servizi	€ 9.075.011,21	€ 10.416.267,05	€ 1.341.255,84
104	trasferimenti correnti	€ 11.441.662,95	€ 11.483.551,87	€ 41.888,92
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi	€ 2.757.735,00	€ 2.168.407,27	-€ 589.327,73
108	altre spese per redditi da capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.049,71	€ 22.825,12	€ 5.775,41
110	altre spese correnti	€ 428.882,90	€ 478.753,96	€ 49.871,06
		€ 34.999.564,43	€ 35.207.379,38	€ 207.814,95

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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 78.036,47;

- 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 22.074.993,94;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/20172017 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 23.135.218,58	€ 9.778.904,83
Spese macroaggregato 103	€ 1.437.145,34	
Irap macroaggregato 102		€ 629.914,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare spese straordinarie personale		€ 16.543,18
Altre spese: da specificare...buoni pasto		€ 80.000,00
Altre spese: da specificare rinnovi contrattuali	€ 5.703,81	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 24.578.067,73</b>	<b>€ 10.505.362,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.503.073,79</b>	€ 1.431.836,83
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 22.074.993,94</b>	<b>€ 9.073.525,29</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

Ai sensi dell'art 57, comma 2 del Decreto Legge 26 ottobre 2019 n. 124, a decorrere dall'anno 2020, agli Enti Locali e ai loro organismi e enti strumentali come definiti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, nonché ai loro enti strumentali in forma societaria, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'articolo 6, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

L'Organo di revisione ha preso atto che nell'anno 2020 non sono stati affidati incarichi di collaborazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, 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 2020, 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 20/12/2018 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 hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.



Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Valore quota % di Patrimonio netto al 31/12/2019	Risultato d'esercizio 2019
Valore immobiliare srl	100%	€ 5.337.887,00	-€ 46.813,00
Società aereoportuale "Fanum Fortunae" srl	16,33%	€ 465.469,00	-€ 85.358,00
Aerdorica SpA	0%	€ 28.788.905,00	
Convention Bureau Terre Ducali Scrl	3,46%		-€ 19.421,00
Flaminia Cesano Srl	34,61%	€ 52.389,00	€ 7.734,00
GAC	5,88%	€ 11.247,00	-€ 2.546,00
Marche Multiservizi SpA	8,62%	€ 121.877.688,00	

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che è stata accantonata una somma a Fondo perdite partecipate pari a € 14.761,00.

Per quanto riguarda l'anno 2020, le società sono ancora in fase di redazione del Bilancio 2020, prorogato a 180 giorni causa COVID-19.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

### **CONTO ECONOMICO**

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

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 2020 si rileva: è positivo ed è pari a 6.056.875,77 contro una perdita di 4.835.710,50 dell'anno precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato in misura rilevante dai seguenti elementi:

- dalle rivalutazioni derivanti dalla modifica del metodo di valutazione delle partecipazioni finanziarie. In particolare, tale rivalutazione fa riferimento alla valorizzazione della partecipazione della società Marche Multiservizi spa. Si specifica che nel 2018, a seguito della fusione per incorporazione con la società Megas net, per la valorizzazione della stessa, era stato adottato il metodo del "costo storico" contribuendo conseguentemente alla perdita d'esercizio dell'anno medesimo. Successivamente l'Ente, a seguito di richiesta chiarimenti dalla Ragioneria Generale dello Stato, in merito alla perdita risultante nel conto economico, dichiarava di riservarsi di cambiare il metodo di calcolo delle quote, non più al costo storico, ma al

patrimonio netto, come previsto dai principi contabili, recuperando per € 8.219.863,16 buona parte l'impatto negativo avuto nell'esercizio 2018.

- E da un minor importo sopravvenienze passive riferite al macroaggregato 1090201 "Rimborsi per imposte e tasse di natura corrente"

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.880.745,01 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.441.881,34 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 762.766,74, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Marche Multiservizi	8,62%	
Valore immobiliare	100%	

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;

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
17.817.707,98	11.498.865,91	9.067.926,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono: a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

In particolare le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo si riferiscono agli accertamenti del titolo III, tipologia 305, codice 3050202 "entrate per rimborsi di imposte". Tra le insussistenze del passivo sono compresi i residui passivi eliminati dal conto del bilancio in sede di riaccertamento ordinario e dalla riduzione del fondo perdite partecipate.

Le plusvalenze patrimoniali corrispondono alla differenza tra il corrispettivo conseguito e il valore delle immobilizzazioni iscritte all'attivo dello stato patrimoniale.

Le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo comprendono le liquidazioni effettuate al titolo I della spesa, macroaggregato 1090201 " rimborsi di imposte e tasse di natura corrente"

## 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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	

## 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 non ha potuto verificare la riconciliazione tra inventario contabile ed inventario fisico, ma l'Ente ha comunicato che tale riconciliazione è stata fatta dalla P.O. patrimonio.

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.034.705,29 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

(+)	Crediti dello Sp	€	30.147.002,66
(+)	FCDE economica	€	4.034.705,29
(+)	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>	€	34.181.707,95

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	7.520.012,55
II	Riserve	€	56.566.520,94
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	54.794.988,63
b	da capitale	€	22.678.166,70
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	88.683.342,87
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	6.056.875,77

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a: copertura dei risultati economici negativi degli esercizi precedenti.

#### Fondi per rischi e oneri

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

		<b>Importo</b>
fondo per controversie	€	861.972,00
fondo perdite società partecipate	€	14.761,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	2.225.076,90
<b>totale</b>	€	<b>3.101.809,90</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito scaturente dalla liquidazione iva commerciale dell'Ente per il mese di Dicembre 2020 era pari ad euro 29.324,24.

L'acconto iva calcolato con il metodo storico e versato il 27/12/2020 ammontava ad euro 1.360,58.

Il debito residuo derivante dalla differenza fra liquidazione iva di Dicembre ed acconto è pari ad euro 23.940,87 ed è stato versato il 16/01/2021.

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

(+)	Debiti	€	90.204.613,48
(-)	Debiti da finanziamento	€	62.663.102,32
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	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>€</b>	<b>27.541.511,16</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali e sono rilevati contributi agli investimenti per euro 51.625.516,27 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche.

## SEZIONE PROVINCE

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2020, come da rendiconto della gestione, rispetta il limite (30% per le città metropolitane e le province con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri; 50% per gli altri enti) disposto dall'art. 1, comma 421, legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015).

A seguito del ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014), sono stati trattenuti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal co.1-ter, art.33, d.l.n.34/2019 – legge 58/2019 - inserito dall'art. 17 del d.l. n. 162/2019, co. 1, non si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

## **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'art. 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

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

## 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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE\*

LUANA MANCINELLI



GABRIELLA BRICCA



ROSARIA GARBUGLIA

