

# PROVINCIA DI PESARO E URBINO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

LUANA MANCINELLI

GABRIELLA BRICCA

ROSARIA GARBUGLIA

## Sommario

<u>INTRODUZIONE</u> .....	4
<u>CONTO DEL BILANCIO</u> .....	5
<u>Premesse e verifiche</u> .....	5
<u>Gestione Finanziaria</u> .....	7
<u>Fondo di cassa</u> .....	7
<u>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</u> .....	100
<u>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</u> .....	10
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019</u> ..	177
<u>Risultato di amministrazione</u> .....	18
<u>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u> .....	211
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità</u> .....	222
<u>Fondo anticipazione liquidità</u> .....	233
<u>Fondi spese e rischi futuri</u> .....	233
<u>SPESA IN CONTO CAPITALE</u> .....	244
<u>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</u> .....	244
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u> <b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>	
<u>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</u> .....	288
<u>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</u> .....	288
<u>VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</u> .....	300
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u> .....	311
<u>CONTO ECONOMICO</u> .....	322
<u>STATO PATRIMONIALE</u> .....	333
<u>SEZIONE PROVINCE</u> .....	366
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u> .....	366
<u>(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	377
<u>CONCLUSIONI</u> .....	388

# **Provincia di Pesaro e Urbino**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 29/04/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 2019 della Provincia di Pesaro e Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pesaro Urbino, lì 29/04/2020

#### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Rag. Mancinelli Luana

F.to Dott.ssa Garbuglia Rosaria

F.to Dott.ssa Bricca Gabriella

## **INTRODUZIONE**

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

- ◆ ricevuta in data 17/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con DPG n. 103 del 17/04/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del n. 27 del 31/07/2019 e s.m.i.;

### **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 Decreto del Presidente, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 05
di cui variazioni di Consiglio	n. 05

- ◆ 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

La Provincia di Pesaro e Urbino registra una popolazione al 01/01/2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 358.886 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente non 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"*, ma provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 entro 30 giorni dall'approvazione da parte del Consiglio Provinciale;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non sono arrivati rilievi da parte della Corte dei Conti né rilievi da parte degli organi interni di controllo o dagli organi di revisione nell'anno 2019.
- 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. 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). L'articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (**Decreto mille proroghe**) a **parziale rimedio** dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal

2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento. (Articolo 39-ter);

- 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 704.116,56 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>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 453.094,08	€ 21.278,24	€ 291.310,42
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 252,00		€ 412.806,14
<b>Totale</b>	<b>€ 453.346,08</b>	<b>€ 21.278,24</b>	<b>€ 704.116,56</b>

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4.828 reversali e n.7.138 mandati;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 4.627.246,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 4.627.246,12

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.730.782,81	€ 3.992.761,87	€ 4.627.246,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46

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

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

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.620.170,04	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.620.170,04	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 101.295,85	€ 1.446.664,87	€ 2.833.784,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 736.357,55	€ 1.022.243,99	€ 4.071.449,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.985.108,34	€ 2.409.529,22	€ 1.171.864,46

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:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.992.761,87			€ 3.992.761,87
Entrate Titolo 1.00	+	€ 36.308.921,18	€ 23.701.058,71	€ 6.010.185,67	€ 29.711.244,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 33.464.634,06	€ 7.038.541,46	€ 2.244.353,16	€ 9.282.894,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 13.780.026,10	€ 2.591.753,49	€ 1.685.548,39	€ 4.277.301,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 83.553.581,34</b>	<b>€ 33.331.353,66</b>	<b>€ 9.940.087,22</b>	<b>€ 43.271.440,88</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 60.754.065,83	€ 19.359.579,03	€ 17.726.409,41	€ 37.085.988,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.944.623,16	€ 6.555.273,95	€ 29.614,83	€ 6.584.888,78
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>=</b>	<b>€ 67.698.688,99</b>	<b>€ 25.914.852,98</b>	<b>€ 17.756.024,24</b>	<b>€ 43.670.877,22</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.854.892,35</b>	<b>€ 7.416.500,68</b>	<b>-€ 7.815.937,02</b>	<b>-€ 399.436,34</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)	+	€ 81.602,60	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 2.350.552,29	€ 969.482,06	€ -	€ 969.482,06
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ 3.181.468,00	€ 3.181.468,00	€ -	€ 3.181.468,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.767.410,66</b>	<b>€ 9.628.486,62</b>	<b>-€ 7.815.937,02</b>	<b>€ 1.812.549,60</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 23.167.099,66	€ 4.522.471,47	€ 1.292.808,69	€ 5.815.280,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.752.684,08	€ -	€ 466.882,71	€ 466.882,71
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.921.468,00	€ 3.421.468,00	€ -	€ 3.421.468,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.350.552,29	€ 969.482,06	€ -	€ 969.482,06
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 33.191.804,03</b>	<b>€ 8.913.421,53</b>	<b>€ 1.759.691,40</b>	<b>€ 10.673.112,93</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	+	€ 2.677.684,08	€ -	€ 391.882,71	€ 391.882,71
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>€ 2.677.684,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 391.882,71</b>	<b>€ 391.882,71</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>€ 2.677.684,08</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 391.882,71</b>	<b>€ 391.882,71</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 30.514.119,95</b>	<b>€ 8.913.421,53</b>	<b>€ 1.367.808,69</b>	<b>€ 10.281.230,22</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 28.272.422,77	€ 3.363.736,47	€ 4.055.576,69	€ 7.419.313,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 2.490,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 28.274.912,77</b>	<b>€ 3.363.736,47</b>	<b>€ 4.055.576,69</b>	<b>€ 7.419.313,16</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 28.274.912,77</b>	<b>€ 3.363.736,47</b>	<b>€ 4.055.576,69</b>	<b>€ 7.419.313,16</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.023.863,42</b>	<b>€ 2.368.217,06</b>	<b>-€ 2.687.768,00</b>	<b>-€ 319.550,94</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.	+	€ 1.740.000,00	€ 240.000,00	€ -	€ 240.000,00
<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>=</b>	<b>€ 1.740.000,00</b>	<b>€ 240.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 240.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 20.380.077,59	€ 7.579.538,31	€ 172.562,97	€ 7.752.101,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 23.237.852,61	€ 8.128.508,95	€ 633.989,45	€ 8.762.498,40
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.816.218,17</b>	<b>€ 11.207.733,04</b>	<b>-€ 10.573.248,79</b>	<b>€ 4.627.246,12</b>

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel, modificato dalla Legge di Bilancio 2019 n. 145 del 30/12/2018 art. 1 comma 906, nell'anno 2019 è stato di Euro 18.480.056,98.

### **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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.535.640,90.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.055.652,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.498.806,90.

Nella tabella di seguito rappresentata viene invece riportata la gestione del bilancio considerando anche l'avanzo applicato e non impegnato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3218942,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	926.920,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	553067,56
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1738954,90</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1738954,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-443154,03
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2182108,93</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>	€ 920.206,60
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 4.623.972,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.454.515,98
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.169.456,54
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.423.421,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.137.989,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.285.432,77
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 920.206,60
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.169.456,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.285.432,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.128.917,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.220.466,59
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>€ 9.153.614,90</b>

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>	€ 28.386.283,96	€ 28.648.241,20	€ 23.701.058,71	82,73128722
<b>Titolo II</b>	€ 9.727.001,07	€ 8.544.243,59	€ 7.038.541,46	82,37758423
<b>Titolo III</b>	€ 6.759.265,73	€ 4.628.352,32	€ 2.591.753,49	55,99732498
<b>Titolo IV</b>	€ 18.530.722,03	€ 5.578.824,80	€ 4.522.471,47	81,06494884
<b>Titolo V</b>	€ 1.740.000,00	€ 240.000,00	€ -	0

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

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

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

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.359.045,65
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	41.820.837,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.999.564,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.089.902,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.795.770,28 3.181.468,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	582.040,18
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>-388.294,85</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	600.591,06 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	959.482,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	3.181.468,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>2.424.282,15</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	926.920,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	478.717,78
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.018.643,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-443.154,03
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.461.797,93</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	528.326,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.264.926,87
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.240.292,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	240.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	969.482,06
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	3.181.468,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.105.588,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.364.613,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>111.358,75</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.349,78
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>37.008,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>37.008,97</b>

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	240.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	240.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.535.640,90</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	926.920,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	553.067,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.055.652,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-443.154,03
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.496.806,90</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.424.282,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	600.591,06
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	926.920,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-443.154,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	478.717,78
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>861.206,87</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate 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)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo anticipazione liquidità'	706.629,87	-706.629,87	682.940,18	854.219,58	1.537.159,76
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		706.629,87	-706.629,87	682.940,18	854.219,58	1.537.159,76
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo perdite società' partecipate	17.964,00		18.278,00	-17.964,00	18.278,00
Totale Fondo perdite società partecipate		17.964,00	0,00	18.278,00	-17.964,00	18.278,00
Fondo contenzioso						
	Fondo per contenziosi	300.000,00		346.000,00	-300.000,00	346.000,00
Totale Fondo contenzioso		300.000,00	0,00	346.000,00	-300.000,00	346.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo rischi	1.966.060,65		211.590,35	-860.754,24	1.316.896,76
	Fondo rischi per ruoli emessi	1.096.870,41		247.500,12	-115.609,97	1.228.760,56
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.062.931,06	0,00	459.090,47	-976.364,21	2.545.657,32
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
	Fondo applicazione contratti e miglioramenti economici al personale	25.000,00		100.000,00		125.000,00
	Fondo applicazione contratti e miglioramenti economici al personale - Vigili	15.056,73		3.552,00	-3.045,40	15.563,33
	Benefici contrattuali anno 2016 ex dipendenti	30.000,00				30.000,00
Totale Altri accantonamenti		70.056,73	0,00	103.552,00	-3.045,40	170.563,33
<b>Totale</b>		<b>4.157.581,66</b>	<b>-706.629,87</b>	<b>1.609.860,65</b>	<b>-443.154,03</b>	<b>4.617.658,41</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL 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 plurimale 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)-(d)-(e)+(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
			Capitoli vari	278.112,48	735,00	391.184,77	87.664,10		-3.685,58		304.255,67	585.318,73	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>278.112,48</b>	<b>735,00</b>	<b>391.184,77</b>	<b>87.664,10</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.685,58</b>		<b>304.255,67</b>	<b>585.318,73</b>	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
			Capitoli vari	2.275.319,83	260.108,11	1.732.617,97	1.814.020,71		-86.155,75		178.705,37	2.280.072,84	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>2.275.319,83</b>	<b>260.108,11</b>	<b>1.732.617,97</b>	<b>1.814.020,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-86.155,75</b>		<b>178.705,37</b>	<b>2.280.072,84</b>	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
			Capitoli vari	20.108,99					-4.534,68		0,00	24.643,67	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>20.108,99</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.534,68</b>		<b>0,00</b>	<b>24.643,67</b>	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
			Capitoli vari	85.229,19	15.800,94		15.800,94		65.895,49		0,00	3.532,76	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>85.229,19</b>	<b>15.800,94</b>	<b>0,00</b>	<b>15.800,94</b>	<b>0,00</b>	<b>65.895,49</b>		<b>0,00</b>	<b>3.532,76</b>	
<b>Altri vincoli</b>													
			Capitoli vari	29.475,74		202.139,58	127.789,80		-2,88		74.349,78	103.828,40	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
											0,00	0,00	
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>29.475,74</b>		<b>202.139,58</b>	<b>127.789,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-2,88</b>		<b>74.349,78</b>	<b>103.828,40</b>	
<b>Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>2.688.246,23</b>	<b>276.644,05</b>	<b>2.325.942,32</b>	<b>2.045.275,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-28.483,40</b>		<b>557.310,82</b>	<b>2.997.396,40</b>	
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	520,14	520,14
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	3723,12	3723,12
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da l'ente (m4)		
											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
											<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>4243,26</b>	<b>4243,26</b>
											Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	303735,53	584798,59
											Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	174982,25	2276349,72
											Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0	24643,67
											Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0	3532,76
											Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	74349,78	103828,4
											<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>553067,56</b>	<b>2993153,14</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(-e)
9509/0	Trasf. Stato per viabilita'				148,28				148,28
9530/0	Trasf. Stato per edifici scolastici			6.344,00				-0,79	6.344,79
10166/2	Trasf. Regione per viabilita'			70.154,08				70.154,08	0,00
11268/0	Trasf. Altri enti per istr. Scolas.				10.000,00				10.000,00
	Incentivo Merloni inn. Tecn.			19.117,41					19.117,41
	Trasf. Da Valore Immobiliare				116,84				116,84
	Economie di progetti chiusi			69.282,49		18.680,58		-138.740,94	189.342,85
	Interventi idrogeologici			88.375,87		60.000,00			28.375,87
	Pedemontana con trasf. Reg			305.017,40					305.017,40
	Progetti ex Com. Mon. Metauro			50.000,00		50.000,00			0,00
	Trasf. Reg. Riserva Furlo			82.629,62	100,79				82.730,41
	Pronto interv. Uff. tecnico			348,05					348,05
	Edilizia scolastica finanz. MIUR			92.558,78					92.558,78
	Trasf. Stato e Cipe per viabilita'			3.253,90					3.253,90
	Trasf. In c/cap viabilita'			13.217,80				-23.942,43	37.160,23
	Entrate soc. Autostrade espropri				242,80				242,80
	Fondo ed. scolas. Minist. Trasf.			52,97				52,97	0,00
<b>Totale</b>				<b>800.352,37</b>	<b>10.608,71</b>	<b>128.680,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-92.477,11</b>	<b>774.757,61</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					774.757,61

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.359.045,65	€ 1.089.902,72
FPV di parte capitale	€ 3.264.926,87	€ 2.364.613,26
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	€ 1.698.760,12	€ 1.359.045,65	€ 1.089.902,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 155.309,59	€ 185.392,54	€ 101.404,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.134.390,51	€ 937.595,14	€ 831.857,26
- 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	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 197.707,04	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 211.352,98	€ 191.490,92	€ 156.641,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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	€ 5.104.870,64	€ 3.264.926,87	€ 2.364.613,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.462.070,47	€ 2.117.392,72	€ 710.722,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.453.382,26	€ 2.642.800,17	€ 1.653.890,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

### **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 9.153.614,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.992.761,87
RISCOSSIONI	(+)	11.872.341,59	48.854.831,44	60.727.173,03
PAGAMENTI	(-)	22.445.590,38	37.647.098,40	60.092.688,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.627.246,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.627.246,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.311.906,49	10.873.907,76	41.185.814,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.043.495,29	21.161.434,20	33.204.929,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.089.902,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2.364.613,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>9.153.614,90</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 9.728.041,38	€ 8.349.384,53	€ 9.153.614,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.160.061,66	€ 4.157.581,66	€ 4.617.658,41
Parte vincolata (C)	€ 3.168.920,84	€ 2.688.246,23	€ 2.993.153,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.672.524,64	€ 800.352,37	€ 774.757,61
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.726.534,24	€ 703.204,27	€ 768.045,74

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1										
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
			FC DE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 399.646,30	€ 399.646,30								
Finanziamento di spese correnti non	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 300.314,16	€ 300.314,16								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.689,69		€ -	€ -	€ 23.689,69					
Utilizzo parte vincolata	€ 276.587,21					€ 735,00	€ 260.051,27	€ -	€ 15.800,94	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 128.680,58									€ 128.680,58
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.220.466,59	€ 3.243,81	€ 3.062.931,06	€ -	€ 1.070.960,91	€ 277.377,48	€ 2.015.268,56	€ 20.108,99	€ 69.428,26	€ 701.147,53
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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.

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.

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'articolo 193.

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 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Decreto del Presidente di Governo n. 89 del 24 marzo 2020 munito del parere dell'Organo di revisione redatto in data 23 marzo 2020.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2019, a seguito del riaccertamento ordinario, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 44.607.669,88	€ 11.872.341,59	€ 30.311.906,49	-€ 2.423.421,80
Residui passivi	€ 35.627.074,70	€ 22.445.590,38	€ 12.043.495,29	-€ 1.137.989,03

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	€ 1.692.144,02	€ 383.462,33
Gestione corrente vincolata	€ 650.038,14	€ 575.732,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ 80.908,40	€ 178.794,37
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 331,24	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.423.421,80	€ 1.137.989,03

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	totale
Titolo 1	0,00	12.608,38	61.506,16	313.822,36	619.995,35	4.947.182,49	5.955.114,74
Titolo 2	3.717.902,58	2.268.868,75	3.343.713,75	2.157.412,23	9.245.498,59	1.505.702,13	22.239.098,03
Titolo 3	1.388.887,01	88.732,69	433.529,38	310.696,54	2.435.587,43	2.036.598,83	6.694.031,88
Titolo 4	2.309.256,03	57.855,95	28.852,51	715.381,14	151.314,91	1.056.353,33	4.319.013,87
Titolo 5		545.801,37				240.000,00	785.801,37
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	103.936,35	492,00	36,00	18,00	201,03	1.088.070,98	1.192.754,36
<b>TOTALE</b>	<b>7.519.981,97</b>	<b>2.974.359,14</b>	<b>3.867.637,80</b>	<b>3.497.330,27</b>	<b>12.452.597,31</b>	<b>10.873.907,76</b>	<b>41.185.814,25</b>

## RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	57.794,83	76.557,83	507.195,40	99.824,01	281.089,13	15.639.985,40	16.662.446,60
Titolo 2	241.128,48	139.702,78	1.425.397,96	372.055,32	6.323.786,39	4.741.852,13	13.243.923,06
Titolo 3				8.800,00	8.800,00	240.496,33	258.096,33
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	395.072,58	235.746,70	1.406.833,23	364.146,15	99.564,50	539.100,34	3.040.463,50
<b>TOTALE</b>	<b>693.995,89</b>	<b>452.007,31</b>	<b>3.339.426,59</b>	<b>844.825,48</b>	<b>6.713.240,02</b>	<b>21.161.434,20</b>	<b>33.204.929,49</b>

L'art. 4 del D.L. 119/2018 ha disciplinato la novità del lo stralcio dei crediti fino a 1.000 € con l'automatico annullamento dei valori di importo residuo fino a 1.000 € (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'eventuale disavanzo derivante da tale disposizione può essere ripartito in un numero massimo di 5 anni a quote costanti.

### **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..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato con il metodo ordinario, da accantonare nel rendiconto 2019 è calcolato 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 che la modalità di calcolo applicata è quella della media semplice degli accertamenti e riscossioni degli ultimi 5 anni compreso il 2019 in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.545.657,32.

Si rileva che l'Ente ha effettuato un consistente accantonamento pari ad Euro 917.180,13 per affitti vantati nei confronti di alcuni Comuni, relativi ai Centri per l'impiego, per il periodo 1/1/2014-31/12/2019 con differenti percentuali di rischio; inoltre, altra posta di rilievo è l'accantonamento di Euro 827.457,80 per ruoli emessi dall'Agenzia Riscossione e non dovuti.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un disavanzo di amministrazione.

Al 31/12/2019 è stato previsto un accantonamento specifico per anticipazione di liquidità pari ad euro 854.219,58 a cui va sommato quello degli anni precedenti, confluito tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione, per un totale complessivo del fondo anticipazione di liquidità pari ad euro 1.537.159,76.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 346.000,00 in base alla relazione del Servizio Affari Legali, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 346.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 300.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 46.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Come già lo scorso esercizio, il Collegio ritiene che la somma accantonata sia insufficiente rispetto ai rischi potenziali e si suggerisce, di nuovo, di accantonare ulteriori somme disponibili del risultato di Amministrazione.

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

È stata accantonata la somma di euro 18.278,00 quale fondo per perdite di società partecipate calcolato in base all'ultimo bilancio approvato dalle stesse.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

### Fondo perdite partecipate

Società partecipata	% quota	risultato esercizio 2018	accan.to di bilancio pro-quota
Valore immobiliare s.r.l.	100,00%	-588.942	0
Società aeroportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-87.050	14.215
Aerdorica S.p.a.	0,04%	-8.476.993	3.391
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l	3,46%	-19.421	672
Flaminia Cesano s.r.l.	34,61%	7.734	0
GAC	5,26%	95	0
<b>Totale accantonamento</b>			<b>18.278</b>

\* visto che la perdita della Valore immobiliare è interamente coperta dal capitale netto della società l'Ente ha ritenuto di non accantonare alcuna cifra.

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 170.563,33 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per benefici contrattuali di ex dipendenti.

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

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.883.963,91	8.045.588,60	161.624,69
203	Contributi agli investimenti	6.658.395,31	60.000,00	-6.598.395,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>14.542.359,22</b>	<b>8.105.588,60</b>	<b>-6.436.770,62</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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 29.907.304,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 22.164.607,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.368.258,65	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 55.440.170,93	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 5.544.017,09	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 2.220.725,40	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 112.038,29	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 3.435.329,98	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 2.108.687,11	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		3,80%
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		
<b>Nota Esplicativa</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 66.394.286,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 3.403.420,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 240.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 63.230.865,70

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 85.409.049,35	€ 77.127.246,47	€ 66.394.286,48
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 240.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.648.757,95	-€ 5.185.435,09	€ 3.403.420,78
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 4.633.044,93	-€ 5.547.524,90	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 77.127.246,47</b>	<b>€ 66.394.286,48</b>	<b>€ 63.230.865,70</b>
Nr. Abitanti al 31/12	360.711	360.125	358.886
Debito medio per abitante	213,82	184,36	176,19

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	€ 1.977.698,76	€ 2.357.576,09	€ 2.220.725,40
Quota capitale	€ 3.648.757,95	€ 5.185.435,09	€ 3.403.420,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 5.626.456,71</b>	<b>€ 7.543.011,18</b>	<b>€ 5.624.146,18</b>

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

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

L'ente ha ottenuto nel 2014 e nel 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

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	€ 1.779.856,07	
Anticipo di liquidità restituito	€ 242.696,31	
Quota accantonata in avanzo	€ 1.537.159,76	

Nel 2019 l'Ente ha anche attivato l'anticipazione di liquidità per Euro 3.181.468,00 prevista dall'art. 1 comma 854 Legge 145 del 30/12/2018, che è stata interamente restituita nell'esercizio medesimo.

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 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*.

Di seguito la Tavola di sintesi ed il dettaglio dell'operazione al 31/12/2019:

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	DEXIA CREDIOP	Variabile	10.332.985	31/12/2025	- 471.300

Mark-to-Market al 31/12/2019: - € 2.194.592,00

CONTRATTO DI IRS STIPULATO CON DEXIA CREDIOP:

data operazione: 21/12/2005

nozionale iniziale: € 19.201.081,68

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

Il Collegio ritiene che l'ente effettui 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 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): € 2.535.640,90
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.055.652,87
- W3\* (equilibrio complessivo): € 1.498.806,90

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 12.274,27	€ 5.448,70	€ 6.953,18
riscossione	€ 11.815,87	€ 3.431,10	€ 3.485,61
%riscossione	96,27	62,97	50,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 6.146,44	€ 2.845,40	€ 3.736,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 18,61	€ 242,11	€ 520,14
entrata netta	€ 6.127,83	€ 2.603,29	€ 3.216,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.163,35	€ -	€ -
% per spesa corrente	18,98%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.772,00	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	45,24%	#RIF!	#RIF!

## **Spese correnti**

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

## **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	€ 12.180.306,02	€ 10.463.012,59	-1.717.293,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 918.614,84	€ 816.210,07	-102.404,77
103	acquisto beni e servizi	€ 10.306.734,15	€ 9.075.011,21	-1.231.722,94
104	trasferimenti correnti	€ 12.086.670,51	€ 11.441.662,95	-645.007,56
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.892.063,99	€ 2.757.735,00	-134.328,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 18.092,70	€ 17.049,71	-1.042,99
110	altre spese correnti	€ 800.410,94	€ 428.882,90	-371.528,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 39.202.893,15</b>	<b>€ 34.999.564,43</b>	<b>-4.203.328,72</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;
- 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. 75/2017/2017 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 della Legge 296/2006.*

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 - 103	€ 23.135.218,58	€ 10.406.577,14
Irap macroaggregato 102	€ 1.437.145,34	€ 676.346,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rinnovi contrattuali	€ 5.703,81	
Altre spese: buoni pasto		€ 57.515,45
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 24.578.067,73</b>	<b>€ 11.140.439,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 2.503.073,79</b>	€ 1.268.472,91
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 22.074.993,94</b>	<b>€ 9.871.966,57</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 VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

## **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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e tutti gli organismi partecipati in quanto non tutti hanno fornito i prospetti dimostrativi recanti l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllate e partecipate. Bisogna tenere conto delle difficoltà provocate dal periodo di emergenza COVID-19, che tra le altre cose ha spostato in avanti l'approvazione dei bilanci societari.

Coerentemente con il dettato normativo, ed anche con il vigente regolamento di contabilità dell'Ente, si

è proceduto:

1. con pec. n.4459 del 7/02/2020 ad inviare alle Società partecipate dall'ente una comunicazione con la quale, si è richiesta la compilazione della scheda per l'indicazione del "Dettaglio dei debiti e Crediti che intercorrono tra la società e la Provincia "
2. con pec n.10380 del 2/04/2020 ad inviare debito sollecito.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 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

<b>Fondo perdite partecipate</b>			
<b>Società partecipata</b>	<b>% quota</b>	<b>risultato esercizio 2018</b>	<b>accan.to di bilancio pro-quota</b>
Valore immobiliare s.r.l.	100,00%	-588.942	0
Società aereoportuale "Fanum Fortunae" s.r.l.	16,33%	-87.050	14.215
Aerdorica S.p.a.	0,04%	-8.476.993	3.391
Convention Bureau Terre Ducali S.c.r.l	3,46%	-19.421	672
Flaminia Cesano s.r.l.	34,61%	7.734	0
GAC	5,26%	95	0
<b>Totale accantonamento</b>			<b>18.278</b>

### **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 2019 si rileva: il conto economico si chiude con una perdita pari ad € 4.835.710,50.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: una diminuzione dei trasferimenti, degli ammortamenti, del costo del personale e della svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.438.863,67 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro -1.867.340,47 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 784.540,55, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Marche Multiservizi	1,801	762766,74
Valore Immobiliare	100	21773,81

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
17.458.645,78	17.817.707,98	11.498.865,91

L'aggregato E "proventi ed oneri straordinari" comprende le insussistenze e le sopravvenienze dell'attivo e del passivo, oltre alle plusvalenze e alle minusvalenze patrimoniali. In particolare le sopravvenienze e le insussistenze del passivo derivano dalle variazioni che gli elementi contabili inseriti nell'attivo dello Stato Patrimoniale hanno subito nel corso dell'anno in seguito a valutazioni o rivalutazioni delle rendite catastali, oppure allo stralcio di debiti (impegni a residui). Le sopravvenienze e insussistenze dell'attivo sono date principalmente dall'eliminazione dei residui attivi nel corso dell'anno.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	727.509,87
Immobilizzazioni materiali di cui:	155.798.761,25
- inventario dei beni immobili	155.518.137,89
- inventario dei beni mobili	280.623,36
Immobilizzazioni finanziarie	7.504.641,00
Rimanenze	132.498,34

### 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.

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 2.607.744,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore 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.

(+)	Crediti dello Sp	€	38.640.156,93
(+)	FCDE economica	€	2.545.657,32
(+)	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>	€	41.185.814,25

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	7.520.012,55
II	Riserve	€	70.406.096,73
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	38.189.699,07
b	da capitale	€	29.264.259,76
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	79.331.536,04
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	11.769.579,06

### **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	€	346.000,00
fondo perdite società partecipate	€	18.278,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
<b>totale</b>	€	<b>364.278,00</b>

### **Debiti**

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

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

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:

(+)	Debiti	€	96.177.698,86
(-)	Debiti da finanziamento	€	63.230.865,70
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	258.096,33
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>33.204.929,49</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.

### **SEZIONE PROVINCE**

La spesa di personale complessivamente impegnata nell'anno 2019, 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 tratti dalla Regione di appartenenza i trasferimenti ordinari già destinati all'ente per finanziare la relativa spesa di personale.

Con delibera di Consiglio n. 30 del 18 settembre 2018 è stato approvato il piano di riassetto organizzativo dell'Ente, finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56.

Nell'anno 2019 è stata effettuata una sola assunzione obbligatoria di personale in categoria B1 appartenente ai diversamente abili (dicembre 2019) nel rispetto dei limiti di spesa.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 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'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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione ha verificato:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La sostanziale congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

L'Organo di Revisione osserva:

1. Non sono pervenute da diverse società e organismi partecipati, le note informative asseverate dai rispettivi organi di controllo, contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci, sempre tenendo conto del periodo emergenziale COVID-19 che ha prorogato tra le altre cose, anche l'approvazione dei bilanci delle società.

2. Si raccomanda il monitoraggio del contenzioso civile e amministrativo con la predisposizione di relazioni periodiche da parte dell'Ufficio legale al fine di individuare tempestivamente le eventuali passività potenziali e/o latenti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Rag. Mancinelli Luana

F.to Dott.ssa Garbuglia Rosaria

F.to Dott.ssa Bricca Gabriella