

COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. NAZZARENO TOSSICI

DR. LUCA STORONI

DR. CARLO MERCANTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	25
Risultato di amministrazione.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	30
Fondi spese e rischi futuri.....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	32
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
CONTO ECONOMICO.....	40
STATO PATRIMONIALE.....	41
CONCLUSIONI	44

Comune di Ascoli Piceno

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 21 luglio 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

presenta

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

Porto S.Giorgio, lì 21 luglio 2020

L'organo di revisione
DR. NAZZARENO TOSSICI
DR. LUCA STORONI
DR. CARLO MERCANTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Nazzareno Tossici, Luca Storoni, e Carlo Mercanti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31, in data 31/7/2018;

- ◆ ricevuta in data 15/7/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 134, in data 10/7/2020, 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 dell'organo consiliare n. 23, del 15/6/2009;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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.27
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n .0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n .22
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 31.12.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.47.555 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,

comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	300.033,76	672.942,54	- 372.908,78	44,59%
Mense scolastiche	797.405,07	1.534.889,49	- 737.484,42	51,95%
Musei e pinacoteche	44.949,75	539.829,29	- 494.879,54	8,33%
Teatri, spettacoli e mostre	4.148,64	720.698,93	- 716.550,29	0,58%
Totali	1.146.537,22	3.468.360,25	- 2.321.823,03	33,06%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) (*)	8.464.791,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	8.473.746,89

La differenza è data dal mutuo Unicredit addebitato nel 2019 e poi stornato nel 2020 per € 95.503,07 oltre ai pagamenti delle riscossioni e pagamenti non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale per € 86.547,70.

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.987.879,10	14.181.335,77	8.473.746,89
di cui cassa vincolata	6.402.934,16	7.070.135,57	4.702.179,85

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.174.174,21	6.402.934,16	7.070.132,57
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	650.710,39	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	2.824.884,60	6.402.934,16	7.070.132,57
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	8.769.946,55	5.691.500,10	1.628.119,81
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.191.896,99	5.024.301,69	3.996.072,53
Fondi vincolati al 31.12	=	6.402.934,16	7.070.132,57	4.702.179,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	6.402.934,16	7.070.132,57	4.702.179,85

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.181.335,77 €			14.181.335,77 €
Entrate Titolo 1.00	+	34.844.764,95 €	31.684.126,20 €	2.855.928,64 €	34.540.054,84 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	27.187.110,78 €	15.407.822,01 €	1.802.113,37 €	17.209.935,38 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	18.236.131,04 €	10.078.991,98 €	1.850.864,48 €	11.929.856,46 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	80.268.006,77 €	57.170.940,19 €	6.508.906,49 €	63.679.846,68 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	83.699.656,33 €	53.929.880,98 €	8.880.350,09 €	62.810.231,07 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.914.134,50 €	2.236.105,43 €	- €	2.236.105,43 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti		- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	86.613.790,83 €	56.165.986,41 €	8.880.350,09 €	65.046.336,50 €
Differenza D (D=B-C)	= -	6.345.784,06 €	1.004.953,78 €	2.371.443,60 €	1.366.489,82 €
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)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	= -	6.345.784,06 €	1.004.953,78 €	2.371.443,60 €	1.366.489,82 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	57.364.586,34 €	3.280.871,37 €	1.766.596,00 €	5.047.467,37 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.826.300,52 €	- €	1.631.749,96 €	1.631.749,96 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	62.190.886,86 €	3.280.871,37 €	3.398.345,96 €	6.679.217,33 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	62.190.886,86 €	3.280.871,37 €	3.398.345,96 €	6.679.217,33 €
Spese Titolo 2.00	+	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	63.129.351,88 €	8.949.802,41 €	1.762.794,08 €	10.712.596,49 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	938.465,02 €	5.668.931,04 €	1.635.551,88 €	4.033.379,16 €
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.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	20.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	20.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	35.155.272,03 €	15.449.631,17 €	61.152,22 €	15.510.783,39 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	36.559.341,54 €	14.385.101,66 €	1.433.401,63 €	15.818.503,29 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.493.017,18 €	3.599.447,75 €	2.108.141,13 €	8.473.746,89 €

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 13.812.777,00	€ 13.812.776,00	€ 19.321.673,87
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 10.140.610,19	€ 5.784.808,87	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 164,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 6.800.504,25		€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 50.769,93	€ -	€ -

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 disavanzo di – 3.519.841,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 209.149,18, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 551.589,85 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.454.088,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.865.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.379.939,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	209.149,18

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	209.149,18
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-342.440,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	551.589,85

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 3.519.841,40
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.539.937,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.036.490,54
SALDO FPV	5.503.446,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	448.878,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.086.102,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	637.223,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 3.519.841,40
SALDO FPV	5.503.446,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	637.223,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.470.482,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	22.674.929,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	32.766.241,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	35.808.000,00	34.792.477,24	31.684.126,20	91,06
Titolo II	22.646.975,13	18.785.473,74	15.407.822,01	82,02
Titolo III	15.414.480,00	13.219.780,66	10.078.991,98	76,24
Titolo IV	51.683.007,07	4.002.761,98	3.280.871,37	81,97
Titolo V	-	-	-	-

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019, la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	451.098,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.797.731,64
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	(-)	62.219.349,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	802.804,86
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	2.236.105,43
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.990.570,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.134.096,52
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>	(+)	300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	402.693,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.021.973,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.865.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.100.253,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	56.719,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	342.440,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		399.160,02

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.336.386,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.088.838,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.002.761,98
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	(-)	300.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	402.693,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.864.879,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.233.685,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		5.432.115,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.279.685,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		152.429,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		152.429,83
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.454.088,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.865.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.379.939,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		209.149,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	342.440,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.589,85

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.021.973,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	2.134.096,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.865.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	342.440,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.100.253,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	1.734.936,50

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		597.363,11		10.000,00	- 16.397,14	590.965,97 - -
Totale Fondo perdite società partecipate		597.363,11	-	10.000,00	- 16.397,14	590.965,97
Fondo contenzioso		2.980.175,07	- 27.025,82	210.000,00	- 758.149,25	2.405.000,00 -
Totale Fondo contenzioso		2.980.175,07	- 27.025,82	210.000,00	- 758.149,25	2.405.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁵⁾		17.874.629,23		2.640.000,00	432.105,72	20.946.734,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		17.874.629,23	-	2.640.000,00	432.105,72	20.946.734,95
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		21.000,00	- 21.000,00	5.000,00		5.000,00

Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	21.000,00	- 21.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
Totale	21.473.167,41	- 48.025,82	2.865.000,00	- 342.440,67	23.947.700,92

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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

allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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 o 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 eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o 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)
Vincoli derivanti dalla legge												
2810.1	SANZIONI CODICE DELLA STRADA			77.488,23							0	77488,23
4670.1	ALIENAZIONE DI IMMOBILI			26.775,76		226.660,00					226660	253435,76
5380.5	PROVENTI ATTI ABILITANTI ATTIV.EDIL. E DA SANZIONIP REVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA			93.588,48	88.000,00	424.974,75	443.070,02		-42.451,98		69904,73	117945,19
5560.1	ENTRATE PROVENIENTI DA MONETIZZAZIONE DELLE SUPERFICIE NECESSARIE AL RISPETTO DEGLI STANDARD S URBANIS					19.032,03				180.579,42	199611,45	199611,45
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				197.852,47	88.000,00	670.666,78	443.070,02	0,00	-42.451,98	180.579,42	496.176,18	648.480,63
Vincoli derivanti da Trasferimenti												

			FONDO RIPARTIT O 2003 EX ART. 26 CCNL	16.144,54	16.144,54		16.144,54						
			PIPERRU	162,01		127,25						127,25	289,26
			LAVORI EX DISPENS ARIO F.DI PROVINC IA + CUP	4.673,16								-	4.673,16
			REALIZZ AZIONE N.27 ALL'ORG GI ERP	179.611,46								-	179.611,46
			FONDI REGION E MARCHE PER EVENTI CALAMIT OSI E ATMOSF ERICI	24.437,19								-	24.437,19
		7405.4	PROMOZ IONE INTEGRA TA DEL PATRIMO NIO E DELL'AT TRATIVIT A' TERRITO RIALE - AV.VINC. 156.000 ITI 1 AZ. 7.5 V. 1235.1- 4/E	156.000,00	156.000,00		12.200,00					143.800,00	143.800,00
		7405.5	ASCOLI CITTA' DI SCENA: FILM COMITIO N PER LA PROMOZ IONE DELLA CITTA'- AV.VINC. 20.000 ITI 1 AZ. 7.6 V. 1235.1- 4/E	20.000,00	20.000,00							20.000,00	20.000,00
		14220.6	RESTITU ZIONE AL MINISTE RO DELLE INFRASTR UTTURE E DEI TRASPO RTI DEI FONDI MINISTE RIALI PER PRUSST ABRUZZ O/MARC HE NON UTILIZZA TI DAI COMUNI. V.4740.2/ E	14.906,23						-99.214,18		-	114.120,41
		14990.3	ACQUIST O TENSOS TRUTTU RA - ITI 1 AZ. 6.9 V. 22100.1- 4/E+ AV.VINC. € 8.750,00	8.750,00	8.750,00							8.750,00	8.750,00
		15410.5	INTERVE NTI ALUNNI DISABILI SENSORI ALI AMBITO XXII- V.1680.6/ E	87.965,42	87.965,42	5.290,69	87.965,42					5.290,69	5.290,69
		15410.6	INTERVE NTI DISABILI GRAVI PRIVI DEL SOSTEG NO FAMILIA RE -DOPO DI NOI AMBITO XXII- V.1210.4/ E	27.600,00	27.600,00							27.600,00	27.600,00

		15410.8	LAVORI SEDE "DOPO DI NOI" VIA RIGANTE - AV. VINC.2018 € 78.186,00 + V.1210.4/E € 23.000,00	78.186,00	78.186,00						78.186,00	78.186,00
		15417.1	PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - V.1210.6/E	232.738,89	232.738,89						232.738,89	232.738,89
		15417.2	SPESE DI PERSONALE - COMPETENZE - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	68.000,00	68.000,00	14.756,94					53.243,06	53.243,06
		15417.3	SPESE DI PERSONALE - ONERI - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	20.000,00	20.000,00	4.253,61					15.746,39	15.746,39
		15417.4	SPESE DI PERSONALE - IRAP - PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	6.500,00	6.500,00	1.271,78					5.228,22	5.228,22
		15417.5	IRAP TIROCINI PIANO DI CONTRASTO ALLA POVERTA' - AMBITO XXII - V.1210.6/E	10.000,00	10.000,00						10.000,00	10.000,00
		15480.1	L.R.18/96 INTERVENTI SOSTEGNO PER DISABILI, ASSOCIAZ. E PRIVATI AMBITO XXII - V.2000.1/E - AV.VINC. BIL.2018 REN.2017 € 202,646,53	59.246,90	59.246,90	59.246,90					-	-
		15590.7	SERVIZIO CIVILE VOLONTARIO ANZIANI AMBITO XXII - V.1680.7/U	9.231,00	9.231,00	9.231,00					-	-
		15670.3	ASSISTENZA DOMICILIARE DISABILI - V.2000.1/E	19.142,59	19.142,59	19.142,59					-	-
		15670.6	PROGETTO VITA INDIPENDENTE	3.381,92							-	3.381,92
		15700.1	INTERVENTI SOGGETTI NON AUTOSUFFICIENTI AMBITO	352.679,74	335.478,09	41.937,91					293.540,18	310.741,83

			O XXII V.1290.1/ E- AV.VINC. REND.20 17 € 109.080,7 5									
		17460.2	CENTRI DI ASCOLT O PER PREVEN ZIONE DISAGIO ETA' EVOLUTI VA AMBITO XXII - V.2180.1/ E	11.000,00							-	11.000,00
		17870.11	INTERVE NTI DI RISTRUT TURAZIO NE EDILIZIA, RESTAU RO,RISA NAMEN TO E RISPARM IO ENERGE TICO SCUOLE DELL'INF ANZIA ISC COM.LI- V.5005.3/ E	13.333,63							-	13.333,63
		17870.12	INTERVE NTI DI RISTRUT TURAZIO NE EDILIZIA, RESTAU RO,RISA NAMEN TO E RISPARM IO ENERGE TICO SEZIONI PRIMAVE RA V.5005.3/ E	2.661,35							-	2.661,35
		18100.8	EFFICIEN TAMENT O ENERGE TICO AMBIENT ALE POLO SANT'AG OSTINO - ITI 1 AZ. 4.2 V. 22100.1- 4/E+AV.V INC.€13.5 89,60	13.589,60	13.589,60						13.589,60	13.589,60
		18190.3	RIQUALI FICAZIO NE AREA SACRO CUORE V. AZ. 1281/E						9.736,21		-	9.736,21
		19490.3	REALIZZ AZIONE OSTELL O IN SAN PIETRO IN CASTELL O - ITI 1 AZ. 6,5 (V.22100. 1/E)+AV. VINC. € 47.500,00	47.500,00	47.500,00						47.500,00	47.500,00
		19670.1	PONTE CICLABIL E E PEDONA LE SUL TORREN TE LAMA V. 5540.7/E - AV.VINC. REND.20 18 € 28.000	28.000,00	28.000,00			27.461,04			538,96	538,96
		19870.14	RIFUNZI ONALIZZ AZIONE AREA DI PIAZZA SANT'AG OSTINO - ITI 1 AZ. 5 SMART MOBILIT	238.267,47	238.267,47			238.267,47			-	-

			Y AVANZO VINCOLA TO										
		19900.6	RIFUNZI ONALIZZ AZIONE LARGO PORTA ROMANA - ITI 1 AZ. 5 SMART MOBILIT Y V. 22100.1- 4/E	33.751,00	33.751,00							33.751,00	33.751,00
		20090.1	BALAUST RE E MARCIAP IE DI PONTE SS.FILIP PO E GIACOM O- (cap.4750 .1) € 52459,31 AV.VINC. 2017	21.519,31								-	21.519,31
		21300.1	REALIZZ AZIONE PONTE FIUME TRONTO E VIABILIT A' DI RACCOR DO - ITI 2 €6.082,71 3,76V.220 00,2/E+P SS V.5574,1/ E € 240.000+ AV.VINC.I TI 2 € 1.237.839 99-	1.237.890,00	1.237.839,99	2.792,40	246.377,35					994.255,04	994.305,05
1200.7	CONTRIBU TO MINISTERO DELL'INTER NO PER INSTALLAZI ONE DI SISTEMI DI VIDEOSOR VEGLIANZA - V.18840.25/ U					109.830,65						109.830,65	109.830,65
1210.8	FONDI STATALI PER LE POLITICHE DELLE FAMIGLIE- V.15700.3/U	15700.3	INTERVE NTI AMBITO XXII DI SOSTEG NO DELLE FAMIGLI E- V.1210.8/ E			9.133,00						9.133,00	9.133,00
1290.1	FONDI NAZ.LI INTERV.SO GGETTI NON AUTOSUFF. AMBITO XXII V.15700.1/U -15407.1-2- 3/U			41.937,91								-	41.937,91
1290.1	FONDI NAZ.LI INTERV.SO GGETTI NON AUTOSUFF. AMBITO XXII V.15700.1/U -15407.1-2- 3/U	15700.1	INTERVE NTI SOGGET TI NON AUTOSU FF.AMBIT O XXII V.1290.1/ E- AV.VINC. REND.20 17 € 109.080,7 5			96.831,29						96.831,29	96.831,29
1530.2	FONDO DI SOLIDARIE TA' REG.LE PER AMBITO TERRITORI ALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15400.1	INTERVE NTI SOCIALI AMBITO XXII			82.055,00						82.055,00	82.055,00
1530.2	FONDO DI SOLIDARIE TA' REG.LE PER AMBITO TERRITORI ALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15500.2	CONTRIB UTI AI COMUNI DEL FONDO DI SOLIDAR IETA' AMBITO TERRITO RIALE XXII- V.1530.2/ E	27.701,05	14.853,63	8.305,57						23.159,20	36.006,62

			(PARTE)										
1530.2	FONDO DI SOLIDARITA' REG.LE PER AMBITO TERRITORIALE XXII - V.15500.2/U (PARTE)	15630.1	INTERVENTI AMBITO XXII AFFIDI FAMILIARI - V.2030.1/E			10.000,00						10.000,00	10.000,00
1570.1	CONTRIB.REG.LE CENTRI PER LE FAMIGLIE AMBITO XXII - V.15620.1/U	15620.1	CENTRI PER LE FAMIGLIE AMBITO XXII - V.1570.1/E			4.925,43						4.925,43	4.925,43
1675.3	CONTRIBUTO MINISTERIALE PON INCLUSIONE AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 22-V. 15415.1/U 15415.2/U-15415.3/U.1 5415.4-15415.5/U				4.360,31							-	4.360,31
1680.2	CONTRIBUTO REG.LE PER SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII - V. 15590.3/U	15590.3	INTERVENTI DI SOSTEGNO CENTRO ANTIVIOLENZA AMBITO XXII V. 1680.2-1680.3/E	7.560,60	7.560,60	15.705,99		7.560,60				15.705,99	15.705,99
1920.1	CONTRIB.REG.LE INTERV.IN MATERIA PENITENZ. E POST-PENITENZ. AMBITO TERR. SOC. XXII V.15460.1/U	15460.1	INTERV.IN MATERIA PENITENZARIA E POST-PENITENZARIA AMBITO XXII V.1920.1/E- AVANZO VINCOLATO € 2.180,00	16.609,04	16.609,04	5.586,13		16.609,04				5.586,13	5.586,13
2030.1	CONTRIB.REG.LE PER MINORI L.R.7/1994 AMBITO XXII V.14690.1-14690.2-15640.1-15690.1/U PARTE	15640.1	CONTRIBUTI AI COMUNI AMBITO XXII PER INTERVENTI AI MINORI - V.2030.1/E			31.159,61						31.159,61	31.159,61
2140.2	CONTRIB. EUROPEI PER IMMIGRATI FONDO FAMI AMBITO XXII V.16140.1/U	16140.1	SPESE PER L'ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI FONDO FAMI AMBITO XXII V.2140.2/E			1.302,00						1.302,00	1.302,00
2143.1	CONTRIB. REG.LE INTERVENTI PREVENZIONE GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO AMBITO XXII VEDI CAP. 15685/1	15685.1	INTERVENTI PREVENZIONE GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO AMBITO XXII VEDI CAP. 2143.1/E			13.208,68						13.208,68	13.208,68
4760.4	FONDI STATALI PER LA MESSA IN SICUREZZA POST SISMA DEGLI IMMOBILI PRIVATI- V.19791.4/U					131.534,75		116.080,49				15.454,26	15.454,26
5285.1	F.DI REGIONE MARCHE PER PROGETTO ASCOLI PER LA SICUREZZA - (CAP.19925 ART.1)					78.300,00						78.300,00	78.300,00

Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)			3.145.038,32	2.792.954,76	606.088,44	918.506,68	-	-	-	2.480.536,52	2.941.570,47	
Vincoli derivanti da contrazione di mutui												
			MANUTENZIONE STRADALE MUTUO CARISAP 2012	40.685,68					-1.323,33		-	42.009,01
			MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI MUTUO CDP 2015	22.741,63							-	22.741,63
			COMPLETAMENTO TRIBUNALE EST MUTUO CREDITO SPORTIVO							602,26	602,26	602,26
			MESSAGGERIA SICUREZZA DEL CAMPO SCUOLA MUTUO CREDITO SPORTIVO 2017							415,14	415,14	415,14
			REALIZZAZIONE SCALAZIONE D'EMERGENZA VIA SARDEGNA MUTUO CDP 2017							109,41	109,41	109,41
			MIGLIORAMENTO SISMICO CHIESA S.FRANCESCO MUTUO CARISAP 2012	17.545,67							-	17.545,67
			VIDEO Sorveglianza RVEGLIANZA MUTUO CDP 2015	16.887,82							-	16.887,82
			LAVORI SCUOLE MUTUO CDP 2015	7.420,12					-211.519,86	16.583,18	16.583,18	235.523,16
			MURO VIA DELLE BEGONIE MUTUO CDP 2015	5.422,37							-	5.422,37
			COMPLETAMENTO CITTADINELLA DELLO SPORT MUTUO CDP 2015	4.768,64							-	4.768,64
			RESTAURO TEATRO FILARMONICI MUTUO CDP 2015	3.996,24							-	3.996,24
			ATTREZZATURE LUDICHE MUTUO CARISAP 2012	3.013,44							-	3.013,44
			PIAZZA DI LISCIANI MUTUO CDP 2015	2.274,46							-	2.274,46
			PARCHEGGIO INTERRUPTO VIA DEI CAPPUCINI MUTUO CARISAP 2012	1.894,73							-	1.894,73
			ACQUISTO TRATTORE	1.324,20							-	1.324,20

			MUTUO CDP 2015										
			COMPLETAMENTO CENTRO ALZHEIMER MUTUO CDP 2015	355,70								-	355,70
			INTERVENTI VIA ADRIATICO MUTUO CDP 2015	168,92								-	168,92
			LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MUTUO CDP 2015							-4.112,91		-	4.112,91
		18270.9	RIQUALIFICAZIONE TORRE DEGLI ERCOLANI - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO 130.000	130.000,00	130.000,00							130.000,00	130.000,00
		18290.5	SISTEMAZIONE ACCESSI POLO UNIVERSITARIO E COLLEGAMENTO S.S. ANNUNZIATA - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO(COFIN. ITI 1)	136.900,67	136.900,67		136.900,67			-252,74		-	252,74
		18445.1	PALESTRA VIA KENNEDY - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO	137.500,00	137.500,00							137.500,00	137.500,00
		19240.16	RIQUALIFICAZIONE PARCO DELL'ANNUNZIATA E FORTEZZA PIA - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO(COFIN. ITI 1)	501.883,00	501.883,00							501.883,00	501.883,00
		19240.17	AMPLIAMENTO POLIGONO DI TIRO - MUTUO CDP 2015	85.000,00								-	85.000,00
		19270.6	COLLEGAMENTO CICLABILE STAZIONE FF.SS. - MONTICELLI - AV.VINC. MUTUO€ 180.000 (COFIN. ITI 2)	180.000,00	180.000,00					-630,31		180.000,00	180.630,31
		19420.3	RIQUALIFICAZIONE VELODROMO MONTICELLI E RIFACIMENTO CAMPO SINTETICO - ITI 2 - AV.VINC € 592.109,20	592.109,20	592.109,20							592.109,20	592.109,20

		19490.2	PARCHEGGIO SAN PIETRO IN CASTELLO - BIL.2018 REND. 2017 AV.VINC. MUTUO						3.914,68	3.914,68	3.914,68	
		21310.3	RESTAURO ALLA PROPRIETA' COMUNALE EX DISTRETTO MILITARE PER TRASFERIMENTO UFFICI-MUTUO CRED.SP ORTIVO 2015	1.899.204,95	1.840.109,53			-860,16		1.840.109,53	1.900.065,11	
Totale vincoli derivanti contrazione di mutui (l/3)				3.791.097,44	3.518.502,40	0,00	136.900,67	0,00	-218.699,31	21.624,67	3.403.226,40	3.894.520,75
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri vincoli</i>												
			C/CONFIRMAMENTO START	116.987,18								
			FITTO PORZIONE PALAZZI NA START	162.374,48								116.987,18
			RIMBORSO IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	100.000,00	100.000,00		100.000,00					162.374,48
			DEBITI FUORI BILANCI O ANNI PRECEDENTI	234.968,93								234.968,93
Totale altri vincoli (l/5)				614.330,59	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	514.330,59
Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)				7.748.318,82	6.499.457,16	1.276.755,22	1.598.477,37	-	370.101,68	202.204,09	6.379.939,10	7.998.902,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)					
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)					

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	496.176,18	648.480,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	2.480.536,52	2.941.570,47
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	3.403.226,40	3.894.520,75
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	514.330,59
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	6.379.939,10	7.998.902,44

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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)
4670,1	Alienazione di immobili			44.734,53	419.470,52	44.000,00		- 446,29	420.651,34
									0
Totale				44.734,53	419.470,52	44.000,00	-	- 446,29	420.651,34

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)	420.651,34

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

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

- 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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	451.098,89	802.804,86
FPV di parte capitale	11.088.838,35	5.233.685,68
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	606.797,10	451.098,89	802.804,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	28.938,90	443.004,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	555.533,93	422.159,99	359.800,64

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	51.263,17	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.174.834,04	11.088.038,35	5.233.685,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.174.834,04	11.088.038,35	5.233.685,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- 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 32.766.241,86 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.181.335,77
RISCOSSIONI	(+)	9.968.404,67	75.901.442,73	85.869.847,40
PAGAMENTI	(-)	12.076.545,80	79.500.890,48	91.577.436,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.473.746,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.473.746,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	36.242.196,61	10.497.704,37	46.739.900,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.992.817,45	10.418.098,02	16.410.915,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			802.804,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.233.685,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			32.766.241,86

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)	30.582.142,58	30.145.412,81	32.766.241,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	17.382.245,46	21.473.167,41	23.947.700,92
Parte vincolata (C)	12.385.697,48	7.748.318,82	7.998.902,44
Parte destinata agli investimenti (D)	809.028,93	44.734,53	€ 420.651,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.170,71	€ 879.192,05	€ 398.987,16

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	879.000,00	879.000,00								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	48.025,82		-	27.025,82	21.000,00					
Utilizzo parte vincolata	6.499.457,16					€ 88.000,00	€ 2.792.954,76	€ 3.518.502,40	€ 100.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	44.000,00									44.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.133 del 10/7/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.133 del 10/7/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	46.659.479,91	9.968.404,67	36.242.196,61	- 448.878,63
Residui passivi	19.155.465,63	12.076.545,80	5.992.817,45	- 1.086.102,38

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	177.859,99	560.032,42
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	327.649,70
Gestione in conto capitale non vincolata	242.166,96	160.882,67
Gestione servizi c/terzi	28.851,68	37.537,59
MINORI RESIDUI	448.878,63	1.086.102,38

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	506.437,20	1.403.077,15	2.513.719,58	3.293.991,55	3.965.862,85	3.811.308,85	3.900.879,53	3.477.651,06
	Riscosso c/residui al 31.12	64.187,68	274.505,25	363.949,08	164.145,00	187.107,25	400.328,20		

	Percentuale di riscossione	12,67%	19,56%	14,48%	4,98%	4,72%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	1.607.688,23	1.539.505,56	3.690.258,46	4.172.993,04	3.539.039,14	3.857.763,90	4.140.047,69	€3.392.087,29
	Riscosso c/residui al 31.12	337.363,16	473.860,38	708.537,02	996.626,00	275.037,45	335.541,10		
	Percentuale di riscossione	21%	31%	19%	24%	8%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	750.119,48	1.956.903,41	2.814.546,18	2.779.898,34	3.399.915,73	3.400.552,37	4.724.930,08	4.511.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	96.312,03	101.074,91	102.174,00	126.848,81	222.770,27	187.192,58		
	Percentuale di riscossione	13%	5%	4%	5%	7%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.946.734,95

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.405.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.405.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.235.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 170.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio 2019.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'ammontare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 590.965,97 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio degli anni precedenti 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, in quanto alla data del rendiconto non risultano perdite dell'esercizio 2019.

Organismo	perdita 31/12/2018	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
START		32,24	-	134.097,00
CONSIND		12,82	-	355.747,65
COTUGE		23,50	-	17.072,28
Istituto Musicale "Spontini"		100,00	-	18.101,00
Società Piceno Sviluppo Scarl		dichiarazione di fallimento	-	5.390,35
START perdita in c/esercizio			-	60.557,69

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	21.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
- utilizzi	21.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.000,00

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.608.007,41	9.540.354,78	6.932.347,37
203	Contributi agli investimenti		230.525,00	230.525,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	14.761,10	94.000,00	79.238,90
	TOTALE	2.622.768,51	9.864.879,78	7.242.111,27

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	37.954.533,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	16.038.698,85	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	23.293.695,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	77.286.927,35	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	7.728.692,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	315.004,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	7.413.688,61	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	315.004,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,41

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	61.035.826,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	2.326.165,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	58.709.661,72

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	62.234.116,51	62.527.726,81	61.035.826,81
Nuovi prestiti (+)	2.015.452,42	500.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	1.721.842,12	1.991.900,00	2.326.165,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	62.527.726,81	61.035.826,81	58.709.661,72
Nr. Abitanti al 31/12	48.621,00	48.171,00	47.555,00
Debito medio per abitante	1.286,02	1.267,07	1.234,56

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	107.146,86	117.050,37	254.790,51
Quota capitale	1.721.842,12	1.991.900,00	2.326.165,09
Totale fine anno	1.828.988,98	2.108.950,37	2.580.955,60

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

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2019
ASCOLI SERVIZI COMUNALI - realizzazione della 6^ vasca nell'ambito della discarica di "Relluce"		738.574,91			
TOTALE		738.574,91		-	

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): € 9.454.088,28
- W2* (equilibrio di bilancio): € 209.149,18
- W3* (equilibrio complessivo): € 551.589,85

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU/tasi	609.439,48	48.662,05	499.933,08	3.478.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	778.163,65	160.338,76	506.183,93	3.942.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	93.611,31	-	83.903,82	-
TOTALE	1.481.214,44	209.000,81	1.090.020,83	7.420.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.523.321,83	
Residui riscossi nel 2019	1.055.526,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	448.878,63	
Residui al 31/12/2019	9.018.916,68	85,70%
Residui della competenza	1.272.213,63	
Residui totali	10.291.130,31	
FCDE al 31/12/2019	10.061.000,00	97,76%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 192.542,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito delle inagibilità degli edifici conseguenti al sisma 2016/2017.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.811.308,85	
Residui riscossi nel 2019	400.328,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	70.878,55	
Residui al 31/12/2019	3.340.102,10	87,64%
Residui della competenza	560.777,43	
Residui totali	3.900.879,53	
FCDE al 31/12/2019	3.478.000,00	89,16%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 79.272,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 a seguito delle inagibilità degli edifici conseguenti al sisma 2016/2017.

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	276.404,21	
Residui riscossi nel 2019	13.173,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	263.230,93	95,23%
Residui della competenza	4.021,21	
Residui totali	267.252,14	
FCDE al 31/12/2019	251.000,00	93,92%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **diminuite** di Euro 73.197,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 sulla base dei costi del servizio.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.857.763,90	
Residui riscossi nel 2019	335.541,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	3.522.222,80	91,30%
Residui della competenza	617.824,89	
Residui totali	4.140.047,69	
FCDE al 31/12/2019	3.373.000,00	81,47%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	432.728,08	509.058,23	444.006,64
Riscossione	432.728,08	509.058,23	444.006,64

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	299.988,59	69,32%
2018	297.289,69	58,40%
2019	300.000,00	67,57%

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 (escluso il coattivo)

	2017	2018	2019
accertamento	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,47
riscossione	754.652,23	985.989,99	951.689,18
%riscossione	95,42	96,19	93,84

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,48
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	790.838,56	1.024.998,45	1.014.210,48
destinazione a spesa corrente vincolata	290.474,72	310.526,32	344.840,83
% per spesa corrente	36,73%	30,30%	34,00%
destinazione a spesa per investimenti	104.944,56	139.473,68	259.943,73
% per Investimenti	13,27%	13,61%	25,63%
accantonata in avanzo		62.499,23	
% in avanzo		6,10%	

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 3.400.552,37	
Residui riscossi nel 2019	€ 187.192,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 3.213.359,79	94,50%
Residui della competenza	€ 1.511.570,29	
Residui totali	€ 4.724.930,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 4.511.000,00	95,47%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di € 1.258.793,71.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.346.012,76	
Residui riscossi nel 2019	705.196,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 67.965,87	
Residui al 31/12/2019	2.708.781,73	80,96%
Residui della competenza	1.258.793,71	
Residui totali	3.967.575,44	
FCDE al 31/12/2019	2.679.734,95	67,54%

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	15.798.965,20	15.274.179,97	-524.785,23
102	imposte e tasse a carico ente	955.038,38	1.096.637,69	141.599,31
103	acquisto beni e servizi	43.279.465,18	40.719.040,96	-2.560.424,22
104	trasferimenti correnti	3.401.542,50	3.461.024,91	59.482,41
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	181.694,35	254.790,51	73.096,16
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	95.775,23	288.203,65	192.428,42
110	altre spese correnti	1.423.327,53	1.125.472,12	-297.855,41
TOTALE		65.135.808,37	62.219.349,81	-2.916.458,56

Spese per il personale

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

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

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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	17.288.312,72	15.274.179,97
Spese macroaggregato 103	369.714,92	
Irap macroaggregato 102	948.975,11	942.758,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	18.607.002,75	16.216.938,51
(-) Componenti escluse (B)		91.900,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		91.900,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	18.607.002,75	16.125.038,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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 non ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 nei termini, pertanto, l'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese 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 17/12/2019 con atto di C.C. n. 55 alla revisione periodica delle partecipazioni possedute ai sensi dell'art. 20 del DLgs 175/2016 – ricognizioni partecipazioni possedute al 31/12/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente alla data odierna ha avuto perdite nel corso dell'esercizio 2019.

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:

- un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente;
- risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 865.594,02 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 5.312.515,05 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 900.000,00 si riferiscono alle

seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ASCOLI RETI GAS	100%	900.000,00

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		
2017	2018	2019
5.795.837,20	5.714.388,80	5.981.152,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Ai permessi a costruire che sono stati utilizzati € 124.974,75 per la parte capitale, pertanto sono stati ridotti i ricavi della voce E24a ed incrementate le riserve da permessi di costruire nel passivo patrimoniale;
- La voce E24c è formata dalle insussistenze del passivo del titolo I, II e III dell'uscita per € 1.086.102,38 e per € 271.200,2 per altre sopravvenienze;
- La voce E25b è formata per € 448.878,63 per insussistenze dell'attivo e per € 406.928,64 da rimborsi di imposte e tasse correnti.

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	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2019
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 20.946.734,95 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	23.274.891,82
(+)	FCDE economica	20.946.734,95
(+)	Depositi postali	214.968,18
(+)	Depositi bancari	2.303.306,03
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	46.739.900,98

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-		
-	risultato economico dell'esercizio	- 46.983,54
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	254.806,57
-	contributo permesso di costruire restituito	

+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	207.823,03

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	-35.932.294,41
II	Riserve	192.925.820,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-11.580.520,87
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	585.494,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	203.920.846,91
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-46.983,54

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

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:

	Importo
fondo per controversie	2.405.000,00
fondo perdite società partecipate	590.965,97
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	5.000,00
totale	3.000.965,97

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	75.714.077,19
(-)	Debiti da finanziamento	58.709.661,72
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	593.500,00

(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	16.410.915,47

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.

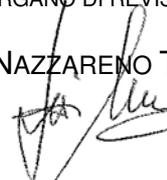
L'importo dei contributi per investimenti è stato aumentato del provento sospeso originato dal contributo accertato in competenza di € 402.249,21 e ridotto di € 476.902,19 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONCLUSIONI

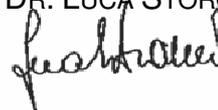
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. NAZZARENO TOSSICI



DR. LUCA STORONI



DR. CARLO MERCANTI

