

COMUNE DI URBINO

Provincia di Pesaro Urbino

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLA GEOCHETELLI



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	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	46

Comune di Urbino
Organo di revisione
Verbale n. 13 del 08.06.2020

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;

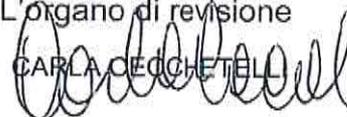
approva

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 Urbino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Urbino, li 08.06.2020

L'organo di revisione

CARLA CECCHETELLI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Carla Cecchetelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 128 del 23.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 27.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della Giunta comunale n. 71 del 21.05.2020, 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.69 del 31.07.2017;;

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. 19
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.5

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Urbino registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14.102 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;
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- **non** partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non avendo avuto rilievi da parte della Corte dei Conti non c'è stato** l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione;
- **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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di

- contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non risulta un disavanzo;
- non** è in dissesto;
- ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 41.045,46	€ 4.723,96	€ 23.558,88
Totale	€ 41.045,46	€ 4.723,96	€ 23.558,88

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati segnalati debiti fuori 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 28.12.2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	3.765.384,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	3.765.384,76

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12.	3.076.941,48	4.360.986,71	3.765.384,76
<i>Di cui cassa vincolata</i>	<i>436.718,59</i>	<i>754.451,98</i>	<i>646.180,90</i>

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	282.367,67	436.718,59	754.451,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	282.367,67	436.718,59	754.451,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	154.350,92	954.306,65	1.266.051,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	636.573,26	1.374.322,63
Fondi vincolati al 31.12	=	436.718,59	754.451,98	646.180,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	436.718,59	754.451,98	646.180,90

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.360.986,71			€ 4.360.986,71
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.740.707,96	€ 9.769.982,92	€ 1.623.394,24	€ 11.393.377,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.266.903,80	€ 3.078.393,14	€ 1.438.491,27	€ 4.516.884,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 6.878.486,02	€ 2.869.834,89	€ 1.783.680,00	€ 4.653.514,89
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)	=	€ 24.886.097,78	€ 15.718.210,95	€ 4.845.565,51	€ 20.563.776,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 24.344.364,88	€ 15.679.990,96	€ 3.905.279,72	€ 19.585.270,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 296.703,00	€ 296.703,00	€ -	€ 296.703,00
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)	=	€ 24.641.067,88	€ 15.976.693,96	€ 3.905.279,72	€ 19.881.973,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ 245.029,90	-€ 258.483,01	€ 940.285,79	€ 681.802,78
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)	+	€ 76.530,60	€ 76.530,60	€ -	€ 76.530,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 164.176,36	€ 164.176,36	€ 164.176,36	€ 164.176,36
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 157.384,14	-€ 346.128,77	€ 776.109,43	€ 594.157,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.192.963,31	€ 875.951,44	€ 72.248,66	€ 948.200,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 50.273,80	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.437.480,19	€ -	€ 893.244,48	€ 893.244,48
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 164.176,36	€ 164.176,36	€ 164.176,36	€ 164.176,36
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.844.893,66	€ 1.040.127,80	€ 1.129.669,50	€ 2.005.620,94
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 - Riscoss. di crediti a breve	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 10.844.893,66	€ 1.040.127,80	€ 1.129.669,50	€ 2.005.620,94
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.813.459,95	€ 2.598.947,94	€ 531.800,60	€ 3.130.748,54
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.813.459,95	€ 2.598.947,94	€ 531.800,60	€ 3.130.748,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 10.813.459,95	€ 2.598.947,94	€ 531.800,60	€ 3.130.748,54
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 45.096,89	-€ 1.635.350,74	€ 597.868,90	-€ 1.201.658,20
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.065.828,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.065.828,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.131.500,55	€ 2.837.296,08	€ 4.777,61	€ 2.842.073,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.378.244,60	€ 2.594.606,03	€ 235.568,43	€ 2.830.174,46
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+)	=	€ 4.226.529,91	-€ 1.738.789,46	€ 1.143.187,51	€ 3.765.384,76

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Non sono indicati pagamenti per azioni esecutive nel conto del tesoriere al 31/12/2019.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di Tesoreria nell'anno 2019.

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'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'articolo 9 del D.P.C.M. 22/9/2014, relativo all'esercizio 2019, è pari a giorni **-3,85**. Il suddetto indicatore è stato pubblicato sul proprio sito internet nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui al D.Lgs 33/2013 entro il termine previsto.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.440.802,77.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 167.951,57 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 166.780,11 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) (1)	4.507.640,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.052.918,31
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.286.770,70
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	167.951,57

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	167.951,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.171,46
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	166.780,11

(1) L'avanzo di competenza indicato alla lettera a) pari ad euro 4.507.640,58 comprende: €. 2.440.802,77 l'avanzo della gestione di competenza, €. 1.704.304, 90 l'avanzo applicato ed euro 362.532,91 il saldo FPV)

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*	€ 2.440.802,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.787.698,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.425.165,85
SALDO FPV	€ 362.532,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 163.129,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 235.674,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 119.494,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.949,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.440.802,77
SALDO FPV	€ 362.532,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 46.949,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.704.304,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.376.594,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 11.931.184,29

*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	€ 12.185.206,95	€ 12.084.890,86	€ 9.769.982,92	80,84
Titolo II	€ 3.933.269,26	€ 4.192.915,10	€ 3.078.393,14	73,42
Titolo III	€ 4.978.569,11	€ 4.809.286,06	€ 2.869.834,89	59,67
Titolo IV	€ 6.834.679,48	€ 3.469.546,37	€ 875.951,44	25,25
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	696.100,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	21.087.092,02
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	(-)	19.439.533,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	728.552,30
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	296.703,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.318.403,63
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	729.846,82
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	76.530,60
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	164.176,36
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.960.604,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.052.918,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	660.428,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	247.257,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.171,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		246.086,38
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	974.458,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.091.598,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.694.546,37
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	76.530,60
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	(+)	164.176,36
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.604.599,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.696.613,55
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)		2.547.035,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.626.342,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		79.306,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		79.306,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
I) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve 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)		4.507.640,58
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.052.918,31
Risorse vincolate nel bilancio		3.286.770,70
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		167.951,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.171,46
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		166.780,11

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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	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
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		-	0	-	0	0
Fondo contenzioso						
		194.312,13				194.312,13
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		-	0	-	0	194.312,13
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
901/999	Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.734.807,49		1.035.000,00	- 40.000,00	6.729.807,49
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.734.807,49	-	1.035.000,00	- 40.000,00	6.729.807,49
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo		-	0	-	0	0
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fondo 10% da alienazione immobili	106.668,00				106.668,00
902/999	Altri fondi e accantonamenti polizza fidejussoria	45.000,00		15.000,00		60.000,00
10/339	Indennità fine mandato Sindaco	14.641,55	- 14.641,55	2.918,31		2.918,31
	Accantonamento per arretrati contrattuali				41.171,46	41.171,46
Totale Altri accantonamenti		166.309,55	- 14.641,55	2.918,31	41.171,46	210.757,77
Totale		6.095.429,17	- 14.641,55	1.037.918,31	1.171,46	7.134.877,39

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 VV 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 31/12/2012N 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 finanziari da	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2012N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2012N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
605	CONTRIBUTI REGIONE PER INTERVENTI DIVERSI (Praticone città)	2030	DOTAZIONE DI BENI E STRUTTURE PER PROTEZIONE CIVILE	19.384,20								19.384,20
520	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	510	MANUTENZIONE E POTENZIAMENTO SEGNALETICA STRADALE	64.533,88	39.459,87	8.097,07	32.261,79				64.225,15	113.705,16
520	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2310	BENI STRUMENTALI POLIZIA MUNICIPALE	21.624,24	20.815,55	66.037,01	11.225,36	14.469,20			35.223,30	61.968,85
125	COMPARTICIPAZIONE AL GETTITO IRIPEF (5 per mille)			1.411,23								1.411,23
350005	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SISTEMAZIONE SPAZI ESTERNI SCUOLE ELEMENTARI PASCOLI E CANAVACCIO (MUTUO CASSA DD PP)	2260/2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SISTEMAZIONE SPAZI ESTERNI SCUOLE ELEMENTARI PASCOLI E CANAVACCIO (MUTUO CASSA DD PP)	53.035,61	41.475,41		40.489,50				6.503,51	12.605,31
145	CONTRIBUTO MINISTERO PER VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI COMUNALI	2270/6	INCARICHI PER VULNERABILITA' SISMICA EDIFICI SCOLASTICI	53.060,70								53.060,70
1050/16	PARCHEGGIO GIORNO DEI DEBITORI (MUTUO CASSA DD.PP)	2510/20	LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCHEGGIO VIA GIRO DEI DEBITORI			120.000,00	126.029,70				3.370,30	3.370,30
		2030/12	RIGUALFICAZIONE PIANI DEL MONTE - INCENTIVO DIPENDENTI			14.050,00	13.073,55				1.176,01	1.176,01
210/2	CONTRIBUTO REGIONE PER LIBRI DI TESTO			13.416,82			4.000,00				13.416,82	19.416,82
220	CONTRIBUTO REGIONE PER ATTIVITA' CULTURALI E TURISTICO	430/755	SOMME TRASFERITE A PRIVATI	4.000,00			1.860,10				4.000,00	4.000,00
430/71	ENTRATE DA RILEVAZIONI ISTAT	120/354	COMPENSO RILEVATORI PER INDAGINI	1.550,10							1.550,10	1.550,10
140/2	CONTRIBUTO MINISTERO PROGETTO "URBINO EDUCARE AL BELLO"	630/1351	PROGETTO URBINO EDUCARE AL BELLO	33.230,18			6.000,00	14.430,00			10.860,18	18.860,18
140/2	PIANO GESTIONE SITO UNESCO	360/316	ATTIVITA' CONNESSE AL PIANO STRATEGICO COMUNALE	81.000,00							81.000,00	81.000,00
744	RIGUALFICAZIONE URBANA	2030/114	RIGUALFICAZIONE URBANA E SICUREZZA DELLE PERIFERIE	1.305.000,00			59.501,00				1.245.499,00	1.245.499,00
740	CONTRIBUTO MINISTERO PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI	2.410	LAVORI STRAORDINARI MANUTENZIONE PALLETTE	100.000,00			33.811,53				103,61	103,61
151/09	CONTRIBUTO REGIONE PER VIABILITA' (PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE)	3.224	MARCHIAPIEDE INODO DI SCAMBIO PARCHEGGIO E LUGLIA - VILLA MARIA	153.021,31			151.666,16				1.355,35	1.355,35
1050	ASSUNZIONE MUTUO PER ROTATORIA CANAVACCIO	2510/24	ROTATORIA CANAVACCIO CON ASSUNZIONE MUTUO	175.000,00			126.447,71				48.552,29	48.552,29
1050/15	ASSUNZIONE MUTUO PER VIABILITA'	2510/12	STRADE DIVERSE	450.000,00			447.514,10				2.055,82	2.055,82
1050/100	ASSUNZIONE MUTUO PER EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2510	EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	450.000,00							450.000,00	450.000,00
710	CONTRIBUTO MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2.550	CONTRIBUTO MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO E MESSA IN SICUREZZA PUBBLICA ILLUMINAZIONE			90.000,00	83.059,87				1.440,23	1.440,23
725	ENTRATE DA ALIENAZIONI	2.695/00	TRAGUARDI CONDIZIONE E RICOPERTURA URBANISTICA E SPECIALE DELLA ZONA E ACQUISITO TESTARIO VIGI URBANI (Aut.tribunali)			200.000,00	17.312,18	11.257,71			176.430,11	176.430,11
510	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	310/216				15.000,00	4.072,03				10.927,97	10.927,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				219.888,08		3.381.632,35	410.786,64	854.742,43			2.227.916,95	2.326.684,26
Vincoli derivanti da trasferimenti												
69/01	TRASFERIMENTI PER GESTIONE RETE SERVIZI SOCIALI IN AMBITO TERRITORIALE	69/01/1	GESTIONE AMBITO SOCIALE TERRITORIALE	929.216,57	937.802,71	2.021.006,10	1.852.938,25	292.913,15		8.530,77	496.014,36	771.031,15
707	CONTRIBUTI REGIONE PER VIABILITA'	2530/70	TRASFERIMENTI DI CAPITALE - PARCHEGGIO	200.234,28								200.234,28
0	APPLICAZIONE AVANZO	2530/30	INTERVENTI URGENTI PER RISCHIO DROGHE	627.515,53	627.515,53		700				626.815,53	626.815,53
0	APPLICAZIONE AVANZO	630/330	INCARICO PROGETTO LIFE SEC ADAPAT	3.902,20	3.902,20		5.903,20					
100	CONTRIBUTO REGIONE PER MICROINIZIATIVE SISMICA	300/330	INCARICO PROFESSIONALE REALIZZAZIONE INAGNIE S							8.855,00		8.855,00
		69/01/1	PROGETTO RACCOLTA RIFIUTI	92.202,25								92.202,25
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				1.813.181,85		2.024.866,19	1.863.941,45	332.913,45		17.695,26	1.062.853,28	1.758.508,36
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)												
Attribuzioni												
	Entrate correnti	40	Accantonamenti per fondo di riserva	50.203,28								50.203,28
	Entrate correnti	40/03	razionalizzazione spesa anno 2015	51.883,00								51.883,00
	Entrate correnti	407/03	razionalizzazione spesa anno 2015	83.371,9								83.371,9
	Avanzo vincolato	272/07	TRASFERIMENTI DI CAPITALE - COSTRUZIONI	10.000,00	10.000,00		10.000,00					
Totale altri vincoli (U5)				195.358,28			10.000,00					195.358,28
Totale risorse vincolate (U1-U2-U3-U4-U5)				2.381.228,41		3.381.632,35	420.786,64	854.742,43			3.261.770,70	4.332.666,29

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.

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	€ 696.100,26	€ 728.552,30
FPV di parte capitale	€ 4.091.598,50	€ 3.696.613,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 700.978,82	€ 696.100,26	€ 728.552,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 355.243,58	€ 316.582,99	€ 348.642,79
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 158.660,21	€ 134.951,73	€ 109.785,85
- 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****	€ 34.260,25	€ 82.640,67	€ 88.191,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 6.040,00	€ 16.196,80	€ 40.000,00
- 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	€ 146.774,78	€ 145.728,07	€ 141.932,07
- 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:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.541.230,21	€ 4.091.598,50	€ 3.696.613,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 461.598,64	€ 2.425.819,29	€ 1.904.405,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 113.510,65	€ 772.438,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.079.631,57	€ 1.552.268,56	€ 1.019.769,80
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 11.931.184,29 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di am				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.360.986,71
RISCOSSIONI	(+)	5.815.836,26	19.431.458,47	25.247.294,73
PAGAMENTI	(-)	4.672.648,75	21.170.247,93	25.842.896,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.765.384,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.765.384,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.283.814,50	9.190.541,46	18.474.355,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	872.441,35	5.010.949,23	5.883.390,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			728.552,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.696.613,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			11.931.184,29
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				

Parte accantonata ⁽¹⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/19. ⁽⁴⁾			6.729.807,49
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			194.312,13
Altri accantonamenti			210.757,77
	Totale parte accantonata (B)		7.134.877,39
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.824.088,82
Vincoli derivanti da trasferimenti			1.758.508,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			511.595,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			238.463,48
	Totale parte vincolata (C)		4.332.656,20
Parte destinata agli investimenti			16.834,91
	Totale parte destinata agli Investimenti (D)		16.834,91
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		446.815,79
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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)	6.901.058,46	9.080.899,44	€ 11.931.184,29
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.003.368,70	6.095.429,17	€ 7.134.877,39
Parte vincolata (C)	1.515.623,94	2.377.056,41	€ 4.332.656,20
Parte destinata agli investimenti (D)	107.634,97	199.279,45	€ 16.834,91
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	274.430,85	409.134,41	€ 446.815,79

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

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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 Passi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	quote	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 17.695,96	€ 17.695,96								
Salvaguardia equilibri di bilancio		€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 52.000,00	€ 52.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 68.038,49	€ 68.038,49								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.641,45		€ -	€ -	€ 14.641,45					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.353.035,17					€ 70.333,26	€ 1.235.228,50	47.473,41		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 198.893,73									€ 198.893,73
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.704.304,80	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
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. 69 del 21.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione (Verbale n.8 del 15/05/2020).

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 alcuni** 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. 69 del 21.05.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	15.172.195,79	5.815.836,26	9.283.814,50	- 72.545,03
Residui passivi	5.664.584,30	4.672.648,75	872.441,35	- 119.494,20

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	€	198.373,90	€	70.849,11
Gestione corrente vincolata	€	7.470,02	€	17.695,65
Gestione in conto capitale vincolata	€	3.281,34	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	63,69	€	0,20
Gestione servizi c/terzi	€	26.485,97	€	30.724,24
MINORI RESIDUI	€	235.674,92	€	119.269,20

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

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

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

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

Attivi	2013 e p	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totali
Titolo 1	102.065,73	211.891,65	767.197,91	900.807,16	845.791,07	856.017,47	2.314.907,94	5.998.678,93
Titolo 2	70.016,98	81.634,63	219.922,66	130.000,00		150.929,93	1.112.691,96	1.765.196,16
Titolo 3		2.117,40	871.956,23	1.172.251,96	533.454,23	806.618,44	1.941.281,17	5.327.079,43

Titolo 4	235.500,00		246.876,97		122.458,07	852.460,19	2.593.594,93	4.050.890,16
Titolo 5			50.273,80					50.273,80
Titolo 6						54.172,02	1.225.000,00	1.279.172,02
Titolo 7								
Titolo 9							3.065,46	3.065,46
Totale	407.582,71	295.643,68	2.155.627,57	2.203.059,12	1.501.703,37	2.720.198,05	9.190.541,46	18.474.355,96

Passivi	2013 e p	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totali
Titolo 1	9.608,89	8.633,60	45.021,38	19.742,64	21.644,84	130.650,87	3.759.542,39	3.994.844,61
Titolo 2					94.452,30	529.514,23	1.005.651,33	1.629.617,86
Titolo 3								
Titolo 4								
Titolo 5								
Titolo 7			12.970,00	100,00	102,60		245.755,51	258.928,11
Totale	9.608,89	8.633,60	57.991,38	21.858,64	116.199,74	660.165,10	5.010.949,23	5.883.390,58

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..

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

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

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

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del

rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

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

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **6.729.807,49**

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

Descrizione	Residui	Riscossioni	% riscossione
Titolo I - Imposte Tasse e proventi assimilati			
TARI (RISORSA 90 E 91)			
01.01.2015	675.905,56	169.521,76	25,08%
01.01.2016	1.050.934,26	256.739,49	24,43%
01.01.2017	1.355.607,87	145.999,60	10,77%
01.01.2018	1.821.546,24	252.174,93	13,84%
01.01.2019	2.136.623,57	281.724,60	13,19%
	4.903.993,93	572.260,85	87,31%
Media riscossione			17,46%
Complemento a 100			82,54%
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	1.854.898,97		
RESIDUI ATTIVI 2019	574.465,79		
Totale residui al 31.12.2019	2.429.364,76		
FCDE da accantonare	2.005.197,67		
Accantonato	2.005.197,67		
IMPOSTA COMUNALE SUGLI MOBILI E IMU	residuo	riscossione	% riscossione
01.01.2015	48.809,95	48.809,95	100,00%
01.01.2016	662.068,36	128.918,23	19,47%
01.01.2017	1.249.549,99	248.489,57	19,89%
01.01.2018	1.479.576,89	123.484,95	8,35%

01.01.2019		1.927.765,32	173.478,04	9,00%
				156,70%
Media riscossione				31,34%
Complemento a 100				68,67%
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019		1.754.287,28		
RESIDUI ATTIVI 2018		465.654,57		
Totale Residui al 31.12.2017		2.219.941,85		
FCDE da accantonare		1.524.434,07		
Accantonato		1.524.434,07		68,67%
Ripartizione calcoli per Prospetto tificato e BDAP	Residui Ante 2017		Residui 2017	Importo Minimo Fondo
Titolo I - Imposte Tasse e proventi assimilati				
Residui su cui calcolare il FCDE				
Di cui accertati per cassa				
Titolo III - Entrate Extratributarie				
MENSA MATERNA (Cap. 410/1)	Residui		Riscossioni	% riscossione
01.01.2015	414,50		414,50	100,00%
01.01.2016	3.370,96		1.101,08	32,66%
01.01.2017	7.622,38		3.456,64	45,35%
01.01.2018	24.199,10		9.256,52	38,25%
01.01.2019	24.097,26		7.175,24	29,78%
				246,04%
Media				49,21%
Complemento a 100				50,79
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	€	16.922,02		
RESIDUI ATTIVI 2019	€	16.927,66		
Totale Residui al 31.12.2019	€	33.849,68		
FCDE da accantonare	€	17.192,25		
Accantonato		17.192,25		
NIDO COMUNALE (CAP. 480)	Residui		Riscossioni	% riscossione
01.01.2015			0	0%

01.01.2016	2.392,50		0%
01.01.2017	4.737,80	0	
01.01.2018	9.475,60	1015,1	10,71%
01.01.2019	5.713,90	724,2	12,67%
			23,39%
Media			4,68%
Complemento a 100			95,32
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	4.989,70		
RESIDUI ATTIVI 2019	7.664,99		
Totale Residui al 31.12.2019	12.654,69		
FCDE da accantonare	12.062,45		
Accantonato	12.062,45		
ILLUMINAZIONE VOTIVA (CAP. 0/001)	Residui	Riscossioni	% riscossione
01.01.2015	11.872,99	8.550,00	72,01%
01.01.2016	14.390,00	13.063,57	90,78%
01.01.2017	14.042,83	11.852,20	84,40%
01.01.2018	12.724,20	11.452,85	90,01%
01.01.2019	18.794,19	17.201,00	91,52%
			428,73%
Media			85,75%
Complemento a 100			14,25
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	1.593,19		
RESIDUI ATTIVI 2017	14.066,41		
Totale Residui al 31.12.2017	15.659,60		
FCDE da accantonare	2.231,49		
Accantonato	2.231,49		
	Residui	Riscossioni	% riscossione
Multe ordinarie (su acc.to 2015)			
01.01.2016	996.673,70	142.433,83	14,29%
01.01.2017	2.413.858,44	189.138,75	7,84%
01.01.2018	2.863.916,44	250.280,16	8,74%

01.01.2019	3.118.574,11	239.760,48	7,69%
			38,55%
Media riscossione			9,64%
Complemento a 100			90,37
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	2.878.813,63		
RESIDUI ATTIVI 2019	240.129,38		
Totale Residui al 31.12.2019	3.118.943,01		
FCDE da accantonare	2.818.588,80		
Accantonato	2.818.588,80		
AFFITTI Cap. 570			
01.01.2015	36.177,91	36.177,91	100,00%
01.01.2016	46.400,15	38.487,67	82,95%
01.01.2017	48.598,66	33.129,44	68,17%
01.01.2018	52.604,20	15.231,83	28,96%
01.01.2019	73.020,83	6.860,40	9,40%
			289,47%
Media riscossione			57,89%
Complemento a 100			42,11%
RESIDUI ATTIVI ANTE 2019	66.160,43		
RESIDUI ATTIVI 2019	43.758,65		
Totale Residui al 31.12.2019	109.919,08		
FCDE da accantonare	46.286,92		
Accantonato	46.286,92		
TASI (Cap. 15)			
01.01.2019	158.026,00	22.748,42	14,40%
Complemento a 100			85,60%
Toatale residui anno 2019	135.277,58		
calcolo FCDE	115.797,61		
da accantonare	115.797,61		
Accantonato	115.797,61		

ACCANTONATO TOTALE	6.541.791,26		
DA ACCANTONARE	6.541.791,27		
Differenza	-	0,01	
	Da accantonare come da conteggio	Accantonato in base alle disponibilità del fondo	differenza
TARI	2.005.197,67	2.062.828,63	57.630,96
IMU	1.524.434,07	1.568.247,51	43.813,44
MATERNE	17.192,25	17.686,37	494,12
NIDI	12.062,45	12.409,13	346,68
VV.UU.	2.818.588,80	2.899.597,26	81.008,46
AFFITTI	46.286,92	47.617,24	1.330,32
LAMPADE VOTIVE	2.231,49	2.295,62	64,13
TASI	115.797,61	119.125,72	3.328,11
	6.541.791,26	6.729.807,49	188.016,24

Si è ritenuto opportuno accantonare euro 188.016,24 in più rispetto alla media in quanto la % di riscossione tende a diminuire ogni anno.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 194.312,13 di cui euro 150.000,00 per passività potenziali ed euro 44.312,13 per contenzioso in essere con una società affidataria negli anni pregressi della gestione del cimitero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito il fondo in quanto si prevede che, dai risultati dei bilanci di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate, non scaturiscano perdite di esercizio riferite all'anno 2019.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.641,55
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.918,31
- utilizzi	€ 14.641,55
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.918,31

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 41.171,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.220.444,67	2.709.103,44	1.488.658,77
203	Contributi agli investimenti	641.261,18	878.495,83	237.234,65
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	21.773,15	17.000,00	- 4.773,15
	TOTALE	1.883.479,00	3.604.599,27	1.721.120,27

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:

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 (Titolo I)	€ 12.050.907,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.749.809,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.616.152,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 21.416.869,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.141.686,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 531.688,81	
(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)	€ 1.609.998,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 531.688,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		2,48%

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	8.862.134,55	8.885.722,51	9.578.957,00
Nuovi prestiti (+)	257.816,28	975.000,00	1.225.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-234.228,32	-255.954,62	- 296.703,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-25.810,89	
Totale fine anno	8.885.722,51	9.578.957,00	10.507.254,00
Nr. Abitanti al 31/12	14.563,00	14.361,00	14.102,00
Debito medio per abitante	610,16	667,01	745,09



Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	511.758,26	503.629,28	531.688,81
Quota capitale	234.228,32	255.954,62	296.703,00
Totale fine anno	745.986,58	759.583,90	828.391,81

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.

Concessione di garanzie

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

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Regione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2019
NewFootball Team Urbino Sandro De Crescentini Soc. Coop. Sportiva Dilettantistica a.r.l.	Garanzia mutuo	40.000,00	finanziaria	0	15.000,00
TOTALE		40.000,00		0,00	15.000,00

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): € .4.507.640,58
- W2* (equilibrio di bilancio): € . 167.951,57
- W3* (equilibrio complessivo): € . 166.780,11

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

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

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, 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	Somma a residuo	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 544.617,00	€ 78.971,43	€ 465.645,57	€ 216.209,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	€ 158.026,00	€ 22.748,42	€ 135.277,58	€ 115.797,61
TOTALE	€ 702.643,00	€ 101.719,85	€ 600.923,15	€ 332.006,86

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.061.439,52	
Residui riscossi nel 2019	€ 173.478,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 133.674,20	
Residui al 31/12/2019	€ 1.754.287,28	85,10%
Residui della competenza	€ 600.923,15	
Residui totali	€ 2.355.210,43	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.687.373,23	71,64%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 3.449.083,71 sono diminuite di **Euro 3.537,74** rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e pertanto si rileva la sostanziale invarianza di gettito rispetto all'anno precedente.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 25.985,27 e sono **diminuite** di Euro 2.933,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 e pertanto si rileva la sostanziale invarianza di gettito rispetto all'anno precedente.

TARSU-TIA-TARI



Le entrate accertate nell'anno 2019 ammontano ad euro 3.152.980,85.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	2.136.623,57	
Residui riscossi nel 2019	281.724,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	1.854.898,97	86,81%
Residui della competenza	574.465,79	
Residui totali	2.429.364,76	
FCDE al 31/12/2019	2.062.828,63	84,91%

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 187.742,60	€ 100.866,28	€ 165.484,44
Riscossione	€ 187.742,60	€ 100.866,28	€ 165.484,44

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 182.000,00	96,94%
2018	€ 100.866,28	100,00%
2019	€ 76.530,60	46,25%

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:

	2017	2018	2019
accertamento	€ 1.009.021,63	€ 1.060.183,00	€ 713.777,11
riscossione	€ 403.335,90	€ 357.127,17	€ 401.163,75
%riscossione	39,97	34,63	56,20

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	1.009.021,63	1.060.183,00	713.777,11
fondo svalutazione crediti corrispondente	390.450,00	399.987,60	283.535,50

entrata netta	309.285,82	660.195,40	430.241,61
destinazione a spesa corrente vincolata	260.340,74	298.106,11	173.960,15
% per spesa corrente	84,17%	45,15%	40,43%
destinazione a spesa per investimenti	48.945,08	71.991,59	41.160,19
% per Investimenti	15,83%	10,90%	9,57%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	3.157.004,11	
Residui riscossi nel 2019	239.760,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.430,00	
Residui al 31/12/2019	2.878.813,63	85,39%
Residui della competenza	240.129,38	
Residui totali	3.118.943,43	
FCDE al 31/12/2019	2.899.597,26	92,96%

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 2019 ammontano ad euro 333.418,60 e sono aumentate di Euro 5.679,75. rispetto a quelle dell'esercizio 2018

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 73.020,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 6.860,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 66.160,43	90,60%
Residui della competenza	€ 43.758,65	
Residui totali	€ 109.919,08	
FCDE al 31/12/2019	€ 47.617,24	43,32%



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	5.129.226,92	€ 4.825.521,83	-303.705,09
102 imposte e tasse a carico ente	327.074,83	€ 305.822,97	-21.251,86
103 acquisto beni e servizi	11.933.190,87	€ 11.543.982,12	-389.208,75
104 trasferimenti correnti	1.358.243,76	€ 1.571.124,94	212.881,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	503.629,28	€ 531.688,81	28.059,53
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	136.227,67	€ 138.281,61	2.053,94
110 altre spese correnti	526.386,94	€ 523.111,07	-3.275,87
TOTALE	19.913.980,27	€ 19.439.533,35	-474.446,92

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro **450.386,34.**;
- 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 **5.263.252,55.**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	6.037.732,35	4.825.521,83
Spese macroaggregato 103	54.555,50	€ 117.501,78
Irap macroaggregato 102	324.060,26	€ 269.999,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	6.416.348,11	€ 5.213.023,36
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	1.153.095,56	€ 983.799,30
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.263.252,55	€ 4.229.224,06
(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 con verbale n. 16 del 19.06.2019

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 approvato il Bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 ma ha comunque rispettato i vincoli in materia di contenimento delle spese.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

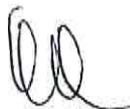
Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

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.

Il Revisore, in particolare, raccomanda all'Ente:

- in relazione al credito di €. 54.299,70 vantato fino al 31.12.2017 dalla Società Megas Net S.p.A e successivamente confluito, a seguito della fusione, in Marche Multiservizi SpA, sollecita l'Ente a definire, senza indugio, la posizione di debito verso la suddetta Società.
- di regolare entro l'anno 2020 le altre posizioni discrepanti.



Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2019 delibera di Consiglio Comunale n. 130 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 nessuna società controllata/partecipata ha subito 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:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	9.537.911,11
2	Proventi da fondi perequativi	2.546.979,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.719.636,10
4	Ricevi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.263.382,84
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.029.433,13
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.097.342,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	869.281,18
10	prestazioni di servizi	10.333.114,77
11	Utilizzo beni di terzi	98.947,94
12	Trasferimenti e contributi	2.454.829,78
13	Personale	4.861.484,28
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.960.013,75
17	Altri accantonamenti	100.944,76
18	Oneri diversi di gestione	430.330,72
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	22.108.947,18
	DIFFERENZA FRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.011.604,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	433.789,64
20	Altri proventi finanziari	8.975,27
	Totale proventi finanziari	442.764,91
<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	531.688,81
	Totale oneri finanziari	531.688,81
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 88.923,90
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi Straordinari	509.437,74
	Totale Proventi Straordinari	509.437,74
25	Oneri Straordinari	447.631,90
	Totale Oneri Straordinari	447.631,90
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	61.805,84
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 1.038.722,31
	Imposte	285.808,04
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 1.324.530,35

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 716.652,14 è motivato principalmente dai seguenti elementi:

Minori "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici", nello specifico la voce "Altri ricavi e proventi" correlati a minori accertamenti del titolo III delle entrate rispetto all'esercizio precedente e minori Proventi da trasferimenti correnti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.100.528,15 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.114.130,94 rispetto al risultato del precedente esercizio motivato da quanto segue:

- peggioramento del risultato della gestione sopradescritto;
- minori Proventi da Partecipazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto nel 2018 si è verificata una operazione straordinaria di fusione che ha generato una distribuzione una tantum di utili esercizi pregressi;

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 433.789,64 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
URBINO SERVIZI SPA	100	80.000,00
MARCHE MULTISERVIZI SPA	4%	353.789,64
Totale		433.789,64

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 e schede equivalenti.

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

Quote di Ammortamento		
2017	2018	2019
1.956.860,60	1.989.095,50	1.965.013,75

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi Straordinari:

- **Proventi Permessi di Costruire** : permessi destinati a manutenzione ordinaria 76.530,60
- **Sopravvenienze Attive e Insussistenze del Passivo** : residui attivi riaccertati euro 163.129,89, residui passivi eliminati escluse le partite di giro euro 91.309,66; rimborso IRAP da esercizi precedenti 6.959,92;
- **Plusvalenze patrimoniali** : plusvalenza per alienazione beni immobili diversi euro 171.507,67;

Per un totale complessivo di euro 509.437,74.

Oneri Straordinari:

- **Sopravvenienze Passive e Insussistenze dell'attivo**: residui attivi eliminati 235.674,92;

rimborsi di imposte e tasse di natura corrente euro 31.363,63;

- **Minusvalenze patrimoniali** : minusvalenza derivante dalla vendita di terreno 180.593,35;

Per un totale complessivo di euro 447.631,90.

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:

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	2.019,00	2.018,00	Var. 2019/2018
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			-
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	3.693,26	5.773,43	- 2.080,17
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.083,39	1.015,03	8.068,36
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	73.179,94	135.160,92	- 61.980,98
		Totale immobilizzazioni immateriali	85.956,59	141.949,38	- 55.992,79
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			-
II	1	Beni demaniali	22.745.747,49	22.041.542,12	704.205,37
	1.1	Terreni	1.932.827,83	1.932.827,83	-
	1.2	Fabbricati	2.810.428,93	2.766.213,64	44.215,29
	1.3	Infrastrutture	18.002.490,73	17.342.500,65	659.990,08
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	47.035.359,44	47.501.200,37	- 465.840,93
	2.1	Terreni	17.998.283,41	18.144.953,49	- 146.670,08
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	28.486.491,30	28.853.615,55	- 367.124,25
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	174.232,64	184.937,22	- 10.704,58
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	154.798,51	148.542,19	6.256,32
	2.5	Mezzi di trasporto	53.628,07	36.090,02	17.538,05
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	45.579,56	21.570,55	24.009,01
	2.7	Mobili e arredi	17.338,10	16.303,58	1.034,52

2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	105.007,85	95.187,77	9.820,08
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.773.080,54	1.723.215,73	49.864,81
	Totale immobilizzazioni materiali	71.554.187,47	71.265.958,22	288.229,25
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			-
1	Partecipazioni in	14.483.684,14	11.396.576,83	3.087.107,31
	a imprese controllate	7.548.777,00	7.422.721,00	126.056,00
	b imprese partecipate	6.934.907,14	3.973.855,83	2.961.051,31
	c altri soggetti	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.483.684,14	11.396.576,83	3.087.107,31
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	86.123.828,20	82.804.484,43	3.319.343,77
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			-
I	Rimanenze	46.652,57	32.154,34	14.498,23
	Totale rimanenze	46.652,57	32.154,34	14.498,23
II	<u>Crediti (2)</u>			-
1	Crediti di natura tributaria	2.248.477,05	2.678.754,60	- 430.277,55
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	2.248.052,04	2.678.754,60	- 430.702,56
	c Crediti da Fondi perequativi	425,01	-	425,01
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.554.359,35	3.335.576,03	2.218.783,32
	a verso amministrazioni pubbliche	5.554.359,35	3.333.076,03	2.221.283,32
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d verso altri soggetti	-	2.500,00	- 2.500,00
3	Verso clienti ed utenti	1.682.696,82	1.282.851,97	399.844,85
4	Altri Crediti	3.005.454,08	2.688.273,21	317.180,87
	a verso l'erario	16.624,00	53.928,00	- 37.304,00
	b per attività svolta per c/terzi	-	-	-
	c altri	2.988.830,08	2.634.345,21	354.484,87
	Totale crediti	12.490.987,30		2.505.531,49

				9.985.455,81	
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-
	1	Partecipazioni	-	-	-
	2	Altri titoli	-	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV		Disponibilità liquide			-
	1	Conto di tesoreria	3.765.384,76	4.360.986,71	- 595.601,95
	a	Istituto tesoriere	3.765.384,76	4.360.986,71	- 595.601,95
	b	presso Banca d'Italia	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali	101.258,85	113.178,52	- 11.919,67
	3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	3.866.643,61	4.474.165,23	- 607.521,62
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.404.283,48	14.491.775,38	1.912.508,10
		D) RATEI E RISCONTI			-
	1	Ratei attivi	-	-	-
	2	Risconti attivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	102.528.111,68	97.296.259,81	5.231.851,87
		A) PATRIMONIO NETTO			-
I		Fondo di dotazione	- 17.489.769,28	17.062.953,48	- 426.815,80
II		Riserve	68.579.626,66	65.955.427,20	2.624.199,46
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 374.124,00	-	- 374.124,00
	b	da capitale	4.173.720,23	1.691.166,41	2.482.553,82
	c	da permessi di costruire	88.953,84	-	88.953,84
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.691.076,59	64.264.260,79	426.815,80
	e	altre riserve indisponibili	-	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	- 1.324.530,35	374.124,00	- 950.406,35
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	49.765.327,03	48.518.349,72	1.246.977,31
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			-
	1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2	Per imposte	-	-	-
	3	Altri	1.134.884,74	757.093,60	377.791,14
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.134.884,74	757.093,60	377.791,14
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			-
		TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
		D) DEBITI (1)			-
	1	Debiti da finanziamento	10.540.062,16	9.615.452,56	924.609,60
	a	prestiti obbligazionari	-	-	-

	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	c	verso banche e tesoriere	-	-	-
	d	verso altri finanziatori	10.540.062,16	9.615.452,56	924.609,60
2		Debiti verso fornitori	2.480.374,44	2.993.781,21	- 513.406,77
3		Acconti	-	-	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.144.557,51	1.417.496,87	727.060,64
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	806.185,57	563.638,14	242.547,43
	c	imprese controllate	1.164.314,07	621.815,31	542.498,76
	d	imprese partecipate	-	-	-
	e	altri soggetti	174.057,87	232.043,42	- 57.985,55
5		Altri debiti	1.225.650,47	1.216.810,66	8.839,81
	a	tributari	223.486,11	301.539,80	- 78.053,69
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	203.063,65	226.308,96	- 23.245,31
	c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	-	-	-
	d	altri	799.100,71	688.961,90	110.138,81
		TOTALE DEBITI (D)	16.390.644,58	15.243.541,30	1.147.103,28
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			-
I		Ratei passivi	-	-	-
II		Risconti passivi	35.237.255,33	32.777.275,19	2.459.980,14
1		Contributi agli investimenti	23.341.387,80	20.748.902,92	2.592.484,88
	a	da altre amministrazioni pubbliche	18.029.733,84	15.429.241,67	2.600.492,17
	b	da altri soggetti	5.311.653,96	5.319.661,25	- 8.007,29
2		Concessioni pluriennali	11.895.867,53	12.028.372,27	- 132.504,74
3		Altri risconti passivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.237.255,33	32.777.275,19	2.459.980,14
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	102.528.111,68	97.296.259,81	5.231.851,87
		CONTI D'ORDINE			-
		1) Impegni su esercizi futuri	4.425.165,85	4.787.698,76	- 362.532,91
		2) beni di terzi in uso	-	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	4.425.165,85	4.787.698,76	- 362.532,91

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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:	
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Non vi sono indicazioni di beni dichiarati fuori uso.

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 6.729.807,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 12.490.987,30
(+)	FCDE economica	€ 6.729.807,50
(+)	Depositi postali	0
(+)	Depositi bancari	0
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€ 16.624,00
(-)	Crediti stralciati	€ 729.814,84
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€ 0,00

(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 18.474.355,96

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	- 17.489.769,28
II	Riserve	68.579.626,66
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 374.124,00
b	da capitale	4.173.720,23
c	da permessi di costruire	88.953,84
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	64.691.076,59
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 1.324.530,35
		49.765.327,03

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.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con utilizzo di riserve	
portata a nuovo	1.324.530,35
Totale	1.324.530,35

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
Passività potenziali	254.312,13
Indennità Fine Mandato Sindaco	2.918,31
Fondo Alienazioni 10%	106.668,00
Accantonamento Rinnovi Contrattuali	41.171,46

Fondo Crediti Stralciati	729.814,84
totale	1.134.884,74

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	16.390.644,58
(-)	Debiti da finanziamento	10.540.062,16
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri debiti non connessi a residui	32.808,16
	RESIDUI PASSIVI =	5.883.390,58
	quadratura	5.883.390,58
	* al netto dei debiti di finanziamento	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 11.895.867,53 riferite a loculi cimiteriali e concessione trentennale Parcheggio S. Lucia e contributi agli investimenti per euro 2.334.387,80 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche per euro 18.029.733,84 e da altri soggetti per euro 5.311.653,96.

L'importo al 1/1/2019 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 266.426,72 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti;

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- 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;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

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
RAG. CARLA CECCHETTI


URBINO, 08.06.2020