

Provincia di ANCONA

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 90 del 11/05/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato il decreto presidenziale relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 50 al numero 79 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia **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 dallo stesso Organo di Revisione.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Guido Renzi

\_\_\_\_\_

Rag. Carla Cecchetelli

\_\_\_\_\_

Dott. Giacomo Marcantoni

\_\_\_\_\_

## Sommario

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	28
11. CONCLUSIONI .....	28

## 1. PREMESSA

La Provincia di Ancona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 467.151 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, la Provincia **non ha** caricato la documentazione nelle more di approvazione del rendiconto.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che la Provincia **non è** strutturalmente deficitaria.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 02/03/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	50.320.914,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	50.320.914,89
<b>Differenza</b>	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che la Provincia di Ancona si sia dotata di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	43.161.362,65	39.546.506,36	50.320.914,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.261.070,15	4.106.955,12	10.011.172,18

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 (verifica al 29/04/2020 causa Covid) verbale n. 55 del 07/05/2020

- 2 trimestre 2020 verbale n. 62 dell'08/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 69 del 02/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 80 del 15/01/2021

### **Dati sui 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, attestando che non è stato superato il termine dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,76 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro – 10.857,80 (di cui € 4.124,96 debito ed € 14.982,76 a credito) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 6.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, commi 859, lett. b e 867, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -18 giorni e lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro -10.812,26.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 86 del 03/04/2021 sulla proposta di decreto di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 58,36%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 86,96%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	79.761,02	69.291,61	71.000,97	110.569,71	380.513,66	474.680,16	1.950.287,19	3.136.104,32
<b>Titolo 2</b>	36.800,00	168.002,18	0,00	18.334,60	57.000,00	182.815,05	944.703,21	1.407.655,04
<b>Titolo 3</b>	0,00	4.684,66	72.744,37	114.403,30	0,00	316.035,62	583.038,34	1.090.906,29
<b>Titolo 4</b>	0,00	452.087,55	0,00	0,00	460.000,00	274.682,44	833.197,41	2.019.967,40
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00
<b>Titolo 6</b>	1.114.805,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.114.805,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	3.047,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,37	3.129,60
<b>Totale</b>	<b>1.234.413,25</b>	<b>694.066,00</b>	<b>143.745,34</b>	<b>243.307,61</b>	<b>897.513,66</b>	<b>1.248.213,27</b>	<b>5.011.308,52</b>	<b>9.472.567,65</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti ;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>Note</b>
1	TRIBUTO PROVINCIALE PER LA TUTELA  DELL' AMBIENTE D.L.VO 504-92 ART 19	631.297,99	
1	Ipt	232.017,19	
1	RCAuto	1.081.538,33	
2	Trasferimenti correnti Regione Marche	965.556,61	
3	Proventi sanzioni ambientali	532.362,03	
4	Trasferimenti conto capitale dallo Stato	1.617.879,85	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	6.000,00	32.810,18	62.500,00	1.495,00	1.528,47	371.981,12	13.775.008,59	14.251.323,36
<b>Titolo 2</b>	0,00	421.450,34	848.733,29	729.035,40	41.460,59	13.284,18	1.856.689,99	3.910.653,79
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	219.317,78	50.600,57	20.000,00	5.115,90	39,10	36.600,00	1.999,51	333.672,86
<b>Totale</b>	<b>225.317,78</b>	<b>504.861,09</b>	<b>931.233,29</b>	<b>735.646,30</b>	<b>43.028,16</b>	<b>421.865,30</b>	<b>15.633.698,09</b>	<b>18.495.650,01</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti ;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Note</b>
	<b>Residuo passivo</b>	<b>Residuo passivo</b>	
1	Manutenzione ordinaria scuole	489.013,60	
1	Trasferimenti alla Regione per funzioni non fondamentali	125.346,38	
1	Concorso finanza pubblica	11.356.929,42	
2	Edilia scolastica	768.896,91	
2	Viabilità	640.561,47	
2	Difesa del suolo	982.053,04	
Altro specificare...			

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			39.546.506,36
RISCOSSIONI	7.363.907,45	53.680.077,08	61.043.984,53
PAGAMENTI	17.366.656,16	32.902.919,84	50.269.576,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			50.320.914,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			50.320.914,89
RESIDUI ATTIVI	4.461.259,13	5.011.308,52	9.472.567,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.861.951,92	15.633.698,09	18.495.650,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.468.007,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			15.628.679,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>23.201.145,53</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	10.154.767,67
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	15.302.273,32
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	18.096.687,00
<b>SALDO FPV</b>	-2.794.413,68
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	797.762,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.128,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-724.633,42
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	10.154.767,67
<b>SALDO FPV</b>	-2.794.413,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-724.633,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.055.968,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.509.456,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	23.201.145,53

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	29.624.463,18	16.565.424,96	23.201.145,53
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	2.665.134,00	3.951.107,04	4.657.849,85
Parte vincolata (C)	16.666.890,51	7.171.254,67	9.208.126,83
Parte destinata agli investimenti (D)	4.174.389,08	675.064,39	373.131,57
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.118.049,59	4.767.998,86	8.962.037,28

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

1. Decreto del Presidente n. 71 DEL 23/06/2020, "VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022", ratificata con Delibera del Consiglio Provinciale n. 11 del 28/7/2020. Parere Collegio: n. 57 del 18/6/2020.
2. Delibera del Consiglio Provinciale n 9 del 30/6/2020, "BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022: VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 - ART. 175, COMMA 2, D.LGS. 267/2000. VARIAZIONE DEL PIANO BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI SERVIZI E FORNITURE NELL'AMBITO DEL D.U.P. 2020/2022". Parere Collegio: 60 del 25/6/2020. Applicazione Avanzo: Vincolato € 637.184,64;
3. Delibera del Consiglio Provinciale n. 12 del 28/7/2020, "ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 (VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3) AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, D.LGS. 267/2000". Parere Collegio: nn. 64 del 22/7/2020 e n. 65 del 25/7/2020. Applicazione Avanzo: Vincolato € 210.889,11;

4. Decreto del Presidente n. 93 del 20/8/2020, "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO TRIENNALE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175, C.4, DEL D.LGS. 267/2000 - APPLICAZIONE DI QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (VARIAZIONE N.4), ratificata con deliberazione di Consiglio Provinciale n.14 del 10/9/2020. Parere Collegio: n. 66 del 18/8/2020. Applicazione Avanzo: Vincolato € 400.000,00;
5. Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 24 dell'11/11/2020, "APPROVAZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020 (ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000)". Parere Collegio: n. 72 del 6/11/2020. Applicazione Avanzo: Libero € 1.114.480,70;
6. Decreto del Presidente n. 146 del 30/11/2020, "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO TRIENNALE 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175, C.4, DEL D.LGS. 267/2000 - APPLICAZIONE DI QUOTA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (VARIAZIONE N.6), ratificata con delibera del Consiglio Provinciale n. 32 del 29/12/2020. Parere Collegio: n. 76 del 28/11/2020. Applicazione Avanzo: Libero per € 800.000,00.

Con decreti presidenziali sono stati effettuati i seguenti **prelevamenti dal Fondo di riserva**:

- a.1. n. 54 del 14/5/2020, "FONDO DI RISERVA 2020- PRELEVAMENTO N. 1";
- a.2. n. 92 del 13/8/2020, "PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA PER EURO 300.000,00 CON ADEGUAMENTO DELL' ANNUALITA' 2020 DEL PEG".
- a.3. n. 119 del 8/10/2020, "FONDO DI RISERVA 2020 - PRELEVAMENTO N. 3";
- a.4. n. 152 del 10/12/2020, "FONDO DI RISERVA 2019 - PRELEVAMENTO N. 4".

Con **determinazioni dirigenziale del Dirigente del Settore Finanziario** sono state adottate le seguenti variazioni:

- Determinazione n. 806 del 4/8/2020, "ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RELATIVE ALLE PARTITE DI GIRO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 5 QUATER LETT. E D.LGS. 267/2000".
- Determinazione n. 840 del 10/8/2020, "VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO DI COMPETENZA GESTIONALE AI SENSI DELL'ART.175 TUEL, COMMA 5-QUATER, LETT. A".
- Determinazione n. 1076 del 12/10/2020, "VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO DI COMPETENZA GESTIONALE AI SENSI DELL'ART.175 TUEL, COMMA 5-QUATER, LETT. A".
- Determinazione n. 1161 del 28/10/2020, " DITTA SAUBER & SAUBER SRLS DI ANCONA - SERVIZIO DI PULIZIA SANIFICATA DEI LOCALI DEL PALAZZETTO DELLO SPORT PER LO SVOLGIMENTO DELLE LEZIONI DI EDUCAZIONE FISICA DEGLI STUDENTI DELL'I.I.S. LAENG-MEUCCI DI OSIMO SEDE STACCATA DI CASTELFIDARDO PERIODO 27.10.2020 - 23.12.2020 E 7.1.2020 - 31.5.2021 - APPROVAZIONE SPESA E VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO DI COMPETENZA GESTIONALE AI SENSI DELL'ART.175 TUEL, COMMA 5-QUATER, LETT.A".



Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>17</b>	<b>15</b>
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	5
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	4
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	3.951.107,04	7.171.254,67	675.064,39	4.767.998,86	<b>16.565.424,96</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.900.000,00	<b>1.900.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		4.752.641,17			<b>4.752.641,17</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			403.327,68		<b>403.327,68</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.951.107,04	2.418.613,50	271.736,71	2.867.998,86	<b>9.509.456,11</b>
<b>Totale</b>	<b>3.951.107,04</b>	<b>7.171.254,67</b>	<b>675.064,39</b>	<b>4.767.998,86</b>	<b>16.565.424,96</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	3.951.107,04	<b>3.951.107,04</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	487.107,04	2.800.000,00	500.000,00	164.000,00	<b>3.951.107,04</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.951.107,04</b>	<b>3.951.107,04</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	7.171.254,67	<b>7.171.254,67</b>
Utilizzo parte vincolata			0,00	4.752.641,17	<b>4.752.641,17</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.418.613,50	<b>2.418.613,50</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.171.254,67</b>	<b>7.171.254,67</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato 6 al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato amministrativo.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

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

Ai sensi ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di €34.000,00.

Gli enti e/o società in perdita sono le seguenti: AATO 3, CEMIM, Consorzio ZIPA, INTERPORTO.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo ed incrementato rispetto all'esercizio 2019 di €. 400 mila per tener conto del giudizio dinanzi alla Corte di Appello di Ancona delle sentenze 55/2020.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.253,68.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 200.020,31 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 64.150,00 per accantonamenti penali lavori Giafra e per € 365.181,67 per accantonamenti per rimborsi addizionali energia elettrica.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le

insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Collegio, ha verificato, al fine della sottoscrizione della certificazione Fondone che erroneamente sono state valutate come maggiori spese gli impegni 1704/2019 e 1705/2019 di cui alla determina 1422/2019, pertanto ritiene che nell'avanzo vincolato non è **correttamente quantificato**.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	27.323,74
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	

Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro 6.595.443,07) sono stati registrati con variazioni di bilancio per € 4.789.478,39, in quanto il saldo del Fondo di cui all'art. 106 del DL. 34/2020, incassato a dicembre per € 1.805.964,68, non è stato oggetto di applicazione.

### QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

Provincia di Ancona		Rendiconto 2020
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.450.970,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.091.379,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.222.951,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.136.639,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-249.854,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.386.493,84</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.965.352,66</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.574.674,96
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-609.322,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	64.150,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-673.472,30</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>14.416.322,84</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.091.379,11
Risorse vincolate nel bilancio		6.797.626,23
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>6.527.317,50</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-185.704,04
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>6.713.021,54</b>

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): € 14.416.322,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.527.317,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.713.021,54

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	<b>NON ESISTE FATTISPECIE</b>	

o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	<b>NON ESISTE FATTISPECIE</b>	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione, come risulta dallo specifico allegato (Modello A2 del Conto dei Bilancio – Allegato 1).

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	35.531.000,00	30.109.000,00	33.721.867,88	84,7%	112,0%
<b>Titolo 2</b>	1.701.103,66	7.582.265,28	9.147.098,13	445,7%	120,6%
<b>Titolo 3</b>	1.928.000,00	2.427.056,58	2.543.936,00	125,9%	104,8%
<b>Titolo 4</b>	8.209.558,52	14.180.857,97	6.038.784,25	172,7%	42,6%
<b>Titolo 5</b>	4.000.000,00	3.500.000,00	700.000,00	87,5%	20,0%
<b>Titolo 6</b>	4.000.000,00	3.500.000,00	700.000,00	87,5%	20,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	11.765.000,00	13.765.000,00	5.839.699,34	117,0%	42,4%
<b>TOTALE</b>	<b>67.134.662,18</b>	<b>75.064.179,83</b>	<b>58.691.385,60</b>	<b>111,8%</b>	<b>78,2%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	30.109.000,00	33.721.867,88	31.771.580,69	94,22
<b>Titolo II</b>	7.582.265,28	9.147.098,13	8.202.394,92	89,67
<b>Titolo III</b>	2.427.056,58	2.543.936,00	1.960.897,66	77,08
<b>Titolo IV</b>	14.180.857,97	6.038.784,25	5.205.586,84	86,20
<b>Titolo V</b>	3.500.000,00	700.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

<b>Titolo</b>	<b>Entrata</b>	<b>Accertamento di competenza</b>	<b>Residuo gestione competenza</b>	<b>Quota FCDE Rendiconto 2020</b>	<b>Note/Rilievi</b>
1	Tefa - TARI	3.161.658,46	631.297,99		
3	Sanzioni CDS	368.258,35	5.560,22	2.505,31	
3	COSAP	541.622,04	22.616,53	28.193,35	

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	3.672,65	8.136,88	368.258,35
riscossione	3.086,98	4.572,42	362.698,13
<b>%riscossione</b>	<b>84,05</b>	<b>56,19</b>	<b>98,49</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) confluiscono nel risultato di amministrazione per € 357.380,40, in quanto non ancora spese. La quota incassata per € 5.317,73 ha avuto destinazione vincolata in materia di viabilità in cui l'Ente impiega risorse cospicue.

Le maggior somme accertate nel 2020, rispetto alle annualità precedenti, sono conseguenti all'applicazione del D.M. MIT 30/12/2019 che riconosce alla Provincia il 50% delle sanzioni stradali, relative al superamento dei limiti di velocità, sanzionate sulle strade di competenza della provincia.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	3.672,65	8.136,88	368.258,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	19,15	648,73	2.505,31
<b>Entrata netta</b>	<b>3.653,50</b>	<b>7.488,15</b>	<b>365.753,04</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	3.653,50	7.488,15	5.317,73
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,45%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Note:

1. Nell'esercizio 2020, l'importo di € 357.380,40 non essendo ancora stato impiegato è confluito nel risultato di amministrazione.



2. Negli esercizi 2018/2020 l'Ente ha destinato agli interventi vincolati previsti dalla normativa di legge una quota maggiore rispetto a quanto indicato nel prospetto.

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto il termine non è ancora scaduto. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

I dati dei riquadri C e D dovranno essere verificati con le polizie provinciale e municipali. La scadenza della trasmissione è il 31/5/2021 per l'anno 2020.

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 10.877,95
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 357.380,40
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 357.380,40</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 368.258,35</b>

### Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Provincia di Ancona

Rendiconto 2020

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Stanziamento Esercizio 2020	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	541.622,04	519.005,51	0,00	28.193,35
<b>Recupero evasione sanzioni vigilanza caccia e pesca e materia ambientale</b>	387.543,41	134.777,99	416.455,12	533.499,32
<b>TOTALE</b>	<b>929.165,45</b>	<b>653.783,50</b>	<b>416.455,12</b>	<b>561.692,67</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 729.160,55	
Residui riscossi nel 2020	€ 12.733,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 305.139,39	
Residui al 31/12/2020	<b>411.287,50</b>	<b>56,41%</b>
Residui della competenza	€ 275.381,95	
Residui totali	<b>686.669,45</b>	
FCDE al 31/12/2020	561.692,67	81,80%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	34.730.606,31	38.986.279,47	31.256.931,92	112,3%	80,2%
<b>Titolo 2</b>	21.108.179,50	38.493.647,02	8.066.866,19	182,4%	21,0%
<b>Titolo 3</b>	4.000.000,00	3.500.000,00	700.000,00	87,5%	20,0%
<b>Titolo 4</b>	4.431.218,00	2.677.495,51	2.673.120,48	60,4%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	11.765.000,00	13.765.000,00	5.839.699,34	117,0%	42,4%
<b>TOTALE</b>	<b>76.035.003,81</b>	<b>97.422.422,00</b>	<b>48.536.617,93</b>	<b>128,1%</b>	<b>49,8%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2019	2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	7.708,00	7.590,00	-118,00
102 imposte e tasse a carico ente	725,00	690,00	-35,00
103 acquisto beni e servizi	9.541,00	6.816,00	-2.725,00
104 trasferimenti correnti	20.892,00	14.496,00	-6.396,00
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.238,00	1.165,00	-73,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2,00	7,00	5,00
110 altre spese correnti	456,00	493,00	37,00
<b>TOTALE</b>	<b>40.562,00</b>	<b>31.257,00</b>	<b>-9.305,00</b>

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.231,00	8.013,00	-1.218,00
203 Contributi agli investimenti	23,00	54,00	31,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.254,00</b>	<b>8.067,00</b>	<b>-1.187,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 86 del 02/04/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	1.915.221,10	2.468.007,48
FPV di parte capitale	13.387.052,22	15.628.679,52
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>15.302.273,32</b>	<b>18.096.687,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.480.042,82</b>	<b>1.915.221,10</b>	<b>2.468.007,48</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	79.850,65	167.717,25	381.453,39
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	110.176,73	228.318,12	588.414,22
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**	730.044,60	24.148,00	73.384,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	559.970,94	1.300.119,26	1.260.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	194.918,47	164.755,45
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>9.469.441,97</b>	<b>13.387.052,22</b>	<b>15.628.679,52</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.762.228,25	10.753.452,42	8.381.859,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.707.213,72	2.459.971,56	7.246.819,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	490.372,64
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	205.734,00
Altri incarichi	73.384,42
Altro	57.063,03
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.641.453,39
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.468.007,48</b>

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	19.549.129,91	7.382.514,43
Spese macroaggregato 103	378.867,20	92.204,37
Irap macroaggregato 102	1.223.632,10	480.639,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Incentivi progettazione /funzioni tecniche	0,00	110.406,61
Altre spese: servizi in c/terzi	0,00	10.136,03
Altre spese: da specificare.....	475.778,65	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>21.627.407,86</b>	<b>8.075.900,61</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>21.627.407,86</b>	<b>8.075.900,61</b>

L'ente nel 2020 non ha effettuato assunzioni a tempo determinato.

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con decreto n. 89 del 06/08/2020, poi modificato con decreto n. 130 del 5/11/2020 per annualità 2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 la Provincia ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	57.331.000,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	2.675.000,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	700.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>55.356.000,00</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	65.774,00	61.605,00	57.331,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	700,00
Prestiti rimborsati (-)	-4.169,00	-4.274,00	-2.675,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	10,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>61.605,00</b>	<b>57.331,00</b>	<b>55.366,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	472.603,00	471.228,00	467.151,00
Debito medio per abitante	130,50	121,66	118,52

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	1.339,00	1.239,00	1.165,00
Quota capitale	4.169,00	4.274,00	2.675,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.508,00</b>	<b>5.513,00</b>	<b>3.840,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Cittadella degli Studi di Fabriano	Leasing finanziario	Banca Intesa San Paolo e Unicredit	2037	1.457.500,94

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio la Provincia ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Provinciale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
SCHINDLER SPA FATT. N. 391829303 DEL 23/04/2019	n.7 del 30/06/2020	5.273,00	Capitolo 1032300235 anno 2020	58 del 18/06/2020
LAVORI DI SOMMA URGENZA SULLE FONDAZIONI DELLA PILA PONTE SULLA S.P. N. 18	n.17 del 02/10/2020	115.326,99	Capitolo 20210050001 anno 2020	68 del 02/10/2020
QUOTA ASSOCIATIVA AMAT ANNO 2013	n.33 del 29/12/2020	14.480,70	Capitolo 10591001007 anno 2020	77 del 16/12/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	44.443,89	17.588,42	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			135.080,69
<b>Totale</b>	<b>44.443,89</b>	<b>17.588,42</b>	<b>135.080,69</b>

Le delibere di Consiglio provinciale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 18.261,85

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 29/12/2020 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
AATO 2	4,77	SI	119.663,70	
AATO 3	0,92	SI	- 766.922,20	
ATA 2	5,00		424.191,83	
CEMIM	5,43	In liquidazione	- 4.509,00	
CONEROBUS	31,67	SI	2.553,00	
CONSORZIO FRASASSI	30,00	SI	28.174,87	
CONSORZIO ZIPA	43,14	In liquidazione	- 46.416,00	
INTERPORTO MARCHE SPA	1,06	SI	- 625.886,00	
MECCANO	2,50	SI	9.011,00	
FONDAZIONE SALES	4,92	SI	5.098,00	
ITS EFFICIENZA ENERGETICA FABRIANO	31,11	SI	2.405,00	
ITS MADE IN ITALY RECANATI	18,18	SI	0	
ITS TURISMO MARCHE	10,22	SI	0	

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:



<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>credito del Provincia v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Provincia v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
CONEROBUS			€ -	€ 9.992,04	€ 9.129,33	€ 862,71	
ATMA			€ -	€ 2.761,82	€ 2.761,82	€ -	
PARCO DEL CONERO			€ -	€ 24.253,91	€ 24.253,91	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accerta menti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Per Conerobus, la differenza deriva dalla quota iva pari al 10% (912,93 €) non rilevata dalle scritture contabili della società in quanto soggetta a Split payment e dalla ritenuta dello 0,5% (- 50,22%), ai sensi dell'art. 30, comma 5-bis, del D.lgs 50/2016 e che verrà erogata al termine del contratto di appalto e pertanto ricompresa all'interno degli impegni con competenza 2021 (12-13-14-18 / 2021).

Non risultano trasmesse le attestazioni da parte di : Conerobus service Srl, ITS Turismo Marche e Associazione Istao.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	297.219.720,81	310.087.151,29	-12.867.430,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	59.069.268,72	51.736.970,03	7.332.298,69
D) RATEI E RISCONTI	407.882,38	293.162,50	114.719,88
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>356.696.871,91</b>	<b>362.117.283,82</b>	<b>-5.420.411,91</b>
A) PATRIMONIO NETTO	266.138.258,16	273.880.457,20	-7.742.199,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.832.605,66	3.379.000,00	453.605,66
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	73.862.517,75	77.633.513,43	-3.770.995,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.863.490,34	7.224.313,19	5.639.177,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>356.696.871,91</b>	<b>362.117.283,82</b>	<b>-5.420.411,91</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>15.628.679,52</b>	<b>13.157.787,02</b>	<b>2.470.892,50</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 8.681.323,46
Fondo svalutazione crediti +	€ 791.244,19
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 9.472.567,65</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 73.862.517,75
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 55.366.867,74
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 18.495.650,01</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 4.657.849,85
FAL	€ -
Fondo perdite partecipate	€ 34.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 4.623.849,85</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.619.552,77	42.929.686,93	2.689.865,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	43.271.692,48	50.982.057,78	-7.710.365,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.165.440,01	-1.226.344,55	60.904,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-8.040.569,23	216.537,95	-8.257.107,18
IMPOSTE	477.833,16	486.844,23	-9.011,07
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-7.335.982,11</b>	<b>-9.549.021,68</b>	<b>2.213.039,57</b>

Il risultato economico dell'esercizio risente dalla rilevazione di insussistenze, a seguito di trasferimenti precedentemente non contabilizzati, per € 10.677.127,13. e dalla mancata contabilizzazione di immobilizzazioni per € 2.642.590,94.

Il Collegio richiama l'ente ad una puntuale verifica dell'inventario contabile con quello fisico e ad una corretta riconciliazione con le scritture contabili.

## **9. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO**

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Presidente 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione è chiamato a certificare, entro il 31 maggio, l'esatta determinazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica di Covid 19 , al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza.

Come specificato al paragrafo " Analisi quote del risultato di amministrazione " – " Vincoli da trasferimenti " , l'Organo di Revisione ritiene non corretta la quantificazione della maggiore spesa per " Beni di consumo e materiali area informatica " relativa agli impegni 1704/2019 e 1705/2019 di cui alla determina 1422/2019 in quanto non collegata all'emergenza da covid 19.

Invita pertanto l'Ente ad apportare, in sede di approvazione del rendiconto 2020 le opportune rettifiche .

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2020 a condizione che in sede di approvazione vengano recepite le osservazioni di quanto esposto al paragrafo precedente .

Ai fini della trasmissione all'Ente viene firmato digitalmente dal Presidente per poi successivamente essere inserito nell'apposito registro e sottoscritto da tutto il collegio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Guido Renzi

\_\_\_\_\_

Rag. Carla Cecchetelli

\_\_\_\_\_

Dott. Giacomo Marcantoni

\_\_\_\_\_