

PROVINCIA DI ANCONA



Provincia di Ancona

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019

**Fascicolo n. 8 : PROSPETTI DIMOSTRATIVI DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE ANNI 2015-2016-2017-2018**

(Verifica Corte dei Conti delibera n. 8/2020)

PROSPETTI DIMOSTRATIVI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ANNI 2015/2016/2017/2018
(Verifica Corte dei Conti delibera n. 8/2020)

La Corte dei Conti ha avviato una verifica sui rendiconti 2015 -2016 -2017, ai sensi dell'art.1 commi 166 e seguenti, LEGGE N. 266/2005, trasmettendo l'esito dell'attività istruttoria alla Provincia di Ancona (documento caricato sul sistema ConTe) con numero protocollo 0002573-27/06/2019-SC_MAR-T71C-P9.

La Provincia in data 30/7/2019 con prot. n. 27849 ha risposto ai quesiti pervenuti supportando gli stessi con la relativa documentazione allegata.

In data 30/1/2020 è stata convocata la Sezione della Corte per l'adunanza pubblica alla quale hanno partecipato i rappresentanti della Provincia di Ancona nelle persone del Segretario Generale, Dott. Ernesto Barocci, del Dirigente Dott. Fabrizio Basso, del Funzionario Area Bilancio Dott.ssa Meri Mengoni, del Presidente dell'organo di revisione Rag. Guido Renzi e dei componenti Rag. Carla Cecchettelli e Dott. Giacomo Marcantoni.

La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo delle Marche, con deliberazione n. 8 del 30/1/2020 oltre a fornire delle raccomandazioni, circa l'applicazione di diversi aspetti della contabilità armonizzata nell'Ente, nonché solleciti in merito all'adeguamento del regolamento di contabilità al nuovo ordinamento contabile, ha preso atto delle variazioni operate ai prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione relativo agli esercizi 2015 – 2016 -2017.

Tali variazioni sono scaturite dai rilievi della Corte e dai successivi approfondimenti, condotti dall'area bilancio, che hanno evidenziato degli errori nella composizione del rendiconto 2015, derivanti dalla cancellazione di alcune poste dell'avanzo vincolato e destinate agli investimenti.

Tali modifiche dovranno essere formalizzate, attraverso l'invio alla Corte dei Conti dei nuovi prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione degli esercizi 2015-2016-2017, in occasione dell'approvazione del rendiconto 2019, assegnando alla Provincia un termine di quindici giorni dall'approvazione del rendiconto 2019.

E' allegato pertanto al rendiconto 2019 un nuovo Allegato (Allegato n. 8) che contiene:

1. il dettaglio della composizione del risultato di amministrazione relativo agli esercizi 2015-2016-2017-2018 con indicazione delle modifiche intervenute e delle specifiche destinazioni;
2. i prospetti dimostrativi del risultato di amministrazione degli esercizi 2015-2016-2017, come richiesti dalla Corte dei Conti, e dell'esercizio 2018, per effetto delle correzioni intervenute nella ripartizione del risultato non utilizzato negli anni.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				25.186.936,97
RISCOSSIONI	(+)	9.385.231,81	79.981.051,85	89.366.283,66
PAGAMENTI	(-)	10.734.990,03	77.942.926,81	88.677.916,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			25.875.303,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			25.875.303,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.492.558,80	31.694.737,08	60.187.295,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	440.665,87	27.147.219,17	27.587.885,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.741.915,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			30.613.966,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015(A)	(=)			26.118.832,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				86.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) (5)				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				86.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				11.751.205,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				11.751.205,06
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.232.741,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				13.048.885,79
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

RISULTATO AMM.NE 31/12/2015		26.118.832,77
Risultato Amministrazione FONDI ACCANTONATI		
FCDE	86.000,00	86.000,00
Risultato Amministrazione 2015 - FONDI VINCOLATI		
formazione	2.647.632,74	
mercato lavoro - fondo disabili	256.680,62	
tpl	115.819,36	
f.di disabili	78.736,67	
f.di reg.IAT	672.440,00	
demanio idrico	860.155,62	
formazione nuovo	3.981,66	
fondo disabili	1.051.304,68	
Metropolitana superf.	1.135.938,97	
Serv.educ. Domiciliari	83.356,69	
Rimboschimento cave (cava Mancini 2015)	106.825,54	
viabilità ex Anas	4.738.332,51	
		11.751.205,06
Risultato Amministrazione FONDI DESTINATI INVESTIMENTI		
Ex strada Cittadella (da impiegare per altri investimenti)	770.000,00	
economie su res.rend. 2014	282.961,03	
economie investimenti 2015	179.780,89	
		1.232.741,92
Risultato Amministrazione FONDI LIBERI		13.048.885,79

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				25.875.303,79
RISCOSSIONI	(+)	37.562.377,05	58.363.799,72	95.926.176,77
PAGAMENTI	(-)	11.463.777,85	60.849.691,06	72.313.468,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.488.011,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			49.488.011,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.389.977,85	19.654.456,23	38.044.434,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.728.370,59	24.360.344,10	31.088.714,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.788.234,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			25.850.355,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			28.805.140,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		329.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		229.887,96
Fondo contenzioso		150.000,00
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	708.887,96
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		6.949.656,40
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	6.949.656,40
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.290.832,92
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	17.855.763,48
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

RISULTATO AMM.NE 31/12/2016		28.805.140,76
Risultato Amministrazione FONDI ACCANTONATI		
FCDE	329.000	
Fondo rischi	150000	
fondo perdite società partecipate	229.888	708.887,96
Risultato Amministrazione 2016 - FONDI VINCOLATI		
Progetto Appenino	250.000,00	
Rimboschimento cave (anno 2016)	106.825,54	
Canoni occupazione demanio idrico	285.646,67	
Canoni derivazione acque pubbliche	556.381,40	
Sito Natura 2000	846,00	
Viabilità - Val Musone 2° lotto 3° stralcio	2.750.000,00	
Viabilità - Fondi 2011	622.530,91	
fondo disabili	1.051.304,68	
Metropolitana superf.	1.135.938,97	
Serv.educ. Domiciliari	83.356,69	
Rimboschimento cave (cava Mancini 2015)	106.825,54	
		6.949.656,40
Risultato Amministrazione FONDI DESTINATI INVESTIMENTI		
Economie diverse da investimenti	391.591,00	
Cittadella Studi Fabriano - maxi rata iniziale leasing	1.666.500,00	
Ex strada Cittadella (da impiegare per altri investimenti)	770.000,00	
economie su res.rend. 2014	282.961,03	
economie investimenti 2015	179.780,89	
		3.290.832,92
Risultato Amministrazione FONDI LIBERI		
		17.855.763,48

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				49.488.011,65
RISCOSSIONI	(+)	14.352.584,29	74.320.913,40	88.673.497,69
PAGAMENTI	(-)	16.992.496,28	79.124.845,42	96.117.341,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.044.167,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.044.167,64
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	21.914.368,53	11.753.986,38	33.668.354,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.363.326,55	27.029.991,99	38.393.318,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.446.595,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			8.149.184,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			26.723.424,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		496.411,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		66.678,00
Fondo contezioso		150.000,00
Altri accantonamenti		299.632,73
	Totale parte accantonata (B)	1.012.721,73
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		710.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		7.429.539,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		6.390.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	14.529.539,07
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.634.260,42
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.546.903,65
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

RISULTATO AMMINISTRAZIONE 31/12/2017			26.723.424,87
FONDI ACCANTONATI			
FCDE		496.411,00	
Fondo arretrati contrattuali		299.632,73	
Fondo rischi		150.000,00	
Fondo perdite società partecipate		66.678,00	
Totale Fondi accantonati			1.012.721,73
FONDI VINCOLATI			
Sito Natura 2000		846,00	
Val Musone 2° lotto 3° stralcio		2.739.315,19	
Fondi viabilità 2011		622.530,91	
Fondo nazionale disabili (gestione 2017)		68.571,70	
Fondo nazionale disabili (da gestioni precedenti)		982.732,98	
Collegamento tra S.P. 3 Val Musone e zona industriale Squartabue		1.299.844,76	
Fondi per viabilità sicurezza stradale scolastica e viabilità riduzione/estinzione mutui		389.576,33	
		6.390.000,00	
		710.000,00	
Metropolitana superf.		1.135.938,97	
Serv.educ. Domiciliari		83.356,69	
Rimboschimento cave (cava Mancini 2015)		106.825,54	
Totale fondi vincolati			14.529.539,07
FONDI DESTINATI INVESTIMENTI			
Economie da precedenti lavori		3.171.518,50	
economie su res.rend. 2014		282.961,03	
economie investimenti 2015		179.780,89	
Totale fondi destinati investimenti			3.634.260,42
FONDI LIBERI			
			7.546.903,65

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				42.044.167,64
RISCOSSIONI	(+)	9.503.805,19	44.825.751,26	54.329.556,45
PAGAMENTI	(-)	15.667.170,01	37.545.191,43	53.212.361,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.161.362,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			43.161.362,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	10.653.911,12	6.915.346,80	17.569.257,92
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.564.551,86	15.592.120,74	20.156.672,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.480.042,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			9.469.441,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			29.624.463,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		200.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		465.134,00
Fondo contenzioso		2.000.000,00
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	2.665.134,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		710.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.979.011,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.304.000,00
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	17.993.011,71
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	4.637.131,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.329.186,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

RISULTATO AMMINISTRAZIONE 31/12/2018		29.624.463,18
FONDI ACCANTONATI		
FCDE		200.000,00
Fondo arretrati contrattuali		
Fondo rischi (contenzioso)		2.000.000,00
Fondo perdite società partecipate		465.134,00
Totale Fondi accantonati		2.665.134,00
FONDI VINCOLATI		
Val Musone 2° lotto 3° stralcio		2.730.723,89
Fondo nazionale disabili (gestione 2017)		68.571,70
Fondo nazionale disabili (da gestioni precedenti)		982.732,98
Collegamento tra S.P. 3 Val Musone e zona industriale Squartabue		1.299.844,76
Proventi da alienazioni patrimonio immobiliare per edilizia scolastica		2.911.739,97
Proventi da alienazioni patrimonio immobiliare per viabilità		392.260,03
		710.000,00
Proventi alienazioni patrimonio da destinare a riduzione/estinzione mutui		
Viabilità - fondi ministeriali (cap. 1841)		29.776,32
Servizi sociali: progetto laboratori di cittadinanza partecipata (Ministero)		2.989,32
Demanio idrico di competenza Regione Marche:		7.538.251,54
a. Fossi minori Falconara (restituzione Regione Marche su convenzione)	1.468.849,65	
b. Fossi minori Falconara (espropri a carico Provincia)	638.400,11	
c. Scaricalasino (restituzione Regione Marche su convenzione + espropri)	5.396.001,78	
d. Opere pronto intervento da eventi calamitosi: D.lgs. 1010 (restituzione a Regione Marche)	35.000,00	
Metropolitana superfice		1.135.938,97
Serv.educ. Domiciliari		83.356,69
Rimboschimento cave (cava Mancini 2015)		106.825,54
Totale fondi vincolati		17.993.011,71
FONDI DESTINATI INVESTIMENTI		
Economie da precedenti lavori fino 2017		3.171.518,50
Economie precedenti lavori 2018		1.002.870,58
economie su res.rend. 2014		282.961,03
economie investimenti 2015		179.780,89
Totale fondi festinati investimenti		4.637.131,00
FONDI LIBERI		4.329.186,47