



COMUNE DI SENIGALLIA
Provincia di Ancona

**RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2019**

**RELAZIONE SULLA
GESTIONE**

*Documento redatto ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11 del
D.Lgs. n. 118/2011*



Sommario

1. PREMESSA	3
1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo	3
2. LA GESTIONE FINANZIARIA.....	7
2.1) Il bilancio di previsione	7
2.2) Il risultato di amministrazione	10
2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione.....	11
2.4) Analisi della composizione del disavanzo di amministrazione	30
3. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	31
3.1) Il risultato della gestione di competenza	31
3.2) Verifica degli equilibri di bilancio	31
3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio di previsione.....	33
3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto	37
3.5) Conciliazione dei risultati finanziari	38
4. LE ENTRATE	38
4.1) Le entrate tributarie	39
4.2) I trasferimenti	40
4.3) Le entrate extra tributarie	41
4.4) Le entrate in conto capitale	41
4.5) Accensione di prestiti	42
5. LE SPESE	42
5.1) Le spese correnti.....	42
6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE.....	44
7. LA GESTIONE DEI RESIDUI.....	45
7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui	45
8. LA GESTIONE DI CASSA	47
9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	48
9.1) Economie su impegni finanziati da FPV	48
9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio	49
9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario	50
9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio	52
10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE	53
Stato Patrimoniale – Attivo	53
Stato Patrimoniale – Passivo	55
Conto Economico	58
11. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE.....	61
11.1) Verifica crediti/debiti reciproci	61
12. DEBITI FUORI BILANCIO	63
13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI.....	63
14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI	63
15. INDEBITAMENTO	64



1. PREMESSA

1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce una rappresentazione articolata delle operazioni succedutesi nell'ambito dell'attività dell'ente locale durante l'esercizio di riferimento, nonché degli effetti che tali operazioni hanno prodotto sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente stesso. Le finalità di un rendiconto, insite nel significato stesso della terminologia che lo identifica, sono quelle di "rendere conto della gestione" e quindi di fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria, sull'andamento economico e sui flussi finanziari dell'ente locale. In tal senso, il rendiconto della gestione costituisce importante documento informativo attraverso il quale il Comune fornisce a tutti i portatori di interessi informazioni utili per evidenziare la responsabilità dell'ente per le risorse ad esso affidate, fornendo dettagli:

- a) sulle fonti, sull'allocazione e sull'utilizzo dei mezzi finanziari, nonché sulle modalità attraverso cui l'ente ha finanziato le relative attività, ha adempiuto agli impegni ed ha fatto fronte al relativo fabbisogno finanziario e di cassa;
- b) per la comprensione dell'andamento gestionale in termini di costi dei servizi, efficienza ed efficacia.

Il rendiconto si inserisce nell'ambito del processo programmatico dell'ente locale ai sensi della disciplina sull'armonizzazione contabile, in particolare dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, e costituisce elemento di controllo e di verifica dell'efficienza e dell'efficacia delle scelte intraprese a livello decisionale. Sotto il profilo politico-amministrativo, esso consente l'esercizio del controllo che il Consiglio dell'ente esercita sulla Giunta quale organo esecutivo, nell'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo politico-amministrativo attribuitegli dall'ordinamento. Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

L'ente locale deve dimostrare, con la presentazione del rendiconto della gestione, la capacità di rendere conto della propria attività:

- a) nel profilo interno all'ente, come capacità di introdurre e mantenere all'interno dell'ente locale un clima organizzativo favorevole alla responsabilizzazione sull'uso delle risorse e un alto grado di orientamento a risultati efficaci e altamente positivi dal punto di vista qualitativo;
- b) nel profilo esterno, nella considerazione e valutazione delle modificazioni che l'attività di governo e di gestione dell'ente locale produce in termini di risultati economico-patrimoniali e di effetti sul sistema economico locale, sia sulla soddisfazione dei cittadini e sul benessere sociale complessivo della comunità;
- c) nel profilo contabile, come dimostrazione dei risultati ottenuti sulla base del sistema di rilevazione delle azioni amministrative fondato sulla conoscenza e sul monitoraggio dell'andamento dei costi e dei proventi dei singoli servizi e dell'attività in generale, con corrispondente responsabilizzazione dei dirigenti e degli amministratori.

Il rendiconto deve consentire la concreta verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto degli equilibri economici e finanziari e deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni



articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve “valutare l’adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell’indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)” (Art. 147 D.Lgs. n. 267/2000). È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell’ente, già tendeva a costituire un’iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell’originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di “costituire il presupposto dell’attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall’ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell’ambito delle missioni”.

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l’approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio, l’approvazione del bilancio di previsione e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l’Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull’importanza delle azioni compiute dall’ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un’attività che ha visto all’opera nel corso dell’esercizio l’intera struttura. Tramite l’impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino.

Il rendiconto della gestione nel sistema di bilancio deve essere corredato di un’informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile e che è contenuta nella relazione sulla gestione, la quale costituisce uno degli allegati obbligatori al rendiconto stesso.

La relazione sulla gestione dà atto dell’osservanza dei principi contabili e, in particolare, dell’attendibilità dell’informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Essa fornisce informazioni idonee a valutare l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa evidenziando il grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione; tale analisi si concretizza attraverso lo studio dei risultati finanziari, economici e patrimoniali sia generali, che settoriali ed anche attraverso l’utilizzo dei parametri gestionali da allegare obbligatoriamente al rendiconto.

Ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all’Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, la relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell’ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell’esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d’anno, comprendendo l’utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e ai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;
- d) l’elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;



- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

La relazione sulla gestione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione



del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine la Relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

L'art. 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede «La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'art. 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate».

Pertanto, la relazione sulla gestione descrive la composizione del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio individuato nell'allegato a) al rendiconto (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, indica le quote ripianate nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle disposizioni di legge che costituiscono l'essenza della disciplina sull'armonizzazione contabile, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati alla luce delle informazioni minime obbligatorie da rendere ai sensi di quanto sopra riportato.



2. LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comune di Senigallia ha approvato il bilancio di previsione 2019/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 123 del 20.12.2018. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione con i seguenti atti, ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000:

Atto di variazione	N.	Data	Oggetto
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	65	28/01/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000 CONSEQUENTE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2018/2020 TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI DI CUI ALLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 2064 DEL 28.12.2018.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	7	14/02/2019	AUTORIZZAZIONE AL RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 849 A 857, DELLA LEGGE N. 145/2018 E CONSEQUENTE VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione GIUNTA MUNICIPALE	55	12/03/2019	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	16	21/03/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	114	14/05/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, DEL D.LGS. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	727	20/05/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA TECNICA TERRITORIO AMBIENTE	842	06/06/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.



Atto di variazione	N.	Data	Oggetto
Determinazione SEGRETARIO GENERALE per ex AREA PERSONA	1024	11/07/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA CULTURA COMUNICAZIONE TURISMO	1027	11/07/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA CULTURA COMUNICAZIONE TURISMO	1028	11/07/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	48	30/07/2019	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021, VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 E RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	1284	16/09/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA CULTURA COMUNICAZIONE TURISMO	1465	28/10/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione CONSIGLIO COMUNALE	81	26/11/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	1712	18/12/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE RIGUARDANTE L'UTILIZZO DI PARTE DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Determinazione DIRIGENTE AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE	1757	23/12/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.



Atto di variazione	N.	Data	Oggetto
Determinazione DIRIGENTE AREA TECNICA TERRITORIO AMBIENTE	1759	23/12/2019	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ARMONIZZATO 2019/2021 DI CUI ALL'ALLEGATO 9 AL D.LGS. N. 118/2011. VARIAZIONE FRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, DEL D.LGS. N. 267/2000.
Deliberazione GIUNTA MUNICIPALE	51	31/03/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011, DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CUI ALL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS. N. 118/2011 E DEL D.LGS. N. 267/2000.

Sinteticamente:

Variazioni di bilancio totali	n. 18
- di cui variazioni di Consiglio	n. 4
- di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 0
- di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis TUEL	n. 3
- di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL	n. 1
- di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 10

Sono state, inoltre, effettuate nel corso dell'esercizio 2019, con determinazioni dirigenziali, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera a), del D.Lgs. n. 267/2000, variazioni compensative del piano esecutivo di gestione fra capitoli di spesa afferenti al medesimo macroaggregato, escluse le fattispecie attribuite alla competenza della Giunta. Tali variazioni si configurano come sole variazioni di PEG e non come variazioni di bilancio e non sono pertanto inserite nell'elenco sopra riportato.

**2.2) Il risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è esposto nella tabella seguente.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.439.080,13
RISCOSSIONI	(+)	7.784.397,69	57.230.630,32	65.015.028,01
PAGAMENTI	(-)	10.899.445,11	53.734.561,43	64.634.006,54
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.820.101,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.820.101,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.405.693,68	12.885.467,12	35.291.160,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.162.075,45	9.926.044,65	13.088.120,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			663.881,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.430.137,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)				28.929.122,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	23.719.405,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	34.738,71
Fondo contenzioso	2.100.000,00
Altri accantonamenti	846.315,46
Totale parte accantonata (B)	26.700.460,13
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.968.561,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.030.376,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.998.937,89
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.969.753,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.740.028,99
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	



Il risultato di amministrazione ha registrato la seguente evoluzione negli ultimi tre esercizi:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione	19.227.394,28	23.465.604,40	28.929.122,82
<i>di cui</i>			
a) Parte accantonata	17.341.107,00	21.074.814,06	26.700.460,13
b) Parte vincolata per spese correnti	926.808,00	657.157,19	997.042,82
b) Parte vincolata per investimenti	1.255.891,44	1.524.194,83	2.001.895,07
c) Parte destinata a investimenti	3.212.864,51	3.490.532,73	1.969.753,79
d) Parte disponibile (+/-)	-3.509.276,87	-3.281.094,41	-2.740.028,99

2.3) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

a) Quote accantonate

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti.

Miss/ Progr	Titolo	Cap./ Art.	Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive
20.02	01	1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.825.053,08	550.197,97	3.375.251,05
20.03	01	1079/8	Fondo ripiano perdite soc. partecipate	23.496,25	-21.426,18	2.070,07
20.03	01	1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	7.698,79	-7.698,79	0,00
20.03	01	1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	1.749,73	-1.749,73	0,00
20.03	01	1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	3.269,15	0,00	3.269,15
20.03	01	1650/14	Fondo attività professionale	17.236,00	0,00	17.236,00
20.03	01	1179/1	Fondo tutela legale dipendenti e amministratori	10.000,00	90.000,00	100.000,00

Le quote definitivamente accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 sono di seguito riportate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
1180	Fondo crediti di dubbia esigibilità	19.315.825,90	0,00	3.375.251,05	606.250,39	23.297.327,34
	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale	0,00	0,00	0,00	422.078,62	422.078,62
1179	Fondo soccombenze legali	1.095.833,54	-1.095.833,54	1.095.833,54	837.663,16	1.933.496,70
1079/8	Fondo ripiano perdite società partecipate	90.984,66	0,00	2.070,07	-58.316,02	34.738,71
1171/4	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	112.370,67	112.370,67
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	16.486,15	-16.486,15	16.486,15	7.698,79	24.184,94
1171/6	Economie da lavoro straordinario	51.554,46	-51.554,46	0,00	113.846,22	113.846,22
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	4.064,52	-4.064,52	4.064,52	1.749,73	5.814,25



1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	11.714,40	0,00	3.269,15	0,00	14.983,55
1650/14	Fondo attività professionale	250.504,43	0,00	17.236,00	0,00	267.740,43
2041/15	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	237.846,00	-71.342,70	0,00	0,00	166.503,30
1179/1	Fondo tutela legale dipendenti e amministratori	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	200.000,00
1652/20	Spese per contenzioso giudiziario, stragiudiziale e legale	0,00	0,00	0,00	107.375,40	107.375,40
Totale		21.074.814,06	-1.239.281,37	4.614.210,48	2.250.716,96	26.700.460,13

Di seguito si descrivono nel dettaglio il contenuto e le modalità di determinazione delle quote accantonate.

A. Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria ed in particolare nell'esempio n. 5. La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra quelli previsti:
 - media semplice (sia fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi, e assumendo per il calcolo il complemento a 100 della percentuale calcolata mediante uno dei tre metodi di cui al punto c).

Nello specifico, calcolato l'importo da accantonare corrispondente ad ogni entrata, va verificato se tale importo è superiore o inferiore alla sommatoria di quanto accantonato nel rendiconto 2018 e la quota stanziata nel bilancio di previsione 2019; nel primo caso, occorre aumentare l'accantonamento al fondo, nel secondo caso potranno invece essere liberate risorse in seguito alla possibilità di ridurre il fondo.

Dall'anno 2019, il metodo ordinario di calcolo del FCDE come sopra descritto entra a regime e sostituisce definitivamente il metodo semplificato previsto dal principio contabile quale alternativa di calcolo dell'accantonamento applicabile fino all'anno 2018.

Descrizione del processo di calcolo dell'accantonamento a FCDE

L'analisi delle entrate da assoggettare al calcolo del FCDE è stata effettuata a livello di capitolo. Nello specifico, sono stati analizzati tutti i capitoli di entrata afferenti ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 che presentano residui attivi al 31.12.2019. Nell'ambito di questi, sono stati individuati i capitoli di entrata da escludere dal calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto relativi a:

- entrate tributarie accertate per cassa (tributi in autoliquidazione);



- trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- crediti assistiti da fideiussione;
- entrate per le quali, da una valutazione della natura del credito, non risulta ragionevole sostenere la sussistenza di una dubbia esigibilità dello stesso (capitoli di regolazione contabile, canoni contrattualizzati dovuti da società partecipate per la concessione di beni relativi a servizi pubblici locali).

Di seguito si riportano nel dettaglio i capitoli inclusi nel calcolo del fondo.

Capitolo	Articolo	Desc. Capitolo	Residui totali al 31.12.2019
100	1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	1.879.764,59
100	2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	2.997.354,17
102		IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	314.684,07
102	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	432.071,09
104	7	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	60.480,23
120	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	1.025.070,85
120	4	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	105.317,00
121	1	TASSA SMALTIM. RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI DI COMPETENZA	2.127.078,53
121	2	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	42.421,16
121	3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	1.568.057,91
121	5	AGEVOLAZIONI TARES A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA DEL TERRITORIO (VEDI CAP. 1441/2)	100.000,00
122		ADIZIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	189.317,40
124		TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES -	437.061,30
124	2	TASSA RIFIUTI - TARI -	8.579.001,46
124	4	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	752.236,79
250	4	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "FAMIGLIA FORTE" (U. 1499/51 E 1501/51)	5.980,00
301		DIRITTI DI SEGRETERIA	68.817,01
305		SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE	2.622.497,27
305	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME DEPENALIZZATE IN GENERE DA FAMIGLIE	438.306,29
307		PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	20.671,05
307	1	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2^ FARMACIA COMUNALE I.V.A.	4.215,46
309		INDENNIZZI E RIMBORSO SPESE LEGALI	10.300,00
311	1	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	531,83
311	2	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	57.687,87
311	4	PROVENTI E CANONI PALAZZETTO DELLO SPORT (IVA)	733,33
311	5	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	2.229,33
313		PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)	3.365,80
314	1	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (IVA)	2.287,50
321	1	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (IVA)	164.366,67
322		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO (IVA)	30.000,00
327	1	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	5.000,00
335		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER PORTATORI DI HANDICAP, ETC.-I.V.A.	5.000,00
337		CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISSIONE ELETTORALE MANDAMENTALE	1.869,46
350	1	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	387.730,54
350	2	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	31.635,02
351		FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	199.194,25
351	2	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	76.750,20
360		INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUTERE	60,21
371		RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	53.383,89
371	7	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	54,18
371	19	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER REGOLAMENTI ED ORDINANZE NON OTTEMPERATE (U.1454/19)	3.660,00
372	1	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	305.373,92
372	6	RECUPERO SPESA DANNI PROVOCATI A BENI DI PROPRIETÀ COMUNALE (VEDI U. 1364/21 e	6.239,05
376		VENDITA ROTTAMI FERROSI, CARTA RECUPERATA ED ALTRO	322,00
377	1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - U. 1380/16) VEDI E. 480/00	8.171,66
378		RECUPERO SPESE DI SOCCOMBenze LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA	11.224,80
381	3	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTI TURISTICI CATERPILLAR RAI 2 (VEDI CAP. 1337/27)	180.120,00
381	18	SPONSORIZZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U.1002/32 NON	42.080,00
409	1	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	6.639,84
492	1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U 2601/2)	397.875,91
492	5	RIMBORSO DA SOC.AUTOSTRADE PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA-SALINE CAP.U.2937/1	17.562,87
TOTALE			25.781.853,76

La determinazione dell'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione al 31.12.2019 è avvenuta:

- relativamente ai residui attivi di anzianità inferiore a 5 anni (residui 2015-2019), moltiplicando l'importo dei residui al 31.12.2019 per il complemento a 100 della media delle riscossioni con riferimento al quinquennio 2015-2019, calcolata quale media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. La scelta di tale metodologia di calcolo della media risponde al rispetto del principio della prudenza, dal momento che l'adozione di tale tipologia di media restituisce il più alto valore di accantonamento al fondo tra quelli ottenibili dall'adozione delle tre medie previste dal principio contabile;
- relativamente ai residui attivi di anzianità pari o superiore a 5 anni (residui 2014 e precedenti), per il loro intero ammontare. Molti dei residui risalenti a tali esercizi derivano, infatti, da ruoli coattivi emessi dall'agente di riscossione universale cui i crediti sono stati affidati e per i quali l'Ente non ha ricevuto alcuna formale dichiarazione di inesigibilità; per questa ragione, i residui di anzianità pari o superiore a 5 anni sono stati mantenuti in bilancio, ma a fronte di essi è stato iscritto un FCDE al 100%, al fine di annullare ogni effetto positivo sul risultato di amministrazione derivante dal loro mantenimento. Per tale motivo, l'importo indicato alla colonna (e) del prospetto dimostrativo della composizione del FCDE allegato al rendiconto presenta un importo maggiore rispetto all'accantonamento minimo obbligatorio indicato alla colonna (d).

La tabella seguente evidenzia l'ammontare del FCDE derivante dall'applicazione delle tre tipologie di medie previste dal principio contabile per i residui < 5 anni e del 100% di accantonamento per residui > 5 anni.

Calcolo FCDE: - Metodo A (media semplice) per residui < 5 anni - 100% per residui > 5 anni	Calcolo FCDE: - Metodo B (media ponderata rapporto Σ incassi e residui) per residui < 5 anni - 100% per residui > 5 anni	Calcolo FCDE: - Metodo C (media ponderata rapporto tra incassi e residui) per residui < 5 anni - 100% per residui > 5 anni
Euro 23.321.616,28	Euro 23.426.172,06	Euro 23.719.405,96

Il Comune di Senigallia ha adottato il metodo ordinario di calcolo già in sede di rendiconto 2018 e l'ammontare di accantonamento a FCDE nel risultato di amministrazione 2019 derivante dal calcolo ordinario non ha comportato un maggior disavanzo; per tali ragioni non ha trovato applicazione la facoltà prevista dall'art. 39-quater del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8 del 28.02.2020, secondo il quale "L'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti".

La tabella seguente mostra, per ciascun capitolo, la percentuale di accantonamento al fondo calcolata come sopra esposto, nonché l'importo dell'accantonamento.



Cap.	Art.	Desc. Capitolo	CONS. Metodo C	Residui totali al 31.12.2019	FCDE Metodo C
100	1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	95,29	654.012,14	623.208,17
100	1	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ESERCIZI PREGRESSI	100,00	1.495.579,82	1.495.579,82
100	2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	97,76	2.727.526,80	2.666.430,20
100	2	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - RECUPERO EVASIONE	100,00	0,00	0,00
102		IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	77,58	214.104,29	166.102,11
102		IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	100,00	100.579,78	100.579,78
102	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	92,33	432.071,09	398.931,24
102	1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PRECEDENTI	100,00	0,00	0,00
104	7	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	100,00	60.480,23	60.480,23
104	7	TRIBUTO COMUNALE PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) - RECUPERO EVASIONE	100,00	0,00	0,00
120	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	79,17	791.620,71	626.726,12
120	3	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	100,00	233.450,14	233.450,14
120	4	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	82,52	105.317,00	86.907,59
120	4	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ESERCIZI PRECEDENTI	100,00	0,00	0,00
121	1	TASSA SMALTIM. RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI DI COMPETENZA	97,42	0,00	0,00
121	1	TASSA SMALTIM. RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI DI COMPETENZA	100,00	2.127.078,53	2.127.078,53
121	2	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	88,13	42.421,16	37.385,77
121	2	TASSA GIORNALIERA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	100,00	0,00	0,00
121	3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	96,62	215.270,93	207.994,77
121	3	TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI	100,00	1.352.786,98	1.352.786,98
121	5	AGEVOLAZIONI TARES A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA DEL TERRITORIO (VEDI CAP. 1441/2)	100,00	0,00	0,00
121	5	AGEVOLAZIONI TARES A SOSTEGNO DELL'ECONOMIA DEL TERRITORIO (VEDI CAP. 1441/2)	100,00	100.000,00	100.000,00
122		ADDITIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	96,20	1.345,07	1.293,96
122		ADDITIONALE ERARIALE DELLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	100,00	187.972,33	187.972,33
124		TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES	92,81	85.365,01	79.227,27
124		TASSA RIFIUTI E SERVIZI - TARES	100,00	351.696,29	351.696,29
124	2	TASSA RIFIUTI - TARI	86,52	7.637.197,85	6.607.703,58
124	2	TASSA RIFIUTI - TARI	100,00	941.803,61	941.803,61
124	4	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	94,22	608.945,66	573.748,60
124	4	TASSA RIFIUTI - TARI - RECUPERO EVASIONE	100,00	143.291,13	143.291,13
250	4	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "FAMIGLIA FORTE" (U. 1499/51 E 150)	100,00	5.980,00	5.980,00
250	4	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "FAMIGLIA FORTE" (U. 1499/51 E 150)	100,00	0,00	0,00
301		DIRITTI DI SEGRETERIA	52,20	68.817,01	35.922,48
301		DIRITTI DI SEGRETERIA	100,00	0,00	0,00
305		SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE	93,85	1.923.549,81	1.805.251,50
305		SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE	100,00	698.947,46	698.947,46
305	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME	99,36	438.306,29	435.501,13
305	3	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, NORME	100,00	0,00	0,00
307		PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	19,04	20.671,05	3.935,77
307		PROVENTI DI GESTIONE DELLA FARMACIA COMUNALE (IVA)	100,00	0,00	0,00
307	1	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2ª FARMACIA COMUNALE I.V.A.	39,26	4.215,46	1.654,99
307	1	PROVENTI DI GESTIONE DELLA 2ª FARMACIA COMUNALE I.V.A.	100,00	0,00	0,00
309		INDENNIZZI E RIMBORSO SPESE LEGALI	100,00	10.300,00	10.300,00
309		INDENNIZZI E RIMBORSO SPESE LEGALI	100,00	0,00	0,00
311	1	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	90,72	531,83	482,48
311	1	PROVENTI E CANONI DELLA PISTA ATLETICA E PATTINODROMO (I.V.A.)	100,00	0,00	0,00
311	2	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	90,48	42.371,34	38.337,59
311	2	PROVENTI E CANONI CAMPI CALCIO (IVA)	100,00	15.316,53	15.316,53
311	4	PROVENTI E CANONI PALAZZETTO DELLO SPORT (IVA)	100,00	733,33	733,33
311	4	PROVENTI E CANONI PALAZZETTO DELLO SPORT (IVA)	100,00	0,00	0,00
311	5	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	88,33	2.229,33	1.969,17
311	5	PROVENTI E CANONI DELLE PALESTRE (I.V.A.)	100,00	0,00	0,00
313		PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)	81,29	3.365,80	2.736,06
313		PROVENTI E CANONI CAMPI DA TENNIS (IVA)	100,00	0,00	0,00
314	1	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (IVA)	0,00	2.287,50	0,00
314	1	PROVENTI CONCESSIONE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (IVA)	100,00	0,00	0,00
321	1	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (IVA)	96,24	138.080,68	132.888,85
321	1	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DELLE MENSE SCOLASTICHE (IVA)	100,00	26.285,99	26.285,99
322		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO (IVA)	53,23	30.000,00	15.969,00
322		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ASILI NIDO (IVA)	100,00	0,00	0,00
327	1	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	4,54	5.000,00	227,00
327	1	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	100,00	0,00	0,00
335		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER PORTATORI DI HANDICAP, ETC.-I.V.A.	39,77	5.000,00	1.988,50
335		CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER PORTATORI DI HANDICAP, ETC.-I.V.A.	100,00	0,00	0,00
337		CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISS	19,30	1.869,46	360,81
337		CONCORSO NELLA SPESA PER IL SERVIZIO CONSORTILE FUNZIONAMENTO DELLA COMMISS	100,00	0,00	0,00
350	1	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	60,71	319.736,67	194.112,13
350	1	FITTO PER LOCALI AD USO COMMERCIALE ED ALTRO - I.V.A.	100,00	67.993,87	67.993,87
350	2	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	86,82	28.967,92	25.149,95
350	2	FITTO PER LOCALI AD USO ABITAZIONE ED ALTRO	100,00	2.667,10	2.667,10
351		FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	77,22	155.187,14	119.835,51
351		FITTI REALI DI AREE ED ALTRO - I.V.A.	100,00	44.007,11	44.007,11
351	2	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	69,49	76.750,20	53.333,71
351	2	FITTI REALI DI AREE ED ALTRO	100,00	0,00	0,00
360		INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUTERE	1,37	60,21	0,82
360		INTERESSI MATURATI SU RESIDUI MUTUI DA RISCOUTERE	100,00	0,00	0,00



Cap.	Art.	Desc. Capitolo	CONS. Metodo C	Residui totali al 31.12.2019	FCDE Metodo C
371		RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	92,33	26.683,29	24.636,68
371		RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA ALTRI SOGGETTI	100,00	26.700,60	26.700,60
371	7	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	100,00	54,18	54,18
371	7	RIMBORSI E RECUPERI DIVERSI DA DIPENDENTI	100,00	0,00	0,00
371	19	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER REGOLAMENTI ED ORDINANZE NON OTTEMPE	100,00	3.660,00	3.660,00
371	19	RECUPERO SPESE ESEGUITE D'UFFICIO PER REGOLAMENTI ED ORDINANZE NON OTTEMPE	100,00	0,00	0,00
372	1	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	45,00	305.373,92	137.418,26
372	1	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS METANO - EDMA RETI GAS SRL	100,00	0,00	0,00
372	6	RECUPERO SPESA DANNI PROVOCATI A BENI DI PROPRIETÀ COMUNALE (VEDI U. 1364/21 e 1	100,00	4.141,64	4.141,64
372	6	RECUPERO SPESA DANNI PROVOCATI A BENI DI PROPRIETÀ COMUNALE (VEDI U. 1364/21 e 1	100,00	2.097,41	2.097,41
376		VENDITA ROTTAMI FERROSI, CARTA RECUPERATA ED ALTRO	100,00	322,00	322,00
376		VENDITA ROTTAMI FERROSI, CARTA RECUPERATA ED ALTRO	100,00	0,00	0,00
377	1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUD	100,00	8.171,66	8.171,66
377	1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUD	100,00	0,00	0,00
378		RECUPERO SPESE DI SOCCOMBenze LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.	55,37	11.224,80	6.215,17
378		RECUPERO SPESE DI SOCCOMBenze LIQUIDATE A FAVORE DEL COMUNE DI SENIGALLIA (U.	100,00	0,00	0,00
381	3	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTI TURISTICI CATERPILLAR RAI 2 (VEDI CAP. 1337/27)	90,28	180.120,00	162.612,34
381	3	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTI TURISTICI CATERPILLAR RAI 2 (VEDI CAP. 1337/27)	100,00	0,00	0,00
381	18	SPONSORIZZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U.1002/32 NON VINCOI	21,46	42.080,00	9.030,37
381	18	SPONSORIZZIONI DA PRIVATI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U.1002/32 NON VINCOI	100,00	0,00	0,00
409	1	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	100,00	6.639,84	6.639,84
409	1	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	100,00	0,00	0,00
492	1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U 2601/2)	100,00	397.875,91	397.875,91
492	1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U 2601/2)	100,00	0,00	0,00
492	5	RIMBORSO DA SOC.AUTOSTRADe PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA-SAL	100,00	17.562,87	17.562,87
492	5	RIMBORSO DA SOC.AUTOSTRADe PER PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA-SAL	100,00	0,00	0,00
				25.781.853,76	23.719.405,96

L'accantonamento a FCDE operato nel risultato di amministrazione 2019, calcolato come sopra descritto, è risultato superiore rispetto alla sommatoria dell'accantonamento al 01.01.2019 e della quota stanziata nel bilancio di previsione 2019, determinando un maggior accantonamento al fondo effettuato in sede di rendiconto ed evidenziato nella colonna (d) del prospetto di cui all'allegato a/1, pari ad euro 1.028.329,01.

B. Fondo perdite società partecipate

L'art. 21, comma 1, del D.Lgs. n. 175/2016 dispone, a regime dall'anno 2018, che: "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. [omissis] L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti, l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione".

Per gli enti partecipati diversi dalle società, si applicano analoghe disposizioni di cui all'art. 1, comma 551, della Legge n. 147/2013.

La valutazione dell'accantonamento da effettuare nel risultato di amministrazione a titolo di fondo rischi per ripiano perdite società partecipate è stata effettuata sulla base dei risultati d'esercizio 2018 in quanto ultimi bilanci disponibili alla data di stesura del presente rendiconto. La tabella seguente elenca le società e gli enti, tra quelli partecipati dal Comune di Senigallia, che, nell'esercizio 2018, hanno registrato una perdita d'esercizio non immediatamente ripianata, con la relativa quota di perdita attribuibile al Comune in base alla quota di partecipazione, nonché il conseguente



accantonamento a fondo effettuato nel bilancio 2019 per l'intera quota di perdita attribuibile all'ente.

Società/Ente	Perdita d'esercizio 2018	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
Consorzio ZIPA in liquidazione	149.401,00	0,98%	1.464,13	1.464,13
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	19.421,00	3,12%	605,94	605,94

L'importo totale accantonato nel risultato di amministrazione 2019, pari ad euro 34.738,71, deriva dalla seguente evoluzione.

Società/Ente	Risorse accantonate al 01.01.2019	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2019	Variazione acc.ti effettuata in sede di rendiconto 2019	Risorse accantonate nel risultato di amm.ne al 31.12.2019
Aerdorica S.p.A.	9.673,52	0,00	0,00	-9.673,52	0,00
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) - Assemblea Territoriale d'Ambito	77.679,22	0,00	0,00	-43.697,61	33.981,61
Consorzio ZIPA	3.337,67	0,00	1.464,13	-4.801,80	0,00
GAC Marche Nord s.c.c.r.l.	143,09	0,00	0,00	-143,09	0,00
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	151,16	0,00	605,94	0,00	757,10
TOTALE	90.984,66	0,00	2.070,07	-58.316,02	34.738,71

Le variazioni degli accantonamenti sono dovute:

- per la società Aerdorica S.p.A., all'uscita del Comune di Senigallia dalla compagine sociale avvenuta nel corso dell'anno 2019, come da verbale dell'Assemblea straordinaria rep. n. 66.366 del 29.07.2019;
- per ATO2 Ancona – ATA Rifiuti, alla copertura della perdita 2017 mediante destinazione del risultato economico positivo registrato nell'esercizio 2018, sulla base della situazione di stato patrimoniale risultante al 31.12.2019 come da schema di rendiconto predisposto ai fini dell'approvazione;
- per il consorzio ZIPA, al fatto che lo stesso si trova in liquidazione, pertanto il relativo accantonamento viene reso disponibile ai sensi di quanto stabilito dalla normativa vigente;
- per la società GAC Marche Nord, all'integrale copertura della perdita dell'esercizio 2016 cui si riferiva l'accantonamento operato.

C. Fondo contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, il fondo contenzioso risulta così quantificato in relazione alle cause in essere:



Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 01.01.2019	+	1.333.679,54
Risorse accantonate applicate al bilancio 2019	-	1.167.176,24
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2019	+	1.095.833,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2019	+/-	837.663,16
Fondo contenzioso al 31.12.2019	=	2.100.000,00

La variazione dell'accantonamento effettuata in sede di rendiconto è dovuta a nuovi accantonamenti effettuati al fine di adeguare il fondo contenzioso alla reale probabilità di soccombenza dell'Ente. Tale maggiore accantonamento, effettuato in ossequio al principio della prudenza, deriva da una rivalutazione della situazione del contenzioso in essere effettuata dall'Ente in sede di predisposizione del rendiconto. La variazione in aumento operata sull'accantonamento non ha comportato un maggior disavanzo ed ha altresì garantito il mantenimento dell'equilibrio complessivo positivo di cui al rigo W3 del prospetto degli equilibri.

Per il dettaglio delle risorse applicate al bilancio 2019 e dei relativi utilizzi si rimanda all'apposito paragrafo nel seguito della presente relazione.

Alla luce di quanto relazionato dal Segretario generale, il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2019, pari a complessivi euro 2.100.000,00, risulta congruo in relazione alla complessiva valutazione dell'andamento del contenzioso pendente, con necessarie considerazioni e specificazioni da esporsi in riferimento al procedimento penale r.g.n.r. 1365/2017 per i fatti riferiti all'alluvione del 2/3 maggio 2014. Nel predetto processo penale il Comune di Senigallia è stato citato come responsabile civile, con richiesta di danni, per quanto al momento dichiarati dalle parti civili costituite, per più di 33.000.000,00 di euro. Insieme al Comune di Senigallia sono stati citati quali responsabili civili molteplici soggetti (la Presidenza del Consiglio dei Ministri, il Ministero dell'Interno, la Regione Marche, la Provincia di Ancona). Il Comune di Senigallia si è costituito nel citato giudizio civile nell'ambito del processo penale, respingendo la richiesta di risarcimento del danno formulata nei suoi confronti (e costituendosi in giudizio anche come parte civile); la prima udienza è ad oggi prevista per il 06.10.2020. Si evidenzia come, pur trattandosi di contenzioso civile, tale fattispecie non possa essere affrontata nel regime della legislazione ordinaria e, pertanto, nella logica di quanto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, allegato 4/2, punto 5.2, lettera h), in considerazione della natura degli eventi cui si fa riferimento, per i quali è stato dichiarato lo stato di emergenza ai sensi dell'art. 5, comma 1, della Legge n. 225 del 24.02.1992 con delibera del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30 giugno 2014 con la quale si rileva, tra l'altro, che "la situazione di emergenza, per intensità ed estensione, non è fronteggiabile con mezzi e poteri ordinari". L'elevata rilevanza economica del citato contenzioso non sarebbe comunque gestibile autonomamente da parte dell'Ente e si collocerebbe nell'ambito delle tematiche relative alle politiche di intervento centralizzato rispetto a fattispecie emergenziali come quella in parola, in assenza delle quali l'ente vedrebbe fortemente compromessa la sua capacità di assolvimento delle funzioni, dei servizi indispensabili e delle proprie obbligazioni.

D. Altri fondi

Nel risultato di amministrazione 2019 sono stati altresì accantonati i seguenti altri fondi, quali fondi rischi ed oneri, come di seguito determinati.



Descrizione	Risorse accantonate al 01.01.2019	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio 2019	Variazione acc.ti effettuata in sede di rendiconto 2019	Risorse accantonate nel risultato di amm.ne al 31.12.2019
Fondo rinnovi contrattuali	20.550,67	20.550,67	20.550,67	121.819,19	142.369,86
Economie da lavoro straordinario	51.554,46	51.554,46	0,00	113.846,22	113.846,22
Fondo indennità fine mandato Sindaco	11.714,40	0,00	3.269,15	0,00	14.983,55
Fondo attività professionale avvocato dell'ente	250.504,43	0,00	17.236,00	0,00	267.740,43
Fondo tutela legale dipendenti e amministratori	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	200.000,00
Fondo spese legali	0,00	0,00	0,00	107.375,40	107.375,40
Totale altri fondi	334.323,96	72.105,13	141.055,82	443.040,81	846.315,46

Le variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto sono dovute a quanto di seguito riportato per ciascuna tipologia di fondo:

Fondo rinnovi contrattuali:

- per euro 121.819,19, a nuovi accantonamenti effettuati in sede di rendiconto per rinnovi contrattuali dei dipendenti anno 2019. Tale maggiore accantonamento è stato effettuato in relazione ai dati di stima in merito all'entità dei rinnovi contrattuali da riconoscere al personale dipendente diffusi nelle settimane antecedenti la chiusura del rendiconto e per tale ragione non è stato stanziato nel bilancio nel corso dell'esercizio 2019. La variazione in aumento operata sull'accantonamento non ha comportato un maggior disavanzo ed ha altresì garantito il mantenimento dell'equilibrio complessivo positivo di cui al rigo W3 del prospetto degli equilibri.

Fondo economie da lavoro straordinario:

- per euro 113.846,22, ad economie da stanziamenti non impegnati relativi al pagamento degli straordinari al personale dipendente, da destinare all'incremento del fondo per la produttività dell'anno 2020.

Fondo tutela legale dipendenti e amministratori:

- per euro 100.000,00, a nuovi accantonamenti effettuati in sede di rendiconto per la copertura degli eventuali oneri derivanti dal rimborso delle spese legali sostenute da dipendenti ed amministratori in caso di definizione positiva della controversia, già accantonati in sede di bilancio per l'importo di euro 100.000,00. Tale maggiore accantonamento deriva da una rivalutazione della situazione in merito alle controversie oggetto di accantonamento, effettuata dall'Ente in sede di predisposizione del rendiconto. La variazione in aumento operata sull'accantonamento non ha comportato un maggior disavanzo ed ha altresì garantito il mantenimento dell'equilibrio complessivo positivo di cui al rigo W3 del prospetto degli equilibri.

Fondo spese legali:

- per euro 107.375,40, alla cancellazione di residui passivi anni 2018 e precedenti relativi ad incarichi a legali esterni affidati per controversie ancora in attesa di definizione, al fine di garantire il rispetto delle regole di contabilità armonizzata in termini di esigibilità della spesa.



Per il dettaglio delle risorse applicate al bilancio 2019 e dei relativi utilizzi si rimanda all'apposito paragrafo nel seguito della presente relazione.

Gli accantonamenti alla voce "Altri fondi" nel risultato di amministrazione 2019, come sopra dettagliati risultano congrui in relazione alle ragioni e alle circostanze che ne hanno determinato la costituzione.

b) Quote vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente ad euro 2.998.937,89. Di seguito si riporta la loro composizione sia in termini sintetici e che di dettaglio.

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.968.561,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.030.376,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale quote vincolate	2.998.937,89

Dettaglio quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) - (d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Entrate proprie generali cui il principio contabile attribuisce un vincolo	1171/100	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2015 e prec.	75.340,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.340,88
		1171/170	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2015 e prec.	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
		1171/17	Fondo retribuzione di risultato segretario anno 2016	23.400,56	0,00	0,00	0,00	0,00	13.035,96	0,00	0,00	10.364,60
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2017	11.000,00	11.000,00	0,00	9.884,39	0,00	1.115,61	0,00	1.115,61	0,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2016	31.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	32.000,00	32.000,00	0,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2018	31.202,62	31.202,62	0,00	31.202,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2019	0,00	0,00	35.196,12	0,00	0,00	0,00	0,00	35.196,12	35.196,12
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2018	11.000,00	11.000,00	0,00	10.532,56	0,00	467,44	0,00	467,44	0,00
		1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2019	0,00	0,00	10.111,25	0,00	0,00	0,00	0,00	10.111,25	10.111,25
		1024/1	IRAP personale dipendente	15.269,30	8.941,52	42.948,99	8.941,52	32.499,44	1.242,62	0,00	10.449,55	15.534,71
480/1, 480/2, 480/32, 486/1, 486/2, 486/3, 481/1	Oneri urbanizzazione, AUS, piantumazioni, parcheggi	2038/2	RIQUALIFICAZIONE AREA MULINO TARSÌ - VIA BAROCCIO: 1° LOTTO RESTAURO PORTA MADDALENA, OGGI PORTA MAZZINI	74.920,43	0,00	145.701,42	0,00	0,00	0,00	0,00	145.701,42	220.621,85
480/1	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA (VEDI E. 480/32)	2584/2	CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI	0,00	0,00	290.648,53	0,00	290.648,53	0,00	0,00	0,00	0,00
480/2	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) CONTRIBUTO COSTO DI COSTRUZIONE	2584/2	CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI	0,00	0,00		0,00	9.351,47	0,00	0,00		
		2232/1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA VALLONE	0,00	0,00	301.690,20	169.168,56	0,00	0,00	0,00	70.831,44	70.831,44
		2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00		0,00	52.338,73	0,00	0,00		
480/3	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) SANZIONI PECUNIARIE OPERE EDILIZIE ABUSIVE	2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00	202.780,51	0,00	202.780,51	0,00	0,00	0,00	0,00
480/4	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIECONDONO-ONERI OBLAZIONE INDENNITÀ RISARCITORIA	2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00	7.673,34	0,00	7.673,34	0,00	0,00	0,00	0,00
480/32	PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE N.10/77) ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (VEDI E. 480/1)	2590/4	COFINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVENTI SVILUPPO MOBILITÀ CICLOPEDONALE)	0,00	0,00		0,00	37.207,42	0,00	0,00		
		2600/5	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI	0,00	0,00		0,00	143.971,05	0,00	0,00		
		2232/7	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	0,00	0,00		0,00	6.028,95	0,00	0,00		
		2458/1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	0,00	0,00	382.572,15	0,00	0,00	0,00	6,67	195.519,82	196.041,37
		2610/1	REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	15,80		
		2933/7	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - INTERVENTI PER SCUOLE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	81,25		
		2458/2	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00		0,00	0,00	-521,55	51,37		
		2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-735.164,15	0,00	0,00	735.164,15



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
305 305/5	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL C.D.S. DA FAMIGLIE/DA IMPRESE	1355/2	SPESE PER SEGNALETICA STRADALE	0,00	0,00		50.000,00	0,00	0,00	0,00		
		1354/3	ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO SERV. CIRCOLAZIONE	0,00	0,00		7.910,87	0,00	0,00	0,00		
		2155/1	ACQUISTO ATTREZZATURE PER POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI CONTROLLO E SICUREZZA IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	0,00	0,00		43.578,40	0,00	-64.788,09	0,00		
		1203/7	UTILIZZO BENI DI TERZI SERVIZIO POLIZIA LOCALE	0,00	0,00		3.313,00	0,00	0,00	0,00		
		1202/1	MANUTENZIONI IN APPALTO E SERVIZI VARI P.M. (vedi U. 1202/11)	0,00	0,00		7.800,00	0,00	0,00	0,00		
		1202/19	SERVIZI INFORMATICI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00		19.187,00	0,00	0,00	0,00		
		1201/3	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	565.896,80	1.159,40	0,00	0,00	0,00	355.368,59	420.156,68
		1346/1	MANUTENZIONI IN APPALTO VIABILITA'	0,00	0,00		71.279,14	0,00	0,00	0,00		
		1201/5	ACQUISTO BENI DI CONSUMO - PROGETTO SICUREZZA ED EDUCAZIONE STRADALE	0,00	0,00		2.000,00	0,00	0,00	0,00		
		1200/16	IMPIEGO RISORSE PER FINALITA' PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. ART. 208 C.D.S.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	44.000,00		
		1200/19	RETRIBUZIONI + ONERI + IRAP PERSONALE STAGIONALE	0,00	0,00		44.191,99	0,00	0,00	0,00		
		1204/6	RIMBORSO PROVENTI PER SOMME DERIVANTI DA ACCERTAMENTI DI VELOCITA' SU STRADE NON COMUNA LI	0,00	0,00		4.108,41	0,00	0,00	0,00		
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS - (DESTINATA U. 2450/1 - 2451/1 - 2933/1 - 2933/4)	2450/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00		0,00	49.776,81	-200,00	0,00		
		2451/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00	273.809,87	0,00	75.000,00	0,00	0,00	24.819,64	79.667,69
		2933/1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	21,50		
		2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER SCUOLE (E. 486/1 DESTINATA)	0,00	0,00		116.792,92	7.442,00	-54.648,05	0,00		
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE (DESTINATA U. 2933/3)	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	0,00	0,00	5.066,00	0,00	5.066,00	-31.586,00	0,00	0,00	31.586,00
486/3	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (DESTINATA U. 2608/1)	2608/1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI (E. 486/3 DESTINATA)	0,00	0,00	202.329,18	73.739,32	101.497,45	-181.755,40	0,00	27.092,41	208.847,81
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/I)				316.133,79	94.144,14	2.466.424,36	706.790,10	1.021.281,70	-1.052.801,61	44.176,59	876.673,29	2.151.464,55
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
381/19	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI"	1501/51	IMPIEGO FINANZIAMENTO FONDAZIONE CARIVERONA PROGETTO "LE POLITICHE ABITATIVE AL TEMPO DELLA CRISI"	2.489,88	0,00	5.980,00	5.980,00	0,00	2.489,88	0,00	0,00	0,00
234/4	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R.43/88 (U. 1499/49 E 1501/16)	1499/49	IMPIEGO FONDI PIANIFICAZIONE E GESTIONE RETE INTERVENTI E SER VIZI SOCIALI DEI COMUNI ASSOC. AMBITO L.R.11/01 (E. 234/4) (EX 241-1497/30 1497/31-1024/3-1498/11-1499/11-1056/32	0,00	0,00	59.905,77	52.290,64	0,00	0,00	0,00	7.263,97	7.263,97
		1501/16	FONDO UNICO POLITICHE SOCIALI AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 8 L.R. 43/88 E 234/4		0,00		351,16	0,00	0,00	0,00		
228/2	CONTRIB. REGIONALE PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN"	1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	66.200,00	66.200,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00
381/8	EROGAZIONI LIBERALI A SOSTEGNO DELLA CULTURA - "ART - BONUS"	1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	29.106,03	29.106,03	7.258,81	183,40	35.369,64	0,00	0,00	811,80	811,80



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpiegati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
222	TRASF. REG.LE PER INTERV.A FAVORE SOGG.PORTATORI HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSORIALI L.R. 18/90, 12/98 E 104/92	1499/39	SPESE E CONTRIBUTI INTERV. A FAVORE SOGGETTI PORTATORI HANDICAP FISICI, PSICHICI E SENSOR. L.R.18/90, 12/98 E L.104/92	44.658,41	0,00	293.409,05	293.409,05	0,00	44.658,41	0,00	0,00	0,00
		1501/27	EROGAZIONE SUSSIDI MENSILI E BORSE LAVORO INSERIMENTI LAVORATIVI PERSONE DISABILI E/O A RISCHIO EMARGINAZIONE (E. 222 U. 1499/38 - 1499/39)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
252/3	CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"	1499/28	IMPIEGO CONTRIBUTO PROVINCIALE PROSECUZIONE "PROGETTO DI SOLLIEVO"	7.273,85	0,00	0,00	0,00	0,00	7.273,85	0,00	0,00	0,00
		1501/30	TRASFERIMENTO FONDI PROVINCIALI PROSECUZIONE PROGETTO "SERVIZIO DI SOLLIEVO"		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
210/9	FINANZIAM.TO M.I.U.R. PER SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI	1472/18	SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZIAMENTO M.I.U.R. E. 210/9 - vedi anche U. 1474/3)	2.142,01	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
		1474/3	SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZIAMENTO M.I.U.R. E. 210/9 - vedi anche U. 1472/18)	0,00	0,00	158.109,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1501/70	TRASFERIMENTO A UNIONE A.V. SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZIAMENTO M.I.U.R. E. 210/9 - vedi anche U. 1472/18)	0,00	2.142,01		2.142,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1501/87	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI (FINANZIAMENTO M.I.U.R. E. 210/9 - vedi anche U. 1474/3)	0,00	0,00		158.109,37	0,00	0,00	0,00		
210/10	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZI FINALIZZATI ALLA CONCESSIONE DEL REDDITO DI INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - U. 1499/59)	1499/59	PIANO NAZIONALE POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER ACCESSO AL REDDITO D'INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - E. 210/10)	129.625,76	129.625,76	0,00	129.625,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
465/4-5	CONTR.REG.PIPERRU "ORTI DEL VESCOVO"PER INTERVENTO PIAZZA GARIBALDI (U.2601/1)	2601/1	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.E.465/4-5)	13.321,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.321,17
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI	2601/4	SISTEMAZIONE VIA CAVALLOTTI E LUNGOFIUME - IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI	507.406,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507.406,12
255/4	CONTRIBUTI AMM.NE PROV.LE PER GESTIONE CENTRO IAT	1337/29	SERVIZI PER GESTIONE CENTRO IAT	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
377/7	RECUPERO SPESA DIPENDENTI COMANDATI IN ALTRI ENTI	1018/10	RETRIBUZIONI SEGRETARIO COMUNALE	1.847,00	1.847,00	0,00	1.847,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
214/6	CONTRIBUTI REGIONALI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (U. 1002/34)	1002/34	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PER EVENTI CULTURALI ED ESPOSITIVI (E. 214/6)	5.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
255/11	CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTI SUMMER JAMBOREE (U. 1339/12)	1337/16	SERVIZIO TRASPORTI SUMMER JAMBOREE (E. 255/16)	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
234/2	CONTRIBUTO REG.LE INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (U. 1501/13)	1501/13	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CONTRIBUTO REGIONALE E. 234/2)	104.587,00	104.587,00	0,00	104.587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
250/1, 250/2	FINANZIAMENTO BANDO PER RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA - FINANZIAMENTO ANCI E FONDAZIONE CARIVERONA (E. 250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	1291/10	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7) (L.V.A.)	290,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,89
		1292/38	BORSE LAVORO PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	2.723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.723,00
		1292/39	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/18	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/19	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1294/20	PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20-2387/7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2387/7	ADEGUAMENTO LOCALI EX OSTELLO PER ALLESTIMENTI MUSEALI - PROGETTO RIGENERAZIONE CREATIVA URBANA (E. 250/1-250/2 - U. 1291/10-1292/38-1292/39-1294/18-1294/19-1294/20 - VEDI U. 2387/6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) (d)-(e)-(f)+(g)
492/1	CONTRIB. DA PRIVATI SISTEMAZ. PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI (CAP.U. 2601/2)	2601/2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB.DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	193.232,07	193.232,07	0,00	11.302,22	0,00	0,00	0,00	181.929,85	181.929,85
465/34	TRASFERIMENTO (DECRETO M.I.U.R. 2017/1007) PER RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (U. 2241/3)	2241/3	RISANAMENTO CONSERVATIVO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PASCOLI (DECRETO MIUR 2017/1007 - E. 465/34)	150,89	0,00	1.613.470,24	1.613.470,24	0,00	0,00	0,00	0,00	150,89
210/11	PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE (U. 1346/18-19 - 1347/7 - 2588/1-2-3-4)	1346/18	SERVIZI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
		1346/19	INCARICHI PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	0,00	0,00	289.104,42	0,00	0,00	0,00	0,00	289.104,42	289.104,42
		1347/7	LICENZE - PROGETTO FA.MO.SE. - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-LAVORO - FINANZ. MINISTERO AMBIENTE - (E. 210/11)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		
365/1	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI (U. 1119/32)	1119/32	RIPRISTINO INFRASTRUTTURE PORTUALI (E. 365/1)	0,00	0,00	147.146,86	0,00	0,00	0,00	0,00	147.146,86	147.146,86
465/15	TRASFERIMENTO STATALE E REG.LE PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/8 - 9 - 11 - 12)	2043/8	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)	0,00	0,00		0,00	5.563,30	0,00	0,00		
		2043/9	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)	0,00	0,00	125.062,26	0,00	2.384,27	0,00	0,00	63.832,92	63.832,92
		2043/11	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)	0,00	0,00		20.558,76	16.738,48	0,00	0,00		
		2043/12	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 465/15)	0,00	0,00		0,00	15.984,53	0,00	0,00		
470/8	FONDO EUROPEO POR FESR 2014-2020: E-GOVERNMENT E OPEN DATA - U. 2043/7 e 2043/10)	2043/7	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 470/8)	0,00	0,00	125.062,25	956,82	6.990,75	0,00	0,00	63.832,90	63.832,90
		2043/10	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E OPEN DATA - E. 470/8)	0,00	0,00		12.745,52	40.536,26	0,00	0,00		
465/30	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE MURO DI CINTA CIMITERO GRAZIE (VEDI CAP. 3031/4)	3031/4	RIPRISTINO MURA CINTA CIMITERO GRAZIE CON CONTRIBUTO REGIONALE (VEDI CAP. 465/30)	0,00	0,00	26.536,82	0,00	0,00	0,00	0,00	26.536,82	26.536,82
228/1	FINANZIAM.REG.LE CORSI ORIENTAMENTO MUSICALE (U. 1240/9)	1240/9	TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE CORSI DI ORIENTAMENTO MUSICALE (CONTRIBUTO REG.LE - E. 228/1)	0,00	0,00	11.673,31	5.933,84	0,00	0,00	0,00	5.739,47	5.739,47
219	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -LR 431/98 (V.CAP. 1402/4)	1402/4	FONDO SOSTEGNO ACCESSO ALLOGGI IN LOCAZIONE -L.R. 431/98 (V.CAP. 219)	0,00	0,00	10.625,68	0,00	0,00	0,00	0,00	10.625,68	10.625,68
216/5	CONTRIBUTO REG.LE AGEVOLAZIONE ACCESSO DELLE PERSONE CON DISABILITÀ ALLE AREE DEMANIALI DESTINATE A BALNEAZIONE (DDPF 67/SMD 2019 - U. 1480/1)	1480/1	AGEVOLAZIONE ACCESSO DELLE PERSONE CON DISABILITÀ ALLE AREE DEMANIALI DESTINATE A BALNEAZIONE (CONTRIBUTO REG.LE - DDPF 67/SMD 2019 - E. 216/5)	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
211/5	CONTRIBUTO REG.LE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (U. 1240/8)	1240/8	IMPIEGO CONTRIBUTO REGIONALE FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO (VEDI CAP. 211/5)	0,00	0,00	70.215,15	33.145,64	0,00	0,00	0,00	37.069,51	37.069,51
210/2	CONTRIB.STATALE FORMAZ.VOLONTARI RI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (U.1166/1)	1166/1	IMPIEGO CONTRIB.STATALE FORMAZ. VOLONTARI SERVIZIO CIVILE L. 64/01 (E.210/2)	0,00	0,00	1.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.980,00	1.980,00
252/8	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - FONDI MINISTERIALI (VEDI CAP. 1501/19)	1501/19	PROGETTO VITA INDIPENDENTE - IMPIEGO FONDI MINISTERIALI (VEDI E. 252/8)	0,00	0,00	22.445,15	0,00	0,00	0,00	0,00	22.445,15	22.445,15
216/8	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (U. 1463/4)	1463/4	IMPIEGO FONDI REG.LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.501,72	1.501,72	1.501,72
216/11	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAP. 1463/27)	1463/27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAP. 216/11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.668,95	20.668,95	20.668,95
377/1	RIMBORSO INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI - PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - E. 377/1) VEDI U. 2500/00	1380/16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P., COLLAUDI, ECC. - E. 377/1) VEDI U. 2500/00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,27	170,27	170,27
381/12	CONTRIB.FONDAZ. C.R.J.RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI CAP. 1283/27)	1283/27	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (CONTRIB. FONDAZIONE C.R.J. E. 381/12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.130.054,08	546.739,87	3.016.985,14	2.559.638,43	123.567,23	57.922,14	22.340,94	902.860,29	1.428.252,36



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimmessi nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
	Oneri di urbanizzazione esercizi precedenti	2742/2	ESECUZIONE OPERE URBANIZZ.PEEP CESANO	735.164,15		0,00	0,00	0,00	735.164,15	0,00	0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)				735.164,15	0,00	0,00	0,00	0,00	735.164,15	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l +(l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)+(l/5))				2.181.352,02	640.884,01	5.483.409,50	3.266.428,53	1.144.848,93	-259.715,32	66.517,53	1.779.533,58	3.579.716,91
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											157.632,50	182.903,11
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	397.875,91
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											157.632,50	580.779,02
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											719.040,79	1.968.561,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											902.860,29	1.030.376,45
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											1.621.901,08	2.998.937,89

c) Quote destinate

Le quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2019 ammontano complessivamente ad euro 1.969.753,79 e sono così determinate.

Quota destinata generata della gestione di competenza		
Descrizione		Importo
Avanzo destinato ad investimenti anno 2018 applicato al bilancio 2019	+	1.390.000,00
Entrata accertate titolo IV non vincolate	+	317.155,23
Impegni titolo II	-	371.218,02
FPV di spesa di parte capitale 2019	-	1.139.797,37
FCDE su quote destinate ad investimenti derivanti dalla gestione di competenza	-	1.139,84
Totale quota destinata generata della gestione di competenza (a)	=	195.000,00
Quota destinata generata della gestione dei residui		
Descrizione		Importo
Avanzo destinato ad investimenti anno 2018 non applicato al bilancio 2019	+	2.100.532,73
Cancellazione impegni 2019 finanziati da FPV	+	3,94
Cancellazione impegni residui	+	6.791,61
Eliminazione della destinazione (riclassificazioni)	-	332.574,49
Totale quota destinata generata della gestione dei residui (b)	=	1.774.753,79
TOTALE QUOTA DESTINATA AL 31.12.2019 (a+b)	=	1.969.753,79

La tabella che segue contiene il dettaglio delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione 2019. Si evidenzia che gli importi indicati alle prime quattro righe in corrispondenza della colonna (e) della tabella sotto riportata si riferiscono ad eliminazioni della destinazione ad investimenti effettuate al fine di ricondurre gli stessi nell'ambito delle quote vincolate del risultato di amministrazione, in relazione alla natura vincolata delle entrate che ne hanno determinato la formazione. Gli stessi importi sono compresi nella colonna (f) della tabella di dettaglio delle quote vincolate.

Dettaglio quote destinate ad investimenti

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (g)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
486/3	ENTRATE COMUNALI DESTINATE AD INVESTIMENTI - PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI CONCESSIONI EDILIZIE E ALTRE ENTRATE ESERCIZI PRECEDENTI PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	2608/1	INTERVENTI VARI SU OPERE URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	3.015.605,50 181.755,40	0,00 0,00	268.492,08 0,00	1.121.507,92 0,00	64.785,04 181.755,40	1.560.820,46 0,00
486/2	PROVENTI DESTINATI A PIANTUMAZIONI VARIE	2933/3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE	31.586,00	0,00	0,00	0,00	31.586,00	0,00
486/1	PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA(AUS)	2933/1 2450/1 2933/4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER PARCHI PUBBLICI (E. 486/1 DESTINATA) IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PER IMPIANTI SPORTIVI (E. 486/1 DESTINATA) IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - AUS	54.448,05	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	54.448,05	0,00
465/33	CONTRIBUTO INTERVENTO "FRUIZIONE INTEGRATA DELLA FASCIA COSTIERA (U. 2543/7 - 2543/8)	2543/7	RIPRISTINO TRATTO TERMINALE DEL FOSSE S.ANGELO . DECRETO REGIONE MARCHE 347/TE 27/10/2015 E 154/ITE 29/07/2016 (VEDI ANCHE U. 2543/5-3) - (E. 465/33)	116.292,85	0,00	0,00	0,00	0,00	116.292,85
470/1	ENTRATE COMUNALI DESTINATE AD INVESTIMENTI - EX FONDI (FAS) RESTAURO E MIGLIORAM.SISMICO PALAZZETTO BAVIERA (U.2379/1)	2379/1	RESTAURO E MIGLIORAMENTO SISMICO PALAZZETTO BAVIERA (E.470/1 FAS)	60.664,40	0,00	0,00	0,00	0,00	60.664,40
465/6	ENTRATE COMUNALI DESTINATE AD INVESTIMENTI - EX CONTRIB. REG.LE (DECRETO MUTUI) RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (U.2270 /1)	2270/1	RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITÀ PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO SCUOLA MEDIA MARCHETTI (E. 465/6 CONTRIB. REG.LE: DECRETO MUTUI) (VEDI QUOTA CARICO COMUNE 2270/3)	22.195,73	0,00	0,00	0,00	0,00	22.195,73
465/1	ENTRATE COMUNALI DESTINATE AD INVESTIMENTI - EX CONTR.REG.LE LAVORI RISTRUTTURAZIONE 1° PIANO SCUOLA PUCCINI VECCHIO PLESSO (CAP.U.2242/3)	2242/3	RISTRUTTURAZIONE 1° PIANO SCUOLA PUCCINI-VECCHIO PLESSO (CONTRIB.REGIONALE) CAP.E.465/ 1 (VEDI CAP. U.2242/4)	7.984,80	0,00	0,00	0,00	0,00	7.984,80



Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (g)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)- (d)- (e)
409/1	ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	2452/1	ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI	0,00	1.139,84	0,00	0,00	0,00	1.139,84
411	TRASFORMAZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA AREE PIP E PEEP	2591/3	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PROLUNGAMENTO CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (VEDI U. 2591/2)	0,00	132.855,26	0,00	0,00	0,00	132.855,26
487/1	PROVENTI DERIVANTI DALL'ELIMINAZIONE DEL VINCOLO DEL PREZZO MASSIMO DI CESSIONE AREE	2591/3	CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PROLUNGAMENTO CICLOVIA ADRIATICA LUNGOMARE ITALIA (VEDI U. 2591/2)	0,00	16.345,13	0,00	0,00	0,00	16.345,13
440	CONCESSIONE DI AREE CIMITERIALI	2458/1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	0,00		0,00	18.289,45	0,00	
		2301/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRESCOLATICA PER ARREDI	0,00		7.000,00	0,00	0,00	
		2302/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE PRIMARIA PER ARREDI	0,00	44.550,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
		2303/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE PER ARREDI	0,00		9.260,55	0,00	0,00	
		2303/3	CONTRIBUTI AD ISTITUTI DI ISTRUZIONE SECONDARIA INFERIORE PER ARREDI	0,00		739,45	0,00	0,00	
		2387/3	ACQUISTO ATTREZZATURE PER MESSA IN SICUREZZA AREE PUBBLICHE IN OCCASIONE DI SPETTACOLI ED EVENTI	0,00		8.690,56	0,00	0,00	
		2387/4	ACQUISTO HARDWARE AD USO EDIFICI E STRUTTURE COMUNALI DI INTERESSE STORICO	0,00		1.158,90	0,00	0,00	
498/2	CESSIONE QUOTA PARTECIPAZIONE IN "CIR 33 SERVIZI S.R.L."	2387/5	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA DOTAZIONE DELLE STRUTTURE DI INTERESSE CULTURALE	0,00	122.265,00	10.000,00	0,00	0,00	45.799,61
		2452/1	ACQUISTO E INSTALLAZIONE GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI	0,00		12.240,02	0,00	0,00	
		2535/5	REALIZZAZIONE BACHECHE ESPOSITIVE	0,00		3.000,00	0,00	0,00	
		2562/4	ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI FUNZIONALI ALLA VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00		6.710,00	0,00	0,00	
		2564/5	ACQUISTO AUTOMEZZI SERVIZIO STRADE	0,00		20.000,00	0,00	0,00	
		2126/7	CONTRIBUTI PER OPERE DI URBANIZZAZ. CHIESE E SERVIZI RELIGIOSI (ART.12-L.10/77)	0,00		13.926,46	0,00	0,00	



Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (g)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2605/8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (ENTRATE COMUNALI)	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,94	3,94
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2271/1	SOSTITUZIONE CONTROSOFFITTO TERZO PIANO SCUOLA MEDI FAGNANI	0,00	0,00	0,00	0,00	-826,00	826,00
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2203/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.691,93	3.691,93
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	1.000,00
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2232/6	CONSOLIDAMENTO SOLAI DELLA SCUOLA VALLONE (PARTE VECCHIA)	0,00	0,00	0,00	0,00	-617,09	617,09
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-85,30	85,30
	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2045/1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-571,29	571,29
Totale				3.490.532,73	317.155,23	371.218,02	1.139.797,37	325.778,94	1.970.893,63
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									1.139,84
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.969.753,79

2.4) Analisi della composizione del disavanzo di amministrazione

Il disavanzo di amministrazione 2019, pari ad euro 2.740.028,99, risulta così composto:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31.12.2019	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	Disavanzo di amministrazione e al 31.12.2018 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31.12.2019 (b)	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio 2019 (c) = (a) - (b)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa nell'esercizio 2019 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio 2019 (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2018 (solo per le Regioni e le Province autonome)			0,00		0,00
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	3.281.094,41	2.740.028,99	541.065,42	141.350,90	
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delib. ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delib. ...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio 219 (solo per le Regioni e le Province autonome)			0,00		0,00
Totale	3.281.094,41	2.740.028,99	541.065,42	141.350,90	0,00

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31.12.2019	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto 2018 (solo per le Regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2.740.028,99	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.315.976,29
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delib. ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delib. ...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio 219 (solo per le Regioni e le Province autonome)					
Totale	2.740.028,99	141.350,90	141.350,90	141.350,90	2.315.976,29



3. LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Il risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un avanzo di euro 8.498.336,41 così determinato:

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		
Accertamenti competenza	+	70.116.097,44
Impegni competenza	-	63.660.606,08
SALDO	=	6.455.491,36
Quota FPV iscritta in entrata al 01.01.2019	+	4.008.050,05
FPV di spesa al 31.12.2019	-	5.094.019,48
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	=	5.369.521,93
Avanzo di amministrazione applicato	+	3.270.165,38
Quota disavanzo ripianata	-	141.350,90
SALDO	=	8.498.336,41

3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2018	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2017
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.163.290,19	823.490,99	637.046,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	141.350,90	141.350,90	141.350,90
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.805.187,92 0,00	54.999.673,78 0,00	55.275.403,99 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	45.695.850,72	48.687.391,88	48.825.375,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	663.881,94	1.163.290,19	823.490,99
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	17.765,25	0,00	157.339,61
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.688.491,79 53.295,75	1.316.780,08 2.358,15	1.291.896,10 471.651,10
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		6.761.137,51	4.514.351,72	4.672.997,52
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	(+)	1.615.590,61	724.149,24	709.691,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.061,00	2.358,15	618.370,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		53.295,75	2.358,15	471.651,10
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	259.592,27	113.323,18	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	41.182,83	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M (per l'anno 2019 RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1)		8.229.379,68	5.127.535,93	6.001.058,73
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.614.210,48		
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	821.803,86		
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.793.365,34		
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.828.638,34		
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		964.727,00		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.654.574,77	1.255.891,44	1.074.393,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.844.759,86	2.377.983,22	5.000.486,42
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.029.712,79	7.120.614,12	4.054.184,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	71.061,00	2.358,15	618.370,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	259.592,27	113.323,18	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	41.182,83	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.995.066,84	6.766.898,89	4.205.940,03
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.430.137,54	2.844.759,86	2.377.983,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	17.765,25	0,00	157.339,61
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E (per l'anno 2019 RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1)		268.956,73	1.253.795,06	3.084.110,23
Risorse accantonate di parte capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00		



Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio	(-)	800.097,22		
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CAPITALE	(-)	-531.140,49		
Variazione accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	422.078,62		
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE		-953.219,11		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y (per l'anno 2019 RISULTATO DI COMPETENZA W1)		8.498.336,41	6.381.330,99	9.085.168,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.614.210,48		
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.621.901,08		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	2.262.224,85		
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.250.716,96		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.507,89		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O) (Risultato di competenza di parte corrente)		8.229.379,68	5.127.535,93	6.001.058,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.615.590,61	724.149,24	709.691,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00		
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	4.614.210,48		
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.828.638,34		
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	821.803,86		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-650.863,61	4.403.386,69	5.291.367,52

3.3) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio di previsione

Il rendiconto dell'esercizio 2018 si è chiuso con un risultato di amministrazione (A) di euro 23.465.604,40, di cui euro 21.074.814,06 per quote accantonate, euro 2.181.352,02 per quote vincolate ed euro 3.490.532,73 per quote destinate ad investimenti.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state applicate quote di avanzo per complessivi euro 3.270.165,38.

La tabella seguente mostra il dettaglio delle quote di avanzo applicato all'esercizio 2019 e i relativi utilizzi.

**Dettaglio avanzo vincolato applicato al bilancio e relativi utilizzi**

Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili		94.144,14	92.561,09
1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2017	11.000,00	9.884,39
1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2017	32.000,00	32.000,00
1171/10	Fondo sviluppo risorse umane area dirigenza anno 2018	31.202,62	31.202,62
1171/17	Fondo retribuzione risultato segretario anno 2018	11.000,00	10.532,56
1024/1	IRAP personale dipendente	8.941,52	8.941,52
Vincoli da trasferimenti		546.739,87	361.610,02
1294/24	IMPIEGO CONTRIBUTI REGIONALI PROGETTO "MUSIC FOR SCREEN" TRASFERIMENTI AD ALTRI PARTECIPANTI AL PROGETTO	66.200,00	63.000,00
1283/22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE	29.106,03	29.106,03
1501/70	SERVIZI ALL'INFANZIA SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI ANNI	2.142,01	2.142,01
1501/71	PIANO NAZIONALE POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER ACCESSO AL REDDITO D'INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - E. 210/10)	129.625,76	129.625,76
1018/10-11	RETRIBUZIONI SEGRETARIO COMUNALE	1.847,00	1.847,00
1337/16	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO REGIONE MARCHE PER TRASPORTI SUMMER JAMBOREE (E. 255/11)	20.000,00	20.000,00
1501/72	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CONTRIBUTO REGIONALE E. 234/2)	104.587,00	104.587,00
2601/2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB.DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	193.232,07	11.302,22
Totale avanzo vincolato applicato al bilancio ed utilizzato		640.884,01	454.171,11

Dettaglio avanzo accantonato applicato al bilancio e relativi utilizzi

Capitolo Articolo	Descrizione	Avanzo applicato	Avanzo utilizzato
1179	Fondo soccombenze legali	1.095.833,54	0,00
2774/6	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	71.342,70	71.342,70
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali dirigenti	16.486,15	0,00
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali segretario	4.064,52	0,00
1171/6	Economie lavoro straordinario anno 2018	51.554,46	51.554,46
Totale avanzo accantonato applicato al bilancio ed utilizzato		1.239.281,37	122.897,16

Dettaglio avanzo destinato ad investimenti applicato al bilancio e relativi utilizzi**Totale avanzo destinato applicato euro 1.390.000,00****Dettaglio utilizzi:**

Capitolo Articolo	Descrizione	Importo utilizzato
2458/1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	60.340,00
3031/9	REALIZZAZIONE DI NUOVA AREA D'INUMAZIONE A TERRA AL CIMITERO LE GRAZIE	150.000,00
2600/1	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	509.924,09
2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	170.000,00



3031/5	INTERVENTI STRAORDINARI E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI PREFABBRICATI C/O CIMITERI COMUNALI	150.000,00
2232/9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	47.188,74
2765/3	RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE PIP CESANELLA	86.356,03
3030/6	ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO	7.610,00
3030/8	SISTEMI DI ALLARME E AUTOMATISMI DI SICUREZZA PER INGRESSI CIMITERIALI	1.891,00
2035/8	RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE PALAZZO MUNICIPALE	39.900,00
2544/2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	24.185,91
2458/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	46.654,24
2232/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI (E. COM.LI)	22.201,15
2584/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE E LUMINOSA	60.000,00
2232/7	ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	13.748,84
Totale		1.390.000,00

	Importo applicato	Importo utilizzato
TOTALE AVANZO VINCOLATO	640.884,01	454.171,11
TOTALE AVANZO ACCANTONATO	1.239.281,37	122.897,16
TOTALE AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	1.390.000,00	1.390.000,00

Totale avanzo applicato: euro 3.270.165,38

di cui utilizzato: euro 1.967.068,27

di cui non utilizzato: euro 1.303.097,11

L'importo complessivo del risultato di amministrazione 2018 applicato al bilancio 2019, pari ad euro 3.270.165,38, rispetta il limite stabilito dall'art. 1, comma 897, della Legge n. 145/2018 per gli enti in disavanzo, come sotto determinato:

Risultato di amministrazione al 31.12.2018 (A)	+	23.465.604,40
Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	19.315.825,90
Fondo anticipazioni di liquidità D.L. n. 35/2013	-	0,00
Quota disavanzo da recuperare	+	141.350,90
Importo massimo avanzi applicabili anno 2019	=	4.291.129,40

Relativamente alle quote accantonate applicate al bilancio si evidenzia che:

- l'importo di euro 1.095.833,54 è stato applicato ma non impegnato al termine dell'esercizio in relazione alla mancata definizione dell'ammontare da pagare;
- l'importo di euro 71.342,70 è stato utilizzato per il finanziamento di parte del debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 83 del 26.11.2019 avente ad oggetto: "SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA N. 1425 DEL 18/09/2019 (PUBBLICATA IL 1° OTTOBRE 2019) PRONUNCIATA NEL GIUDIZIO DI RIASSUNZIONE N. 1680/2015 PROMOSSO DALLA SOCIETA' AREA RESIDENZIALE SCAPEZZANO SRL CONTRO IL COMUNE DI SENIGALLIA. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.";
- l'importo dei rinnovi contrattuali dei dirigenti e del segretario non è stato utilizzato in ragione del mancato rinnovo contrattuale nel corso dell'esercizio 2019 per le predette figure;



- l'importo delle economie da lavoro straordinario anno 2018, pari ad euro 51.554,46, è confluito nel fondo risorse decentrate ad incremento dell'ammontare della produttività 2019 del personale dipendente.

Con riferimento alle componenti più rilevanti delle quote vincolate e destinate ad investimenti applicate al bilancio, si riportano i dati di dettaglio richiesti dal principio contabile:

Componenti più rilevanti quote vincolate

Cap./ Art.	Descrizione	Avanzo applicato	Impegni + FPV	Pagamenti	Cancellazione residui	Importi non utilizzati
1501/71	PIANO NAZIONALE POVERTÀ 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER ACCESSO AL REDDITO D'INCLUSIONE (D.M. 18/05/2018 - E. 210/10)	129.625,76	129.625,76	129.625,76	0,00	0,00
1501/72	INTERVENTI SOCIO-ASSISTENZIALI IN FAVORE DI DISABILI SENSORIALI (CONTRIBUTO REGIONALE E. 234/2)	104.587,00	104.587,00	104.587,00	0,00	0,00
2601/2	SISTEMAZIONE PIAZZA GARIBALDI E VIA CAVALLOTTI IMPIEGO CONTRIB. DA PRIVATI (CAP.E.492/1)	193.232,07	11.302,22	0,00	0,00	181.929,85

Gli importi di cui ai capitoli 1501/71 e 1501/71 sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni "Le Terre della Marca Senone" ai fini del relativo utilizzo.

L'importo di euro 11.302,22 di cui al capitolo 2601/2 è stato impegnato con determinazione dirigenziale n. 1795/2019 per l'installazione di fontanelle e panchine e altri interventi su piazza Garibaldi. L'importo non utilizzato è confluito nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2019.

Componenti più rilevanti quote destinate ad investimenti

Cap./ Art.	Descrizione	Avanzo applicato	Impegni + FPV	Atto di impegno/pre-notazione	Pagamenti	Cancellazione residui	Importi non utilizzati
3031/9	REALIZZAZIONE DI NUOVA AREA D'INUMAZIONE A TERRA AL CIMITERO LE GRAZIE	150.000,00	150.000,00	DD/2019/1400	0,00	0,00	0,00
2600/1	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E MARCIAPIEDI	509.924,09	509.924,09	DD/2019/1540 DD/2019/1566	0,00	0,00	0,00
2630/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	170.000,00	170.000,00	DD/2019/1264 DD/2019/1516 DD/2019/1571 DD/2019/1435 DD/2019/1761 DD/2019/1785	6.100,00	0,00	0,00
3031/5	INTERVENTI STRAORD. E REALIZZ. LOCULI PREFABBR. C/O CIMITERI COM.LI	150.000,00	150.000,00	DD/2019/1441 DD/2019/1443 DD/2019/1758	0,00	0,00	0,00

**3.4) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto**

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Acc/ass
<i>Entrata</i>				
Titolo 1	32.854.763,86	33.854.687,07	34.618.908,77	102,26%
Titolo 2	7.121.564,47	8.685.504,24	4.954.231,97	57,04%
Titolo 3	14.364.941,22	14.676.154,36	14.232.047,18	96,97%
Titolo 4	9.023.413,75	10.646.180,03	6.340.770,96	59,56%
Titolo 5	122.265,00	122.265,00	122.265,00	100%
Titolo 6	1.515.494,00	1.566.676,83	1.566.676,83	100%
Titolo 7	13.818.851,00	13.818.851,00	0,00	0,00%
Titolo 9	34.768.000,00	34.768.000,00	8.281.196,73	23,82%
TOTALE	113.589.293,30	118.138.318,53	70.116.097,44	59,35%
Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti		1.654.574,77		-
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente		1.615.590,61		-
FPV di parte capitale	797.027,82	2.844.759,86		-
FPV di parte corrente	450.494,18	1.163.290,19		-
TOTALE GENERALE ENTRATE	114.836.815,30	125.416.533,96	70.116.097,44	

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	% Imp/ass
<i>Spesa</i>				
Titolo 1	52.387.601,73	56.387.269,49	45.695.850,72	81,04%
FPV spesa di parte corrente	63.490,00	663.881,94	-	-
Titolo 2	11.004.252,92	12.712.919,33	7.995.066,84	62,89%
FPV spesa di parte capitale	200.327,82	4.430.137,54	-	-
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 4	2.452.940,93	2.494.123,76	1.688.491,79	67,70
Titolo 5	13.818.851,00	13.818.851,00	0,00	0,00%
Titolo 7	34.768.000,00	34.768.000,00	8.281.196,73	23,82%
TOTALE	114.695.464,40	125.275.183,06	63.660.606,08	
Disavanzo di amministrazione	141.350,90	141.350,90		-
TOTALE GENERALE SPESE	114.836.815,30	125.416.533,96	63.660.606,08	

**3.5) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2019	
<i>Gestione di competenza</i>	
Saldo gestione di competenza (+/-)	5.369.521,93
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.369.521,93
<i>Gestione dei residui</i>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.206.429,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.517.944,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.405.511,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.996,49
<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.369.521,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.996,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.270.165,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.195.439,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019 (A)	28.929.122,82

4. LE ENTRATE

QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE - COMPETENZA						
Tit.	Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza tra accertamenti e previsioni definitive	Riscossioni
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	1.247.522,00	4.008.050,05	4.008.050,05	0,00	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.854.763,86	33.854.687,07	34.618.908,77	764.221,70	27.287.174,22
2	Trasferimenti correnti	7.121.564,47	8.685.504,24	4.954.231,97	-3.731.272,27	3.735.729,03
3	Entrate extratributarie	14.364.941,22	14.676.154,36	14.232.047,18	-444.107,18	12.184.802,96
4	Entrate in conto capitale	9.023.413,75	10.646.180,03	6.340.770,96	-4.305.409,07	4.255.162,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	122.265,00	122.265,00	122.265,00	0,00	122.265,00
6	Accensione di prestiti	1.515.494,00	1.566.676,83	1.566.676,83	0,00	1.556.676,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	13.818.851,00	13.818.851,00	0,00	-13.818.851,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	34.768.000,00	34.768.000,00	8.281.196,73	-26.486.803,27	8.088.819,90
	TOTALE	114.836.815,30	122.146.368,58	74.124.147,49	-48.022.221,09	57.230.630,32
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		3.270.165,38	3.270.165,38	0,00	
	TOTALE ENTRATE	114.836.815,30	125.416.533,96	77.394.312,87	-48.022.221,09	57.230.630,32



QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE – COMPETENZA TREND STORICO					
Tit.	Denominazione	2016	2017	2018	2019
	<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	13.864.794,74	5.637.533,34	3.201.474,21	4.008.050,05
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.971.284,69	32.818.724,04	33.174.666,50	34.618.908,77
2	Trasferimenti correnti	11.737.482,37	8.384.739,60	7.633.039,27	4.954.231,97
3	Entrate extratributarie	14.713.374,33	14.071.940,35	14.191.968,01	14.232.047,18
4	Entrate in conto capitale	2.125.272,94	2.733.373,37	4.650.481,36	6.340.770,96
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	856.813,07	13.988,27	0,00	122.265,00
6	Accensione di prestiti	200.186,93	1.306.822,67	2.470.132,76	1.566.676,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.664.721,38	2.512.483,16	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	9.181.784,59	31.105.200,34	8.099.380,21	8.281.196,73
	TOTALE	97.315.715,04	98.584.805,14	73.421.142,32	74.124.147,49
	<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>	1.076.935,90	1.784.084,35	1.980.040,68	3.270.165,38
	TOTALE ENTRATE	98.392.650,94	100.368.889,49	75.401.183,00	77.394.312,87

4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie (compresa l'attività di recupero evasione) rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>			
IMU	10.210.637,41	10.210.637,41	10.339.553,43
ICI/IMU recupero evasione	575.000,00	1.575.000,00	1.682.169,00
TASI	2.747.694,00	2.747.694,00	2.588.303,20
TASI recupero evasione	16.000,00	2.000,00	1.723,00
Addizionale IRPEF	4.328.513,13	4.272.488,24	4.272.488,24
Imposta comunale sulla pubblicità	551.349,00	451.349,00	442.274,22
Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione	48.000,00	48.000,00	375.001,04
Imposta di soggiorno	481.574,00	531.574,00	590.804,68
Imposta soggiorno – recupero evasione	60.000,00	163.000,00	166.504,73
TARI	10.348.333,30	10.299.981,78	10.286.934,07
TARI/TARES/TARSU recupero evasione	258.000,00	283.299,62	579.905,53
Altri tributi	80.000,00	120.000,00	143.584,61
<i>Totale imposte, tasse e proventi assimilati</i>	29.705.100,84	30.705.024,05	31.469.245,75
<i>Fondi perequativi</i>			
Fondo di solidarietà comunale	3.149.663,02	3.149.663,02	3.149.663,02
<i>Totale fondi perequativi</i>	3.149.663,02	3.149.663,02	3.149.663,02
TOTALE ENTRATE TITOLO I	32.854.763,86	33.854.687,07	34.618.908,77



Le entrate tributarie da recupero evasione sono state le seguenti:

	Accerta- menti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.682.169,00	143.314,00	9,13%
Recupero evasione TASI	1.723,00	0,00	0,00%
Recupero evasione TARI/TARES/TARSU	579.905,53	58.530,28	11,12%
Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità	375.001,04	0,00	0,00%
Imposta soggiorno – recupero evasione	166.504,73	166.504,73	100%
TOTALE	2.805.303,30	368.349,01	13,13%

4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	6.723.073,42	8.287.013,19	4.832.841,63	58,32%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	-
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	-
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	235.500,00	235.500,00	5.980,00	2,54%
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	162.991,05	162.991,05	115.410,34	70,81%
Totale trasferimenti	7.121.564,47	8.685.504,24	4.954.231,97	57,04%

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche comprendono tra gli altri:

- l'importo di euro 322.084,15 quale contributo di cui all'art. 1, comma 895-bis, della Legge n. 145/2018 (quota fondo ristoro IMU-TASI), a destinazione libera;
- l'importo di euro 556.327,17 quale contributo di cui all'art. 1, comma 892, della Legge n. 145/2018 (quota fondo ristoro IMU-TASI), destinato al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale per la manutenzione di strade, scuole e altre strutture di proprietà comunale. Sulla base della deliberazione di Giunta municipale n. 54 del 12.03.2019, il predetto importo è stato destinato, nell'ambito dei citati interventi, per euro 340.313,30 ad interventi di manutenzione ordinaria e per euro 216.013,87 ad interventi di manutenzione straordinaria. Ai sensi della normativa in argomento, tutte le spese sono esigibili nel 2019.

4.3) Le entrate extra tributarie

La gestione relativa alle entrate extra tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tipologia 30100 – Vendita beni e servizi e proventi gestione dei beni	11.437.525,31	11.432.988,76	11.381.536,11	99,55%
Tipologia 30200 – Proventi attività repressione e controllo illeciti	1.265.000,00	1.271.000,00	1.183.153,11	93,09%
Tipologia 30300 – Interessi attivi	4.650,00	7.126,06	6.445,06	90,44%
Tipologia 30400 – Altre entrate da redditi di capitale	0,00	95.077,26	95.077,26	100,00%
Tipologia 30500 – Rimborsi e altre entrate correnti	1.657.765,91	1.869.962,28	1.565.835,64	83,74%
Totale entrate extra tributarie	14.364.941,22	14.676.154,36	14.232.047,18	96,97%

Per il dettaglio dei ricavi relativi ai servizi a domanda individuale e la copertura dei relativi costi si rinvia al paragrafo 6.

Le entrate da recupero evasione della COSAP sono le seguenti:

	Accerta- menti	Riscossioni competenza	% Riscossioni/ Accert.
Recupero evasione COSAP	32.950,74	0,00	0,00%
TOTALE	32.950,74	0,00	0,00%

4.4) Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert/Prev. Defin.
Tributi in conto capitale	205.000,00	180.000,00	210.453,85	116,92%
Contributi agli investimenti	2.956.204,46	4.276.858,09	3.792.676,78	88,68%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.934.000,00	1.904.446,40	249.606,10	13,11%
Altre entrate in conto capitale	3.928.209,29	4.284.875,54	2.088.034,23	48,73%
Totale entrate in conto capitale	9.023.413,75	10.646.180,03	6.340.770,96	59,56%

Gli accertamenti di entrata relativi ai proventi dei titoli abitativi edilizi e alle sanzioni in materia edilizia, pari ad euro 1.185.364,73, considerati al netto degli oneri a scomputo delle opere e degli oneri accertati in relazione al permesso di costruire convenzionato di cui all'intervento di riqualificazione area ex Mulino Tarsi – via Baroccio:

- per euro 919.168,56, sono stati destinati al finanziamento di spese in conto capitale nell'ambito delle tipologie di intervento specificamente previste dall'art. 1, comma 460, della Legge n. 232 del 11.12.2016;



- per euro 266.196,17 sono confluiti nella quota vincolata di parte capitale del risultato di amministrazione.

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti.

4.5) Accensione di prestiti

L'importo accertato al titolo VI di entrata, pari ad euro 1.566.676,83, si riferisce:

- per euro 41.182,83, all'operazione di anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge 145/2018 ("legge di Bilancio 2019");
- per euro 10.000,00 al residuo di un mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, non ancora erogato;
- per euro 1.515.494,00 alla quota di investimento relativa al contratto di Global Service stipulato dal Comune di Senigallia per il servizio di pubblica illuminazione, imputata all'esercizio 2019 in relazione all'avvenuto collaudo delle opere previste da contratto.

5. LE SPESE

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONE

	Missioni	2017	2018	2019
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.989.123,91	9.249.849,28	10.222.522,35
2	Giustizia	134.801,79	137.141,16	137.224,18
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.895.218,19	2.158.572,45	1.989.301,54
4	Istruzione e diritto allo studio	3.046.145,50	2.939.418,87	4.992.853,94
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.751.906,64	2.106.022,89	1.812.620,46
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.360.899,52	2.097.091,57	1.626.322,81
7	Turismo	972.142,39	1.169.089,69	1.116.575,09
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.115.357,84	666.035,58	837.507,48
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.848.321,98	10.896.485,60	11.567.884,77
10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.389.146,38	8.315.859,53	6.688.676,58
11	Soccorso civile	10.000,00	55.230,47	46.373,54
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.202.824,16	10.592.270,90	7.497.723,07
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	4.065.393,72	3.765.635,09	3.711.055,21
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	169.400,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	4.500,00
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico	2.533.782,51	2.620.577,79	2.958.868,33
60	Anticipazioni finanziarie	2.520.630,55	1.789,98	0,00
99	Servizi per conto terzi	31.105.200,34	8.099.380,21	8.281.196,73
	Totale	87.940.895,42	64.870.451,06	63.660.606,08

5.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.



Le tabelle seguenti mostrano, rispettivamente, l'andamento delle spese correnti negli ultimi tre esercizi, suddivise per missione, e i dati di consuntivo 2018 e 2019 delle spese correnti distinte per macroaggregati:

CLASSIFICAZIONE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

	Missioni	2017	2018	2019
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.688.428,89	8.632.414,92	9.829.790,11
2	Giustizia	134.801,79	137.141,16	137.224,18
3	Ordine pubblico e sicurezza	1.870.003,23	2.073.735,27	1.943.039,14
4	Istruzione e diritto allo studio	2.561.806,48	2.775.359,88	2.556.440,76
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.623.487,17	1.918.447,77	1.762.771,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.351.391,67	1.463.461,50	1.076.014,34
7	Turismo	972.142,39	1.169.089,69	1.116.575,09
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	638.480,03	635.800,57	661.532,64
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.393.806,05	10.614.868,88	10.546.890,81
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.174.922,19	4.006.070,04	3.541.092,31
11	Soccorso civile	3.000,00	31.852,12	25.165,02
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.097.678,38	10.227.927,30	7.343.983,57
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	4.065.393,72	3.695.635,09	3.711.055,21
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	169.400,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	4.500,00
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico	1.241.886,41	1.303.797,71	1.270.376,54
60	Anticipazioni finanziarie	8.147,39	1.789,98	0,00
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	48.825.375,79	48.687.391,88	45.695.850,72

COMPARAZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	10.940.776,79	11.123.711,16
102	Imposte e tasse a carico ente	648.221,05	651.295,39
103	Acquisto beni e servizi	30.763.097,95	26.695.622,11
104	Trasferimenti correnti	3.575.464,70	4.175.226,26
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	1.305.587,69	1.270.376,54
108	Altre spese per redditi di capitale		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti	1.454.243,70	1.779.619,26
	TOTALE	48.687.391,88	45.695.850,72

Per l'anno 2019 sono state rispettate le spese in materia di personale.

**5.2) Le spese in conto capitale****CLASSIFICAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE**

	Missioni	2017	2018	2019
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	300.695,02	617.434,36	392.732,24
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	25.214,96	84.837,18	46.262,40
4	Istruzione e diritto allo studio	484.339,02	164.058,99	2.436.413,18
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	128.419,47	187.575,12	49.849,46
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.507,85	633.630,07	550.308,47
7	Turismo			
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	476.877,81	30.235,01	175.974,84
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	454.515,93	281.616,72	1.020.993,96
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.214.224,19	4.309.789,49	3.147.584,27
11	Soccorso civile	7.000,00	23.378,35	21.208,52
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	105.145,78	364.343,60	153.739,50
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività		70.000,00	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazione con le altre autonomie territoriali e locali			
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti			
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totale	4.205.940,03	6.766.898,89	7.995.066,84

6. ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La tabella seguente mostra l'ammontare dei proventi e degli oneri relativi ai servizi a domanda individuale relativi all'esercizio 2019.

RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asili nido	256.855,11	704.682,12	-447.827,01	36,45%	52,12%
Fiere e mercati	62.122,02	134.707,85	-72.585,83	45,12%	79,57%
Mense scolastiche	900.919,27	1.319.220,89	-418.301,62	68,29%	68,05%
Colonie e soggiorni stagionali	10.366,00	17.000,00	-6.634,00	60,98%	64,71%
Impianti sportivi	196.575,31	884.511,26	-687.935,95	22,22%	19,12%
Parchimetri	1.017.299,32	145.433,87	+871.865,45	699,49%	584,48%
Uso locali non istituzionali	21.241,98	98.585,53	-77.343,56	21,55%	113,29%
TOTALE	2.465.379,01	3.304.141,52	-838.762,52	74,61%	77,24%

Si segnala, in proposito, che l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, né in stato di dissesto finanziario.

7. LA GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 51 del 31.03.2020.

La gestione dei residui si è chiusa con un avanzo di euro 93.996,49 così determinato:

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.206.429,13
Minori residui attivi riaccertati	-	2.517.944,26
Minori residui passivi riaccertati	+	1.405.511,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	93.996,49

I residui al 01.01.2019 dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	19.545.847,91	I – Spese correnti	11.225.552,11
II – Trasferimenti correnti	3.309.167,47		
III – Entrate extra tributarie	5.700.219,86		
IV – Entrate in conto capitale	2.307.784,32	II – Spese in conto capitale	1.726.665,10
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
VI – Accensione di mutui	0,00	IV – Rimborso di prestiti	174.243,00
VII – Anticipazioni da tesoriere	0,00	V – Chiusura anticipazioni	0,00
IX – Entrate per servizi conto terzi	638.586,94	VII – Spese per servizi c/terzi	2.340.571,97
TOTALE	31.501.606,50	TOTALE	15.467.032,18

con la seguente distinzione della provenienza:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	20.820.750,57	66,09	2.984.390,06	19,30
Residui riportati dalla competenza	10.680.855,93	33,91	12.482.642,12	80,70
TOTALE	31.501.606,50	100,00	15.467.032,18	100,00

Durante l'esercizio:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari ad euro 7.784.397,69;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari ad euro 10.899.445,11.

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione di Giunta municipale n. 51 del 31.03.2020.

Di seguito si riepilogano i residui attivi e passivi, nonché gli accertamenti e gli impegni 2019, mantenuti, cancellati, re imputati e riclassificati:

All.	Elenco	Importo
	Minori residui attivi riaccertati (insussistenti)	2.511.865,26
	Minori residui attivi riaccertati (inesigibili)	6.079,00



Maggiori residui attivi riaccertati	1.206.429,13
Minori residui passivi riaccertati	1.405.511,62
Accertamenti di competenza 2019 eliminati definitivamente	4.177.026,15
Accertamenti di competenza 2019 reimputati agli esercizi successivi	37.790,07
Maggiori accertamenti di competenza 2019	0,00
Impegni di competenza 2019 eliminati definitivamente	3.855.915,09
Impegni di competenza 2019 reimputati agli esercizi successivi (compreso FPV)	844.885,44
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	22.405.693,68
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	12.885.467,12
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	3.162.075,45
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	9.926.044,65
Residui attivi riclassificati	0,00
Residui passivi riclassificati	0,00

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui è la seguente:

RESIDUI ATTIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2019	Residui riscossi	Riaccertamento residui	Residui attivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2019
Titolo I	19.545.847,91	4.659.272,84	152.448,20	7.331.734,55	22.370.757,82
Titolo II	3.309.167,47	1.393.497,77	-1.203.058,72	1.218.502,94	1.931.113,92
Titolo III	5.700.219,86	990.552,12	-256.835,46	2.047.244,22	6.500.076,50
Titolo IV	2.307.784,32	645.171,06	0,00	2.085.608,58	3.748.221,84
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	638.586,94	95.903,90	-4.069,15	192.376,83	730.990,72
TOTALE	31.501.606,50	7.784.397,69	-1.311.515,13	12.885.467,12	35.291.160,80

RESIDUI PASSIVI					
Gestione	Residui al 01.01.2019	Residui pagati	Riaccertamento residui	Residui passivi dalla competenza	Totale residui al 31.12.2019
Titolo I	11.225.552,11	8.492.391,68	-1.353.856,95	7.139.099,41	8.518.402,89
Titolo II	1.726.665,10	1.223.033,96	-47.585,52	1.264.633,28	1.720.678,90
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	174.243,00	172.204,48	0,00	97.577,02	99.615,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	2.340.571,97	1.011.814,99	-4.069,15	1.424.734,94	2.749.422,77
TOTALE	15.467.032,18	10.899.445,11	-1.405.511,62	9.926.044,65	13.088.120,10

ANZIANITÀ DEI RESIDUI							
	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
Residui attivi	8.114.488,22	3.703.135,64	2.529.143,57	3.193.087,55	4.865.838,70	12.885.467,12	35.291.160,80
Residui passivi	691.198,36	408.491,88	513.256,06	663.430,67	885.698,48	9.926.044,65	13.088.120,10

I residui di anzianità pari o superiore a cinque anni mantenuti nel conto del bilancio corrispondono a crediti per i quali non sussiste formale dichiarazione di inesigibilità a giustificazione del loro stralcio. Si tratta, pertanto, di crediti ancora potenzialmente riscuotibili, ma a fronte dei quali, in ragione dell'anzianità degli stessi e dei tentativi già esperiti per il loro recupero, come precedentemente esposto nella presente relazione, si è ritenuto di iscrivere un FCDE pari al 100% del loro ammontare, in ossequio al principio della prudenza e al fine di annullare ogni effetto positivo sul risultato di amministrazione derivante dal loro mantenimento.

8. LA GESTIONE DI CASSA

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2019 risulta il seguente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 da conto del tesoriere	11.820.101,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 da scritture contabili	11.820.101,60

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	11.820.101,60
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	1.447.528,01
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	1.447.528,01

La situazione di cassa al 31.12 degli ultimi tre esercizi, con l'evidenza dell'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2017	2018	2019
Disponibilità	4.977.454,49	11.439.080,13	11.820.101,60
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione di liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA		
	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	13.605.535,35	13.818.851,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 comma 2 del TUEL	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2019 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, né all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate.

9. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31.12.2018 e al 31.12.2019 è la seguente:

FPV	31.12.2018	31.12.2019
FPV di parte corrente	1.163.290,19	663.881,94
FPV di parte capitale	2.844.759,86	4.430.137,54
FPV partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.008.050,05	5.094.019,48

9.1) Economie su impegni finanziati da FPV

Gli FPV di entrata dell'esercizio 2019, determinati in sede di rendiconto 2018 dopo l'attività di riaccertamento ordinario dei residui, sono pari ad euro 4.008.050,05, di cui euro 1.163.290,19 di parte corrente ed euro 2.844.759,86 di parte capitale. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati eliminati impegni finanziati da FPV per un totale di euro 84.443,43; le conseguenti economie sono confluite nel risultato di amministrazione 2019.

La tabella seguente espone il dettaglio delle movimentazioni intervenute sugli impegni 2019 finanziati da FPV con riferimento ai relativi capitoli di imputazione.

Titolo	Cap.	Art.	Descrizione	FPV entrata 2019	Impegnato 2019	FPV spesa 2019	Residuo da impegni cancellati al 31.12.2019
2	2035	2	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	4.459,82	4.436,52	0,00	23,30
2	2042	5	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: PF	9.781,50	9.781,50	0,00	0,00
2	2042	6	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: PF	6.847,05	6.847,05	0,00	0,00
2	2042	7	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE (POR FESR 2014-2020: PF	2.934,45	2.934,45	0,00	0,00
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	3.428,20	0,00	0,00	3.428,20



Titolo	Cap.	Art.	Descrizione	FPV entrata 2019	Impegnato 2019	FPV spesa 2019	Residuo da impegni cancellati al 31.12.2019
2	2043	7	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	11.363,62	4.237,30	7.126,32	0,00
2	2043	8	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	7.954,54	2.143,21	5.811,33	0,00
2	2043	9	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT	3.409,09	918,52	2.490,57	0,00
2	2043	10	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-	76.179,95	48.901,64	27.278,31	0,00
2	2043	11	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-	53.325,97	30.024,09	23.301,88	0,00
2	2043	12	TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-	22.853,98	15.036,72	7.817,26	0,00
2	2080	6	ACQUISTO ATTREZZATURE	4.812,90	4.812,90	0,00	0,00
2	2154	2	SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA E SEDE C.O.C.	14.063,65	219,20	13.844,45	0,00
2	2154	7	ACQUISTO PERIFERICHE	2.550,00	2.549,80	0,00	0,20
2	2200	1	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MATERNA VALLONE (E. COM.LI)	13.986,89	13.986,89	0,00	0,00
2	2450	1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANI	20.000,00	8.540,00	11.460,00	0,00
2	2453	2	REALIZZAZIONE E COMPLETAMENTO SKATE PARK	15.256,55	15.256,55	0,00	0,00
2	2458	1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	143.920,65	118.632,06	25.281,92	6,67
2	2458	2	INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	60.388,04	30.464,86	29.871,81	51,37
2	2458	3	RIFACIMENTO MANTO ERBOSO SINTETICO STADIO BIANCHELLI	300.485,00	297.075,47	3.409,53	0,00
2	2544	1	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (FINANZ. REG.LE E. 465/8)	11.574,44	11.574,44	0,00	0,00
2	2544	2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	50.017,35	41.943,40	8.073,95	0,00
2	2562	1	MESSA IN SICUREZZA DEGLI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	7.000,00	6.832,00	0,00	168,00
2	2582	2	ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.E.491/2	191.814,95	0,00	191.814,95	0,00
2	2584	5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE E LUMINOSA	83.164,01	65.686,43	17.477,58	0,00
2	2605	8	RINFORZO SOTTOFONDO STRADALE E SISTEMAZIONE PERCORSI PEDONALI (EN	122.905,28	122.901,34	0,00	3,94
2	2608	1	INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVA	158.034,34	158.034,34	0,00	0,00
2	2610	1	REALIZZAZIONE PARCHEGGI (ENTRATE COMUNALI)	135.500,00	135.484,20	0,00	15,80
2	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE) CAP.	350.000,00	0,00	350.000,00	0,00
2	2933	1	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANI	10.000,00	9.978,50	0,00	21,50
2	2933	4	IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANI	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
2	2933	7	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA - INTERVENTI PER SCUOLE (AVANZO C	37.000,00	36.918,75	0,00	81,25
2	3031	1	AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO	59.197,24	8.540,00	50.657,24	0,00
2	3031	7	REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITELLI	30.600,23	17.978,55	12.621,68	0,00
2	2851	1	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 465	428.076,20	425.634,47	2.441,73	0,00
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO I	355.361,10	279.726,68	75.634,42	0,00
2	2937	1	PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP.E.492/5 (CONTRIB.S	11.512,87	3.000,00	8.512,87	0,00
				2.844.759,86	1.966.031,83	874.927,80	3.800,23
1	1000	34	INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA ATTI AMM.NE FINANZIARIA (E. 3	1.709,14	0,00	0,00	1.709,14
1	1024	1	IRAP PERSONALE DIPENDENTE	33.289,14	33.289,14	0,00	0,00
1	1024	2	IRAP PERSONALE NON DIPENDENTE	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
1	1054	6	ASSEGNI DI PENSIONE ED INDENNITA AL PERSONALE IN QUIESCENZA A CARICC	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
1	1054	7	CONTRIBUTI PERSONALE APPLICAZIONE LEGGE 336/70 QUOTA ANNUA	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
1	1108	14	COMPENSO INCENTIVANTE L ATTIVITA DI GESTIONE DELL IMPOSTA COMUNALE	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
1	1135	35	ATTIVITA PROGETTAZIONE PER COLLAUDI INTERNI (VEDI CAP. 377/1) ORA 1380/	3.321,70	3.321,70	0,00	0,00
1	1171	3	FONDO RISORSE DECENTRATE	601.856,77	594.163,57	6.665,00	1.028,20
1	1171	6	INDENNITA PER LAVORO STRAORDINARIO	23.000,00	16.435,08	0,00	6.564,92
1	1200	16	IMPIEGO RISORSE PER FINALITA PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI POLIZIA M. AR	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	25.407,20	25.407,20	0,00	0,00
1	1380	16	INCARICHI PROFESS.LI LOTTIZZAZIONI PERSONALE INTERNO (R.U.P. COLLAUDI	11.899,65	11.729,38	0,00	170,27
1	1382	29	IMPIEGO FINANZIAMENTO EUROPEO PROGETTO RELATIVO AI CAMBIAMENTI CLII	7.545,90	7.545,90	0,00	0,00
1	1463	4	IMPIEGO FONDI REG.LI PROGETTO CONTROLLO NASCITE CANI (E. 216/8)	1.501,72	0,00	0,00	1.501,72
1	1463	27	IMPIEGO FONDI REGIONALI PER IL MANTENIMENTO DEI CANI RANDAGI (VEDI CAF	21.850,53	1.181,58	0,00	20.668,95
1	1472	18	SISTEMA INTEGRATO SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE DA ZERO A SEI AN	3.642,50	3.642,50	0,00	0,00
1	1499	23	PIANO NAZIONALE DELLA POVERTA - PON INCLUSIONE SOCIALE 2014 - 2020 - PE	13.406,53	13.406,53	0,00	0,00
1	1499	27	LEGGE 112/2016 - DOPO DI NOI: INTERVENTI DI ASSISTENZA IN FAVORE DELLE PI	32.677,44	32.677,44	0,00	0,00
1	1499	59	PIANO NAZIONALE POVERTA 2018 - 2020 - SERVIZIO VERIFICA REQUISITI PER AC	36.109,15	36.109,15	0,00	0,00
1	1499	78	IMPIEGO FINANZ.TO POR MARCHE FSE 2014/2020 - ASSE II - AZ. 9.4.B "MIGLIORAM	48.203,10	48.203,10	0,00	0,00
1	1501	80	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI PER INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO C	42.815,01	42.815,01	0,00	0,00
1	1501	81	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI PER INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	50.552,86	50.552,86	0,00	0,00
1	1501	82	TRASFERIMENTO A UNIONE FONDI PER PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA I	20.849,60	20.849,60	0,00	0,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO STRAGIUDIZIALE E LEGALI	131.652,25	48.156,35	83.495,90	0,00
				1.163.290,19	991.486,09	91.160,90	80.643,20
Totale TITOLO I e II				4.008.050,05	2.957.517,92	966.088,70	84.443,43

9.2) Il fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere



evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prima dell'attività di riaccertamento ordinario erano presenti nella contabilità i seguenti importi di fondo pluriennale vincolato di spesa, comprensivi delle variazioni di esigibilità effettuate nel corso dell'esercizio per garantire la corretta imputazione degli impegni:

Titolo	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assestata
1	1000	1000034	FPV - INCENTIVI AI MESSI NOTIFICATORI PER NOTIFICA ATTI AMM.NE FINANZIARIA (E. 37)	489,36
1	1024	1000001	FPV - IRAP PERSONALE DIPENDENTE	32.499,44
1	1024	1000002	FPV - IRAP PERSONALE NON DIPENDENTE	2.000,00
1	1171	1000003	FPV - FONDO RISORSE DECENTRATE	428.124,10
1	1171	1000006	FPV - INDENNITA PER LAVORO STRAORDINARIO	18.578,35
1	1171	1000023	FPV - RETRIBUZIONE DI RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	5.982,66
1	1171	1000024	FPV - ONERI A CARICO ENTE SU RETRIBUZIONE DI RISULTATO POSIZIONI ORGANIZZATIV	1.423,89
1	1171	1000025	FPV - TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00
1	1171	1000026	FPV - ONERI A CARICO ENTE SU INDENNITA PER LAVORO STRAORDINARIO	4.421,65
1	1171	1000027	FPV - ONERI A CARICO ENTE SU TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	3.570,00
2	2035	2000002	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	25.195,49
2	2039	2000005	FPV - RISANAMENTO E CHIUSURA CON VETRATE PESCHERIA DEL FORO ANNONARIO	194.000,00
2	2043	2000007	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E	14.117,07
2	2043	2000008	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E	11.374,63
2	2043	2000009	FPV - POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-2020 E-GOVERNMENT E	4.874,84
2	2043	2000010	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-20	67.814,57
2	2043	2000011	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-20	40.040,36
2	2043	2000012	FPV - TRASFERIMENTI PER POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO (POR FESR 2014-20	23.801,79
2	2154	2000002	FPV - SPESE PER TRASFERIMENTO CENTRALE OPERATIVA E SEDE C.O.C.	13.844,45
2	2232	2000007	FPV - ADEGUAMENTO SISMICO ED ANTINCENDIO SCUOLE	24.563,48
2	2232	2000008	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE NON DI PROPRIETA COMUNALE DA	11.000,00
2	2232	2000009	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	47.188,74
2	2450	2000001	FPV - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZ	61.236,81
2	2451	2000001	FPV - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZZ	75.000,00
2	2458	2000001	FPV - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	45.650,22
2	2458	2000002	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI SU IMPIANTI SPORTIVI	29.871,81
2	2458	2000003	FPV - RIFACIMENTO MANTO ERBOSO SINTETICO STADIO BIANCHELLI	3.409,53
2	2544	2000002	FPV - BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	11.778,92
2	2582	2000002	FPV - ATTUAZIONE ACCORDO PROGRAMMA PRU EX IPSIA CAP.E.491/2	191.814,95
2	2584	2000002	FPV - CONSOLIDAMENTO E RINFORZO PIATTAFORME STRADALI	300.000,00
2	2584	2000005	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE	56.468,91
2	2590	2000001	FPV - COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVEN	280.000,00
2	2590	2000002	FPV - COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVEN	196.000,00
2	2590	2000003	FPV - COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POR FESR MARCHE 2014-2020: INTERVEN	84.000,00
2	2590	2000004	FPV - CO-FINANZIAMENTO COMUNALE PER COMPLETAMENTO CICLOVIA ADRIATICA (POF	300.000,00
2	2600	2000001	FPV - RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUN.	682.068,58
2	2600	2000005	FPV - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI STRADE COMUNALI	143.971,05
2	2608	2000001	FPV - INTERVENTI PER MIGLIORARE LA DOTAZIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI E PRIVATI	101.497,45
2	2630	2000002	FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	156.451,22
2	2845	2000001	FPV - INTERVENTO PER TRATTAMENTO ACQUE REFLUE LUNGOMARE MAMELI	90.000,00
2	2933	2000004	FPV - IMPIEGO PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DELLE AREE DI URBANIZ	7.442,00
2	2933	2000008	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI ALBERATURE E IMPIANTI DI IRRIGAZIONE	78.566,00
2	2937	2000001	FPV - PROGETTO PARCO BOSCO URBANO CESANELLA SALINE CAP.E.492/5 (CONTRIB.SC	8.512,87
2	3031	2000001	FPV - AMPLIAMENTO CIMITERO DI MONTIGNANO	50.657,24
2	3031	2000005	FPV - INTERVENTI STRAORDINARI E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI PREFABBRICATI C/O C	180.000,00
2	3031	2000007	FPV - REALIZZAZIONE BLOCCO LOCULI PREFABBRICATI CIMITERO DI RONCITELLI	12.621,68
2	3031	2000009	FPV - REALIZZAZIONE NUOVA AREA D INUMAZIONE A TERRA AL CIMITERO MAGGIORE LE	150.000,00
				4.286.924,11

9.3) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Con deliberazione della Giunta municipale n. 51 del 31.03.2020, immediatamente eseguibile, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa. Le movimentazioni registrate dal FPV di spesa in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono riassunte di seguito ed esposte nella tabella successiva:

- variazioni FPV di parte corrente in sede di riaccertamento ordinario euro 151.792,49
- variazioni FPV di parte capitale in sede di riaccertamento ordinario euro 655.302,88

TOTALE VARIAZ. FPV IN SEDE DI RIACCERT. ORDIN. EURO 807.095,37



Titolo	Cap.	Art.	Descrizione	Comp.Assestata
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	9.416,92
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	6.000,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.000,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.000,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	2.000,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	11.902,73
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	6.702,80
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.377,36
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	15.174,85
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	10.088,40
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	7.542,73
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	4.322,52
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	3.404,14
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	1.657,85
1	1108	14	COMPENSO INCENTIVANTE L'ATTIVITA' DI GESTIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IM	1.000,00
1	1171	3	FONDO RISORSE DECENTRATE	6.665,00
1	1652	20	SPESE PER CONTENZIOSO GIUDIZIARIO, STRAGIUDIZIALE E LEGALI	15.845,03
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	1.342,00
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	33.110,83
1	1283	22	RESTAURO PATRIMONIO ARTISTICO COMUNALE (VEDI E. 381/8)	916,81
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	769,51
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	7.622,49
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	18,30
2	2851	1	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 465/14) - VE	2.441,73
2	2544	2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	392,71
2	2544	2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	121,39
2	2544	2	BANDO MISURA 1.43 - PORTI E LUOGHI DI SBARCO (E.C.)	869,44
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	35.075,50
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	16,53
2	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - E. 466/7) - I	175.000,00
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	6.394,39
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	48,93
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	2.063,02
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	2.864,32
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	1.421,06
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	1.196,52
2	2851	2	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA - COFINANZIAMENTO (VEDI U.	18.143,85
2	2742	5	INTERVENTO EDIFICATORIO LOTTO "B" PEEP CESANO (CONTRIB.PROV. LE - E. 466/7) - I	175.000,00
2	2851	1	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 465/14) - VE	42.620,74
2	2851	1	COSTRUZIONE NUOVO CENTRO AMBIENTE A MARZOCCA (FINANZ. REG.LE E. 465/14) - VE	10.819,32
2	2600	1	RISANAMENTO CONSERVATIVO E CONSOLIDAMENTO STATICO DI STRADE COMUNALI E I	2.703,00
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	4.405,70
2	2043	3	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE	3.939,62
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	1.244,40
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	5.490,00
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	1.830,00
2	2043	2	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO COMUNALE	48.959,90
2	2043	3	POTENZIAMENTO SISTEMA INFORMATIVO - HARDWARE	22.410,10
2	2045	1	INTERVENTI STRAORDINARI SUL PATRIMONIO	17.698,73
2	2035	8	RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE PALAZZO MUNICIPALE	19.900,00
2	2933	3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	2.000,00
2	2933	3	IMPIEGO PROVENTI PER PIANTUMAZIONI VARIE (E. 486/2 DESTINATA)	3.066,00
2	2458	1	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO CAMPO CALCIO MARZOCCA	38.755,68
				807.095,37

In relazione agli impegni reimputati di parte corrente, si precisa che la reimputazione ha avuto origine per le seguenti motivazioni previste dalla legge e dai principi contabili:

Reimputazione impegni spesa corrente	Importo
Spese legali	108.757,85
Spese di personale	519.754,45
Eventi sopravvenuti	0,00
Entrate correnti vincolate	35.369,64
TOTALE FPV di parte corrente	663.881,94

9.4) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio 2019 il fondo pluriennale vincolato di spesa ammonta complessivamente ad euro 5.094.019,48, così determinato:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa al 01.01.2019		63.490,00	200.327,82	263.817,82
Variazioni FPV di spesa in corso di esercizio		448.599,45	3.574.506,84	4.023.106,29
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario	CO	60.631,59	225.843,19	286.474,78
	RE	91.160,90	429.459,69	520.620,59
TOTALE FPV DI SPESA		663.881,94	4.430.137,54	5.094.019,48
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	572.721,04	3.555.209,74	4.127.930,78
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	91.160,90	874.927,80	966.088,70

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE		
	2018	2019
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	129.110,64	6.263,61
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	708.584,09	537.351,40
FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lettera a) del principio contabile 4/2	0,00	0,00
FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	190.672,25	29.106,03
FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	134.923,21	91.160,90
FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31.12	1.163.290,19	663.881,94

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI		
	2018	2019
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.834.266,83	2.433.701,82
FPV alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	643.678,08	1.629.620,77
FPV da riaccertamento straordinario	366.814,95	366.814,95
TOTALE FPV PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31.12	2.844.759,86	4.430.137,54

La consistenza del FPV trova corrispondenza nel prospetto di composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto della gestione.

10. LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Nel corso dell'esercizio, la valorizzazione delle scritture in contabilità economico-patrimoniale è stata realizzata mediante l'utilizzo della procedura informatica, che, attraverso l'utilizzo della matrice di correlazione e del piano dei conti integrato, ha tradotto in registrazioni economiche e patrimoniali le movimentazioni avvenute in contabilità finanziaria. I valori di conto economico e stato patrimoniale al 31.12.2019 sono prevalentemente il risultato di tale trasposizione automatica, unitamente alle rettifiche effettuate in sede di assestamento in applicazione del principio di competenza economica.

Lo Stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Di seguito si descrivono le principali evidenze dei valori risultanti al 31.12.2019.

Stato Patrimoniale – Attivo

B) IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Le manutenzioni straordinarie sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzate.

L'elenco analitico dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio è contenuto negli appositi registri dei beni immobili.

Immobilizzazioni finanziarie

Poiché non sono pervenuti al Comune i bilanci o le situazioni patrimoniali di preconsuntivo dell'esercizio 2019 delle partecipate, le partecipazioni detenute in enti e società controllati o partecipati, inclusi nel GAP, sono state valutate al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, ossia con riferimento al patrimonio netto al 31.12.2018 e alla variazione registrata rispetto al patrimonio netto al 31.12.2017, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale il quale prevede che "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente".

Le partecipazioni nelle società non incluse nel GAP sono state valutate come segue:

- la partecipazione nella società GAC Marche Nord s.c.r.l. è stata valutata al costo d'acquisto;
- la partecipazione nella società Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l. è stata valutata al valore del patrimonio netto al 31.12.2016, in quanto valore di iscrizione nel primo stato patrimoniale armonizzato del Comune di Senigallia, non essendo stato possibile risalire al costo d'acquisto. Ai sensi di quanto previsto dall'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, nel



rispetto del principio generale n. 11 della continuità e della costanza, l'adozione di tale criterio diventa definitiva.

La tabella seguente mostra i valori derivanti dalla valutazione di ciascuna partecipazione come sopra descritto.

SOCIETÀ	CONSUNTIVO 2018	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	Differenza PN 2018/2017	% PARTEC 2019	Incremento/dec remento valore partecipazione	CONSUNTIVO 2019
SOCIETÀ INCLUSE NEL GAP							
1.2.3.01.07.01.001 Gestipor S.p.A.	188.844,38	260.475,00	284.881,00	24.406,00	72,50	17.694,35	206.538,73
1.2.3.01.08.01.001 VIVA Servizi S.p.A.	23.598.564,51	139.911.000,00	144.589.000,00	4.678.000,00	16,86684	789.030,78	24.387.595,29
1.2.3.01.08.01.001 ASA Ambiente	76.902,72	315.952,00	460.637,00	144.685,00	24,34	35.216,33	112.119,05
1.2.3.01.05.01.001 Co.Ge.S.Co.	3.453.614,00	8.222.890,48	8.324.742,16	101.851,68	42,00	42.777,71	3.496.391,71
1.2.3.01.05.01.001 Consorzio Gorgovivo	3.699.343,71	18.633.066,00	18.927.178,00	294.112,00	19,85365	58.391,97	3.757.735,68
1.2.3.01.05.01.001 Consorzio ZIPA	58.475,67	5.966.905,00	5.817.503,00	-149.402,00	0,98	-1.464,13	57.011,54
1.2.3.01.05.01.001 ATA Rifiuti	0,00	-310.459,13	480.227,61	790.686,74	9,24	44.373,03	44.373,03
1.2.3.01.05.01.001 AATO2 Marche Centro	149.702,68	1.694.044,13	1.809.497,20	115.453,07	8,837	10.202,59	159.905,27
SOCIETÀ NON INCLUSE NEL GAP							
1.2.3.01.09.01.001 Convention Bureau Terre Ducale s.c.r.l.	1.885,23						1.885,23
1.2.3.01.09.01.001 Gruppo Azione Costiera Marche Nord	250,00						250,00
	31.229.506,67					996.222,63	32.223.805,52

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Il valore delle rimanenze finali, pari ad euro 419.330,09, riguarda:

- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 1 euro 196.507,42;
- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 2 euro 214.322,67;
- rimanenze di beni di consumo magazzino tecnico euro 8.500,00.

Crediti

La rilevazione dei crediti è avvenuta in corrispondenza degli accertamenti di entrata registrati in contabilità finanziaria.

Essi risultano:

- ridotti dell'importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 2.517.944,26;
- incrementati dell'importo delle maggiori entrate rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 1.206.429,13.

I crediti sono rilevati al netto del fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2019 è pari ad euro 23.719.405,96, coincidente al fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto i crediti stralciati dal conto del bilancio sono stati eliminati in contabilità economico patrimoniale in ragione della dichiarata inesigibilità o insussistenza degli stessi.

L'ammontare dei crediti risultanti al 31.12.2019 alle varie voci è riconciliato con i residui attivi iscritti in finanziaria come segue:

Residui attivi	35.291.160,80
- FCDE	23.719.405,96
- Depositi Postali	196.852,58
+ Accertamenti pluriennali titolo V e VI	1.100.385,00*
+ Saldo IVA a credito da dichiarazione	64.485,00
+ Altri crediti non connessi a residui	104.149,71
Totale crediti	12.643.921,97
di cui crediti immobilizzati	0,00
di cui crediti circolante	12.643.921,97

* di cui euro 978.120,00 esigibili oltre l'esercizio successivo



Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dalla consistenza finale del conto di tesoreria, pari ad euro 11.820.101,60, e dal saldo finale dei conti correnti postali, pari a complessivi euro 196.852,58. Le variazioni rispetto al dato di chiusura al 31.12.2018 riflettono i pagamenti e le riscossioni avvenuti nel corso dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

L'importo di euro 44.184,80 iscritto tra i ratei attivi riguarda l'importo dell'IVA sulle fatture da ricevere rilevate al 31.12.2019 rilevanti ai fini dell'imposta.

Stato Patrimoniale – Passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2019 ammonta ad euro 141.978.947,79. La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro +1.336.352,80, è dovuta, oltre che al risultato d'esercizio 2019 di euro -359.952,96, alle riserve da permessi di costruire, pari ad euro 1.800.937,90, corrispondenti al totale dei proventi da permessi di costruire registrati nell'anno 2019, comprensivi di oneri contabilizzati a scomputo delle opere per euro 469.871,75, ridotti dell'importo dei permessi di costruire restituiti, pari ad euro 104.632,14. Come in precedenza evidenziato nella presente relazione, non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per il finanziamento di spese correnti. Il seguente prospetto mostra il dettaglio della variazione di patrimonio netto:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	+/-	Importo
Risultato economico dell'esercizio	+	-359.952,96
Contributo permesso di costruire destinato ad investimenti	+	1.800.937,90
Contributo permesso di costruire restituito	-	104.632,14
VARIAZIONE PATRIMONIO NETTO	=	1.336.352,80

Si è proceduto ad adeguare l'importo iscritto alla voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali" alle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sul valore dei citati beni, al fine di allineare l'ammontare della riserva al valore residuo al 31.12.2019 dei beni medesimi. La tabella seguente mostra le variazioni intervenute in tale voce di riserva indisponibile rispetto all'esercizio precedente:

VARIAZIONE RISERVE INDISP. PER BENI DEMANIALI E PATR. INDISP. E PER BENI CULT.		
	+/-	Importo
Valore riserva al 31.12.2018	+	170.568.404,16
Movimentazioni in aumento	+	6.725.647,25
Movimentazioni in diminuzione	-	5.649.727,47
VALORE RISERVA AL 31.12.2019	=	171.644.323,94

L'incremento netto, rispetto all'esercizio precedente, del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, pari ad euro 1.075.919,78, ha comportato il parziale utilizzo delle riserve da permessi di costruire per il medesimo importo.

Il risultato della gestione dell'esercizio 2019 presenta una perdita di euro -359.952,96 che, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, si propone di ripianare mediante utilizzo della riserva disponibile da permessi di costruire.

Dopo l'iscrizione della riserva indisponibile da beni demaniali e patrimoniali indisponibili e la copertura della perdita d'esercizio 2019, risulta una riserva disponibile da permessi di costruire di euro 260.433,02 che, stante la situazione patrimoniale dell'Ente, si propone di destinare al parziale ripiano della perdita degli esercizi precedenti iscritta nella Riserva da risultato economico esercizi precedenti. A tal proposito, l'Ente si impegna, per gli esercizi futuri, ad utilizzare le riserve disponibili ad incremento del fondo di dotazione, previo integrale ripiano della perdita degli esercizi precedenti. Si ritiene, infatti, che lo squilibrio patrimoniale possa essere ripristinato negli esercizi futuri attraverso le riserve disponibili, che saranno alimentate, oltre che mediante eventuali risultati economici positivi di esercizio, anche dai proventi da permessi di costruire non destinati al finanziamento di spese correnti.

Fondi rischi ed oneri

L'ammontare dei fondi rischi ed oneri, pari ad euro 2.957.521,92, comprende:

- fondo perdite società partecipate per euro 11.206,46;
- fondo contenzioso per euro 2.100.000,00;
- fondo rinnovi contrattuali per euro 142.369,86;
- fondo accantonamento economie lavoro straordinario 2019 per euro 113.846,22
- fondo indennità di fine mandato Sindaco per euro 14.983,55;
- fondo attività professionale avvocato per euro 267.740,43;
- fondo tutela legale dipendenti e amministratori per euro 200.000,00;
- fondo spese legali per euro 107.375,40.

La voce non comprende il fondo svalutazione crediti, portato direttamente in detrazione del valore dei rispettivi crediti iscritti nell'attivo patrimoniale.

La tabella che segue mostra le movimentazioni intervenute nelle suddette voci di fondo nel corso dell'esercizio:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2019	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2019	Accantonamenti esercizio 2019	Insussistenze da accantonamenti esercizi precedenti	Risorse accantonate al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a)-(b)+(c)-(d)
1179	Fondo soccombenze legali	1.095.833,54	0,00	837.663,16	0,00	1.933.496,70
1079/8	Fondo ripiano perdite società partecipate	23.754,80	0,00	605,94	13.154,28	11.206,46
1179/1	Fondo spese tutela legale dipendenti e amministratori	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
1171/5	Fondo rinnovi contrattuali	16.486,15	0,00	7.698,79	0,00	24.184,94
1171/4	Fondo rinnovi contrattuali dipendenti	0,00	0,00	112.370,67	0,00	112.370,67
1171/6	Economie lavoro straordinario	51.554,46	51.554,46	113.846,22	0,00	113.846,22
1171/11	Fondo rinnovi contrattuali	4.064,52	0,00	1.749,73	0,00	5.814,25
1002/36	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	11.714,40	0,00	3.269,15	0,00	14.983,55
1650/14	Fondo attività professionale	250.504,43	0,00	17.236,00	0,00	267.740,43
2041/15	Fondo rischi contenzioso di parte capitale	237.846,00	71.342,70	0,00	0,00	166.503,30
1652/20	Spese legali	0,00	0,00	107.375,40	0,00	107.375,40
Totale		1.691.758,30	122.897,16	1.401.815,06	13.154,28	2.957.521,92

L'importo di ciascuna tipologia di fondo rischi ed oneri risultante al 31.12.2019, come sopra dettagliato, coincide con l'importo degli accantonamenti allo stesso titolo confluiti nel risultato di amministrazione, fatta eccezione per il fondo perdite partecipate, che in contabilità economico patrimoniale ha importo diverso in relazione agli effetti economici riferiti alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto negli esercizi precedenti. Il punto 4.22 del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 dispone, infatti, che "Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento

alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l'accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria".

La tabella seguente mostra il dettaglio delle differenze del fondo perdite partecipate accantonato in contabilità economico patrimoniale rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2019. In particolare, l'accantonamento al fondo non è stato operato per il consorzio ZIPA, in quanto l'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione della partecipazione dell'Ente nel consorzio ha già comportato l'iscrizione di un componente negativo iscritto a conto economico quale svalutazione di partecipazioni.

Società/Ente	Importo accantonato al 01.01.2019 contabilità finanziaria	Importo accantonato al 01.01.2019 contabilità economica	Utilizzi/Decrementi contabilità finanz.	Utilizzi/Decrementi contabilità economica	Accantonamento 2019 contabilità finanziaria	Accantonamento 2018 contabilità economica	Fondo al 31.12.2019 contabilità finanziaria	Fondo al 31.12.2018 contabilità economica
Aerdorica S.p.A.	9.673,52	9.673,52	-9.673,52	-9.673,52	0,00	0,00	0,00	0,00
ATO2 - ANCONA ATA RIFIUTI	77.679,22	10.449,36	-43.697,61	0,00	0,00	0,00	33.981,61	10.449,36
Consorzio ZIPA – In liquidazione	3.337,67	3.337,67	-4.801,80	-3.337,67	1.464,13	0,00	0,00	0,00
GAC Marche Nord s.c.c.r.l.	143,09	143,09	-143,09	-143,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	151,16	151,16	0,00	0,00	605,94	605,94	757,10	757,10
TOTALE	90.984,66	23.754,80	-58.316,02	-13.154,28	2.070,07	605,94	34.738,71	11.206,46

Debiti

L'importo dei debiti da finanziamento allocati alla voce "verso altri finanziatori", pari ad euro 33.873.698,34, comprende l'importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2019, del debito residuo relativo al Global Service per la pubblica illuminazione.

Poiché, in corso d'esercizio, la rilevazione dei debiti (e dei relativi costi) è avvenuta:

- di regola, in coincidenza della registrazione dei documenti passivi e dell'eventuale quota di impegno non fatturata al 31.12.2019;
- direttamente in coincidenza degli impegni per le tipologie di spese elencate al punto 3 del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011,

i debiti risultanti al 31.12.2019 sono riconciliati ai residui passivi iscritti in finanziaria come segue:

Residui passivi	13.088.120,10
+ Debiti di finanziamento	33.873.698,34
- Residui titolo IV	99.615,54
- Altri residui non connessi a debiti	110,00
Totale debiti	46.862.092,90

I debiti iscritti risultano ridotti delle economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, per un importo di euro 1.405.511,62.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

La voce "Ratei passivi" comprende le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza 2019 non ancora liquidate, oltre alla quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all'ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2019.

La voce "Contributi agli investimenti" accoglie le quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2019 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi



acquisiti, nonché l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi, per un totale di euro 43.786.260,43. Nello specifico:

Contributi agli investimenti 2018	+	41.032.396,36
Decremento per cancellazione di accertamenti residui	-	0,00
Incremento per rilevazione insussistenze anni precedenti	+	3.167,84
Nuovi contributi agli investimenti anno 2019	+	4.156.161,88
Imputazione quota annuale 2019	-	1.405.465,65
Totale contributi agli investimenti 2019	=	43.786.260,43

La voce "Concessioni pluriennali" accoglie l'importo rinviato agli esercizi successivi delle concessioni pluriennali derivanti dall'esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti, calcolato sulla base della durata delle concessioni.

La voce "Altri risconti passivi", pari ad euro 1.010.947,32, si riferisce alla quota di competenza degli esercizi futuri del ricavo registrato a titolo di corrispettivo dovuto dalla partecipata ATA Rifiuti – ATO2 Ancona per la cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l..

Conti d'ordine

L'importo iscritto nei conti d'ordine tra gli impegni futuri, pari ad euro 4.574.265,03, si riferisce all'importo degli FPV di spesa 2019, pari ad euro 5.094.019,48, al netto dell'importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 519.754,45, rilevato tra i ratei passivi.

Conto Economico

Componenti positivi e negativi della gestione

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica. Si riportano di seguito le movimentazioni intervenute sulle principali voci:

- l'incremento della voce "Proventi da tributi" è dovuto principalmente ai maggiori accertamenti effettuati nell'anno 2019 a titolo di recupero evasione rispetto all'anno 2018, soprattutto relativamente ad IMU e imposta comunale sulla pubblicità;
- la voce "Proventi da fondi perequativi" accoglie l'importo del Fondo di solidarietà comunale accertato nell'esercizio 2019, uguale all'importo assegnato nell'anno 2018;
- sul decremento, rispetto all'esercizio 2018, delle voci "Proventi da trasferimenti correnti" nell'ambito dei componenti positivi della gestione e "Prestazioni di servizi" nell'ambito dei componenti negativi della gestione incide l'avvenuto trasferimento, a far data dal 20.05.2019, all'unione dei comuni "Le Terre della Marca Senone" delle funzioni relative al sociale;
- la voce "Quota annuale di contributi agli investimenti" comprende le quote imputate all'esercizio 2019 dei contributi agli investimenti ricevuti nel 2019 e precedenti, quali sterilizzazione delle quote di ammortamento dei relativi cespiti;
- la voce "Contributi agli investimenti" riguarda il contributo di euro 117.719,95 ricevuto dalla Regione Marche a titolo di ripartizione del fondo speciale dello Stato per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati, trasferito all'unione dei comuni "Le Terre della Marca Senone" ai fini del relativo impiego;

- la voce “Svalutazione dei crediti” accoglie l’importo dell’accantonamento per rischio di mancata riscossione dei crediti imputato all’esercizio 2019 per l’adeguamento dell’importo del fondo svalutazione crediti all’ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2019;
- la voce “Accantonamenti per rischi” comprende l’accantonamento effettuato nell’esercizio 2019 al fondo perdite società partecipate per euro 605,94, l’accantonamento per rischio soccombenze legali per euro 837.663,16 e l’accantonamento effettuato per il rischio di rifusione delle spese legali sostenute da dipendenti ed amministratori per l’importo di euro 200.000,00;
- la voce “Altri accantonamenti” comprende gli altri accantonamenti ai fondi oneri, nello specifico: indennità fine mandato Sindaco euro 3.269,15, attività professionale avvocato euro 17.236,00, rinnovi contrattuali euro 121.819,19, economie lavoro straordinario 2019 euro 113.846,22, spese legali euro 107.375,40.

Proventi ed oneri finanziari

La voce “Proventi da partecipazioni”, pari ad euro 95.077,26, comprende:

- i dividendi distribuiti nel corso dell’esercizio 2019 dalla società ASA s.r.l., riferiti all’utile d’esercizio 2018, pari ad euro 73.020,00 relativamente alla quota di partecipazione del Comune di Senigallia nella società;
- la quota del riparto dell’avanzo di amministrazione dell’AATO2 Marche Centro – Ancona, pari ad euro 22.057,26 relativamente alla quota di partecipazione del Comune di Senigallia nell’Ente.

La voce “Altri proventi finanziari” comprende l’importo di euro 122.265,00 relativo alla quota di competenza dell’esercizio 2019 del corrispettivo dovuto dalla partecipata ATA Rifiuti – ATO2 Ancona per la cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l., come da atto notarile del 05.08.2015.

La voce “Interessi passivi” comprende gli interessi passivi pagati sui mutui in essere, nonché gli interessi passivi pagati sull’anticipazione di tesoreria contratta ai sensi della Legge n. 145/2018 e restituita entro il 31.12.2019, pari ad euro 68,11.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Le voci “Rivalutazioni” e “Svalutazioni” accolgono gli effetti sul conto economico della valutazione al metodo del patrimonio netto delle partecipate sotto elencate, come dettagliato:

SOCIETÀ	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	Differenza PN 2018/2017	% PARTEC	Rivalutazione/S valutazione
SOCIETÀ INCLUSE NEL GAP					
Gestiport S.p.A.	260.475,00	284.881,00	24.406,00	72,50	17.694,35
VIVA Servizi S.p.A.	139.911.000,00	144.589.000,00	4.678.000,00	16,87	789.030,78
ASA Ambiente	315.952,00	460.637,00	144.685,00	24,34	35.216,33
Co.Ge.S.Co.	8.222.890,48	8.324.742,16	101.851,68	42,00	42.777,71
Consorzio Gorgovivo	18.633.066,00	18.927.178,00	294.112,00	19,85	58.391,97
Consorzio ZIPA	5.966.905,00	5.817.503,00	-149.402,00	0,98	-1.464,13
ATA Rifiuti	-310.459,13	480.227,61	790.686,74	9,24	44.373,03
AATO2 Marche Centro	1.694.044,13	1.809.497,20	115.453,07	8,84	10.202,59
					996.222,63
Totale rivalutazioni					997.686,76
Totale svalutazioni					-1.464,13



Proventi ed oneri straordinari

La voce “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo” comprende, tra gli altri:

- l’importo delle economie rilevate in corso d’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 1.357.926,10, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- l’importo delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2018, liberate nell’esercizio 2019 per eccedenza, nello specifico fondo perdite partecipate per euro 13.154,28;
- l’importo del credito IRAP riferito all’anno 2018 e recuperato nel corso dell’esercizio 2019 pari ad euro 33.893,00;
- l’importo delle maggiori entrate rilevate nel corso dell’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 1.206.429,13;
- l’importo dei beni acquisiti senza esborso finanziario e iscritti nell’attivo patrimoniale per euro 806.954,95.

La voce “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” comprende, tra gli altri, l’importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 2.511.865,26.

La voce “Minusvalenze patrimoniali” accoglie l’importo della minusvalenza registrata in seguito all’uscita del Comune di Senigallia dalla compagine sociale della società Aerdorica S.p.A., come in precedenza evidenziato nella presente relazione.



11. ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Alla data del 31.12.2019, il Comune di Senigallia detiene quote partecipative in via diretta nei seguenti enti/società:

Ente	% di partec.
A.A.T.O. 2 Marche Centro – Ancona	8,837
ATO2 – ATA Rifiuti	9,24
Co.Ge.S.Co.	42
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,98
Consorzio Gorgovivo	19,85365
Società	
ASA s.r.l.	24,34
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	3,12
Gestiport S.p.A.	72,50
VIVA Servizi S.p.A.	16,86684
GAC Marche Nord s.c.r.l.	5,26

I relativi bilanci d'esercizio sono consultabili nelle apposite sezioni dei rispettivi siti internet, come riportato nell'elenco allegato al rendiconto della gestione 2019.

Con deliberazione di Giunta municipale n. 253 del 13.11.2019, l'ente ha provveduto all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento.

11.1) Verifica crediti/debiti reciproci

Relativamente agli enti e alle società direttamente controllati/partecipati dall'ente, in attuazione di quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011 sono stati verificati i crediti e i debiti reciproci alla data del 31.12.2019. La tabella seguente mostra l'esito della verifica. L'attività di riconciliazione è stata effettuata per gli importi al netto dell'IVA split payment, ove presente.

CREDITI

Ente/Società	Credito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Debito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00	-	
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	1.100.385,00	1.100.385,00	-	
Consorzio Gorgovivo	0,00	0,00	-	
Co.Ge.S.Co.	0,00	0,00	-	
Consorzio ZIPA – In liquidazione	2.157,37	2.157,37	-	
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	0,00	0,00	-	
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	-	
GAC Marche Nord	0,00	0,00	-	
Gestiport S.p.A.	2.543,64	2.543,64	-	
Viva Servizi S.p.A.	397.679,83	397.679,50	0,33	Arrotondamenti

**DEBITI**

Ente/Società	Debito del Comune di Senigallia verso l'ente/società	Credito dell'ente/società verso il Comune di Senigallia	Differenze	Giustificazione delle differenze
A.A.T.O. 2 Marche Centro - Ancona	0,00	0,00	-	
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	24.911,04	24.911,04	-	
Consorzio Gorgovivo	665,95	665,95*	-	
Co.Ge.S.Co.	92.318,88	92.318,88	-	
Consorzio ZIPA – In liquidazione	0,00	0,00	-	
Azienda Servizi Ambientali s.r.l.	0,00	0,00	-	
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	0,00	0,00	-	
GAC Marche Nord	250,00	250,00	-	
Gestiport S.p.A.	0,00	0,00	-	
Viva Servizi S.p.A.	52.986,36	63.677,66	-10.691,30	Vedi nota 1 in calce alla tabella

* L'asseyerazione dell'organo di revisione del Consorzio Gorgovivo, allegata al presente rendiconto, espone l'importo arrotondato all'unità di euro.

1. La differenza riguarda discordanze su fatture/note credito relative al servizio idrico integrato in quanto:

- fatture e note credito per euro 4.366,56 evidenziate dalla società risultano già pagate nella contabilità dell'Ente;
- fatture e note credito per euro 1.370,12 non risultano pervenute all'Ente;
- fatture per 5.695,69 risultano non pagabili nella contabilità dell'Ente;
- euro 741,07 derivano da fatture e note credito aperte nella contabilità dell'ente ma non in quella della società, nonché da fatture e note credito riscontrate per importi differenti.

In merito alle rilevate discordanze, si evidenzia che l'Ente sta procedendo all'attività di allineamento delle partite tramite confronto con la società, al fine di risalire alle ragioni che hanno determinato il disallineamento, con particolare riferimento ai pagamenti che l'Ente ha effettivamente ad oggi effettuato ma che non risultano a Viva Servizi. Tale attività, ad oggi, non risulta ancora conclusa nonostante l'impegno profuso, anche per la necessità di dover esaminare una significativa quantità di documenti in possesso dell'Ente e della società. L'impegno dell'Ente, da unirsi inevitabilmente alla collaborazione della società Viva Servizi, proseguirà nel corrente anno al fine di poter concludere l'attività entro il termine dell'esercizio con l'eventuale adozione dei provvedimenti che dovessero rendersi necessari.

Nell'apposito allegato al rendiconto sono riportati i singoli prospetti di riconciliazione debiti/crediti i cui esiti sono riassunti nelle tabelle sopra riportate. A tale proposito, si evidenzia che i prospetti risultano asseyerati, oltre che dall'organo di revisione del Comune di Senigallia, anche dagli organi di revisione degli enti e delle società partecipate, fatta eccezione per quelli relativi ai rapporti con:

- la società Viva Servizi S.p.A., in quanto la stessa ha comunicato che, stante il differimento dei termini di approvazione del bilancio d'esercizio delle società disposto dalla norma statale in seguito all'emergenza Covid-19, l'invio della documentazione asseyerata di conferma dei debiti e crediti verso il Comune di Senigallia sarebbe avvenuto presumibilmente nelle settimane seguenti la richiesta. Alla data di redazione del rendiconto 2019, tale asseyerazione non risulta pervenuta all'Ente;
- il consorzio ZIPA, il quale ha trasmesso apposita nota sottoscritta dal commissario liquidatore;
- la società Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l., in quanto la stessa non ha fornito risposta alla richiesta di riscontro dei saldi a debito e a credito inoltrata e sollecitata dal Comune; risultano, ad ogni modo, pari a zero tutti i rapporti debitori e creditori nei confronti di tale società.

Al fine di dare una rappresentazione completa dei rapporti in essere, l'intenzione dell'ente è stata quella di verificare anche i saldi reciproci nei confronti delle partecipate indirette nei termini definiti dal D.Lgs. n. 175/2016, verifica che tuttavia non si è potuta completare in quanto delle quattro partecipate indirette è stato possibile richiedere la verifica dei saldi reciproci a Estra s.p.a. e a Edma Reti Gas s.r.l. e solo quest'ultima ha trasmesso il prospetto dei saldi seppur non asseyerato, mentre per la Tirana Acque s.c.a.r.l. e Consorzio Zona Palombare non è stato possibile reperire i relativi



contatti. Si evidenzia, comunque, che per queste ultime non sussistono nella contabilità dell'ente crediti o debiti in essere.

12. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 128.975,54, finanziati interamente nell'esercizio.

Tale somma riguarda i debiti riconosciuti con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 4 del 14.02.2019 “SENTENZA N. 130/18 DEL 13.11.2018 REP. 125/18 DEL GIUDICE DI PACE DI SENIGALLIA NELLA CAUSA PROMOSSA DA ALU' MARIA ROSA CONTRO IL COMUNE DI SENIGALLIA. SOCCOMBENZA DELL'ENTE E RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”; importo riconosciuto euro 7.006,05;
- n. 5 del 14.02.2019 “ORDINANZA N. 32391/2018 DELLA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE NELLA CAUSA R.G.N. 36/2015 PROMOSSA DAL COMUNE DI SENIGALLIA AVVERSO LA SENTENZA N. 734/2014 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA EMESSA IN FAVORE DI L.A. E M.C. - RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”; importo riconosciuto euro 7.280,18;
- n. 49 del 30.07.2019 “SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA N. 559/2019 PRONUNCIATA SUL GIUDIZIO N. 917/2013 PROMOSSO DAI SIG.RI ENRICO E LANFRANCO SALVADEGO MOLIN UGONI IN PROPRIO E QUALI RAPPRESENTANTI DELL'AZIENDA AGRARIA EREDI FULVIA MARAZZANI VISCONTI CONTRO IL COMUNE DI SENIGALLIA, LA REGIONE MARCHE, SAIPEM S.P.A. E CURATELA FALLIMENTARE EDRA AMBIENTE SOC. COOP. A R.L.. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”; importo riconosciuto euro 17.537,69;
- n. 83 del 26.11.2019 “SENTENZA DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA N. 1425 DEL 18/09/2019 (PUBBLICATA IL 1° OTTOBRE 2019) PRONUNCIATA NEL GIUDIZIO DI RIASSUNZIONE N. 1680/2015 PROMOSSO DALLA SOCIETA' AREA RESIDENZIALE SCAPEZZANO SRL CONTRO IL COMUNE DI SENIGALLIA. RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”; importo riconosciuto euro 94.080,27;
- n. 84 del 26.11.2019 “EMERGENZA MALTEMPO DEL 10/07/2019 – RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO.”; importo riconosciuto euro 3.071,35.

Alla data di chiusura dell'esercizio, sulla base delle dichiarazioni dei dirigenti acquisite agli atti dell'Ufficio Ragioneria e Bilancio, non risultano sussistere debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

13. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

14. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

L'ente non ha in essere garanzie principali o sussidiarie prestate a terzi.

15. INDEBITAMENTO

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

	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	32.727.602,68	32.742.545,08	34.070.140,76
Nuovi prestiti (+)	1.306.822,67	2.470.132,76	1.566.676,83
Prestiti rimborsati (-)	824.276,10	1.140.178,93	1.709.823,50
Estinzioni anticipate (-)	467.620,00	2.358,15	53.295,75
Altre variazioni +/- (riclassificazioni)	+ 15,83	0,00	0,00
Totale fine anno	32.742.545,08	34.070.140,76	33.873.698,34
Nr. Abitanti al 31.12	44.689	44.694	44.650
Debito medio per abitante	732,68	762,30	758,65

L'importo di euro 1.566.676,83 "Nuovi prestiti" è relativo:

- a) per euro 41.182,83, all'operazione di anticipazione di liquidità effettuata ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145/2018;
- b) per euro 10.000,00, al residuo di un mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, non ancora erogato;
- c) per euro 1.515.494,00 non riguarda l'accensione di nuovi mutui ma si riferisce all'ammontare dei collaudi effettuati nell'anno 2019 sugli investimenti inerenti il contratto di Global Service della pubblica illuminazione di cui alla convenzione CONSIP.

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

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.250.033,80	1.303.797,71	1.270.376,54
Rimborso quota capitale	1.291.896,10	1.142.537,08	1.763.119,25
Totale fine anno	2.541.929,90	2.446.334,79	3.033.495,79

Gli importi di cui alla suddetta tabella comprendono, per l'esercizio 2019, gli interessi pagati sull'anticipazione di liquidità richiesta a Cassa Depositi e Prestiti ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145/2018, pari ad euro 68,11, nonché l'importo pagato per la restituzione della stessa, conformemente a quanto previsto dalla citata norma.

Nel corso dell'esercizio 2019, visti i commi da 961 a 964 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 ("Legge di Bilancio 2019"), con determinazione del Dirigente Area Risorse Umane e Finanziarie n. 1344 del 04.10.2019 è stata effettuata l'operazione di rinegoziazione dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di competenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il Comune di Senigallia ha rinegoziato n. 3 mutui individuati nell'allegato al decreto MEF 30 agosto 2019. L'operazione ha comportato una riduzione della rata annuale di ammortamento per tali mutui pari ad euro 702,78 a decorrere dall'anno 2019 e fino alla scadenza prevista al 31.12.2044. Per effetto della rinegoziazione, la Cassa Depositi e Prestiti ha rimodulato il debito residuo dei suddetti mutui, con piano di ammortamento "alla francese" - rate costanti - a decorrere



dal 1° gennaio 2019; essendo già stata pagata la rata di ammortamento al 30.06.2019, la CDP ha corrisposto a questo Ente il maggior esborso pari ad euro 351,39. La rimodulazione del piano di ammortamento a rate costanti, ha, pertanto, confermato la riduzione di euro 351,39 sulla rata pagata per il secondo semestre.