

PROVINCIA DI PERUGIA



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

Anno 2019

*sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione*

sullo schema di rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

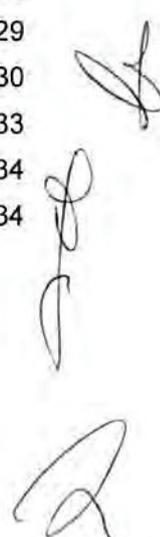
RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
SPESA IN CONTO CAPITALE	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTO ECONOMICO	29
STATO PATRIMONIALE	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	34

Three handwritten signatures in black ink are located on the right side of the page, overlapping the right margin of the table of contents.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Marco Moscatelli (Presidente), Prof. Alessandro Montrone (componente) e Dott. Carlo Luigi Lubello (componente), revisori nominati con delibera di C.P. n. 07 del 05/03/2019 per il periodo 06/03/2019 al 05/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 4 giugno 2020 la proposta del Presidente n. 2020/547 di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (verificato con check-list "Parte Prima: premesse e verifiche" agli atti dell'Organo di revisione).
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 37 del 23 maggio 2013;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Presidente, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	N. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Perugia registra una popolazione al 30.11.2019 di n. 654.195 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2019 non è stato dato luogo a utilizzo della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, in quanto non esistente e non si è proceduto ad applicazione nel corso del 2019 di avanzo vincolato presunto;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (DCP 21 del 25/5/2015)	10.163.851,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	492.243,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	9.671.607,19
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	7.213.015,13
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)	2.458.592,06

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2019 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2019 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2019 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera DCP 21 del 25/5/2015	10.163.851,00	7.213.015,13	2.950.835,87	492.243,81	2.458.592,06
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			-		-
Disavanzo tecnico al 31.12....			-		-
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			-		-
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			-		-
TOTALE	10.163.851,00	7.213.015,13	2.950.835,87	492.243,81	2.458.592,06

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	7.213.015,13	492.243,81	492.243,81	492.243,81	5.736.283,70
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	7.213.015,13	492.243,81	6.720.771,32	492.243,81	6.228.527,51

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per sentenza Cassazione 22217/2019 n. 37192/2019 per € 24.023,06 finanziato mediante prelevamento da fondo spese rischi potenziali, con parere dell'Organo di revisione come da verbale n. 28 del 12/12/2019, e detti atti sono stati trasmessi alla competente procura della sezione regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 L. 289/2002, comma 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	323.394,33		24.023,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	323.394,33	-	24.023,06

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	26.342.018,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	26.342.018,86

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.268.737,35	14.018.181,26	26.342.018,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.850.337,36	-	22.157.357,85

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	9.997.815,57	4.850.337,36	14.018.181,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	2.373.268,88
Fondi vincolati all'1.1	=	9.997.815,57	4.850.337,36	16.391.450,14
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	26.901.892,95	40.925.336,44	29.584.513,72
Decrementi per pagamenti vincolati	-	32.042.371,16	29.384.223,66	23.818.606,01
Fondi vincolati al 31.12	=	4.857.337,36	16.391.450,14	22.157.357,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.857.337,36	16.391.450,14	22.157.357,85

La differenza tra il dato di consistenza di cassa effettiva al 31/12/2017 differisce da quello iniziale al 1/1/2018 di €. 7.000 per effetto di una riconciliazione con il tesoriere regolarizzata nel 2018.

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.018.181,26			14.018.181,26
Entrate Titolo 1.00	+	57.364.139,97	45.896.716,00	12.215.137,61	58.111.853,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	30.563.656,04	12.108.547,66	12.441.093,56	24.549.641,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	5.130.884,68	4.114.847,78	1.190.070,69	5.304.918,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	93.058.680,69	62.120.111,44	25.846.301,86	87.966.413,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	76.973.784,49	42.690.888,07	30.627.574,86	73.318.462,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.827.122,21	1.827.122,21	-	1.827.122,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	78.800.906,70	44.518.010,28	30.627.574,86	75.145.585,14
Differenza D (D=B-C)	=	14.257.773,99	17.602.101,16	4.781.273,00	12.820.828,16
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	14.257.773,99	17.602.101,16	4.781.273,00	12.820.828,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	31.215.059,58	9.571.984,81	5.314.581,05	14.886.565,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	988.114,73	988.114,73
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	62.346,73	62.346,73
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	31.215.059,58	9.571.984,81	6.365.042,51	15.937.027,32
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	266.192,52	266.192,52
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	721.922,21	721.922,21
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	988.114,73	988.114,73
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	988.114,73	988.114,73
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	31.215.059,58	9.571.984,81	5.376.927,78	14.948.912,59
Spese Titolo 2.00	+	18.118.589,01	13.198.390,00	3.237.777,46	16.436.167,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	18.118.589,01	13.198.390,00	3.237.777,46	16.436.167,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferim. in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	18.118.589,01	13.198.390,00	3.237.777,46	16.436.167,46

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	13.096.470,57	3.626.405,19	2.139.150,32	1.487.254,87
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	21.191.385,10	21.188.137,88	1.085.472,49	22.273.610,37
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	21.191.385,10	21.094.967,33	1.176.493,46	22.271.460,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	41.372.425,82	14.068.866,52	1.745.028,92	26.342.018,86

L'ente non ha fruito dell'anticipazione di tesoreria, possibile nel 2019 nel limite massimo di €. 26.425.819,88 ai sensi dell'art. 222 del Tuel.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.686.386,39.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.741.047,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.374.814,89 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.686.386,39
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio (+)	6.624.664,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.320.675,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.741.047,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	2.741.047,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	366.232,13
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.374.814,89

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA	27.354.244,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.698.255,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	31.332.074,78
SALDO FPV	19.633.819,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	687.286,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	136.644,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	550.642,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	27.354.244,56
SALDO FPV	19.633.819,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	550.642,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.950.448,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	46.479.937,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	58.600.168,98

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	57.823.359,14	57.364.139,97	45.896.716,00	80,01%
Titolo II	32.112.241,56	30.563.656,04	12.108.547,66	39,62%
Titolo III	5.621.007,51	5.130.884,68	4.114.847,78	80,20%
Titolo IV	58.100.284,47	31.215.059,58	9.571.984,81	30,66%
Titolo V	-	-	-	

Gli scostamenti più significativi si verificano nei titoli II e IV, in entrambi i casi derivanti dalla mancata erogazione di trasferimenti, rispettivamente correnti e in conto capitale.

Nel 2019, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e il concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.355.639,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	492.243,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	93.058.680,69 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	76.973.784,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.365.591,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.827.122,21 -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		13.755.578,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	341.027,34 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		14.096.605,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	6.624.664,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.566.561,87
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	5.905.379,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	366.232,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.539.147,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.117.177,63
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.342.615,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.215.059,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	18.118.589,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.966.483,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		2.410.219,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	754.113,22
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.164.332,62

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.164.332,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.686.386,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		6.624.664,28
Risorse vincolate nel bilancio		2.320.675,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.741.047,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		366.232,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.374.814,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		14.096.605,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	341.027,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	6.624.664,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	366.232,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.566.561,87
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.198.120,17

L'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate ad investimenti nel risultato di amministrazione sono allegati alla presente relazione.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	2.355.639,80	2.365.591,53
FPV di parte capitale	9.342.615,65	28.966.483,25
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.109.626,69	2.355.639,80	2.365.591,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	15.279,08	22.770,72	269.806,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	336.032,18	1.682.659,01	1.479.261,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	710.266,36	571.220,97	523.187,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	6.749,21	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	40.115,15	64.305,97	85.077,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.933,92	7.933,92	7.933,92
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	324,72

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.436.761,67	9.342.615,65	28.966.483,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.932.811,84	6.794.962,62	23.873.637,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.459.586,73	2.503.289,93	5.021.573,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	44.363,10	44.363,10	44.363,10
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	26.909,18

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 58.600.168,98 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.018.181,26
RISCOSSIONI	(+)	33.296.816,86	92.880.234,13	126.177.050,99
PAGAMENTI	(-)	35.041.845,78	78.811.367,61	113.853.213,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.342.018,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			26.342.018,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	57.029.222,19	52.584.891,24	109.614.113,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.724.375,33	39.299.513,20	46.023.888,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.365.591,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			28.966.483,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			58.600.168,98

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾		48.276.828,34
di cui Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2014		6.584.475,32
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		1.840.804,62
Fondo contenzioso		3.001.065,78
Altri accantonamenti		411.710,30
Totale parte accantonata (B)		53.530.409,04
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.165.656,48
Vincoli derivanti da trasferimenti		9.781.303,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		411.408,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		869.153,20
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		12.227.521,61
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		55.253,46
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-7.213.015,13
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	38.245.204,43	51.430.386,48	58.600.168,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	40.972.605,02	46.761.512,63	53.530.409,04
Parte vincolata (C)	9.633.285,04	14.468.299,97	12.227.521,61
Parte destinata agli investimenti (D)	341.904,25	364.424,88	55.253,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-12.702.589,88	-10.163.851,00	-7.213.015,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Valore e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018					
	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-	-	-	-	-
Estinzioni anticipate dei prestiti	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	3.522.704,83	-	-	-	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	364.424,88	-	-	-	-	364.424,88
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atti del Dirigente Servizi Finanziari n. 329 del 13/2/2020 prot. 2020/169, munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 38 del 13/03/2020).

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Dirigente Servizi Finanziari n. 329 del 13/2/2020 prot. 2020/169 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	91.013.325,86	33.296.816,86	57.029.222,19	687.286,81
Residui passivi	41.902.865,19	35.041.845,78	6.724.375,33	136.644,08

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	367.321,35	66.411,91
Gestione corrente vincolata	262.711,07	5.206,98
Gestione in conto capitale vincolata	70.695,56	21.040,93
Gestione in conto capitale non vincolata	-	0,02
Gestione servizi c/terzi	8.954,64	15.630,46
MINORI RESIDUI	709.682,62	108.290,30

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

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

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

Al riguardo l'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare l'andamento degli incassi e dei pagamenti in conto residui per verificare l'eventuale insorgenza di problemi di esigibilità e ritardi nei pagamenti; ricorda peraltro che una accelerazione negli incassi consentirebbe di liberare anche risorse dal FCDE.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	2.424.685,57	949.021,82	1.255.103,79	1.286.709,33	1.850.014,00	2.727.573,16	11.467.423,97	21.960.531,64
Titolo 2	1.819.474,10		117.785,27	5.910.692,96	5.154.741,44	6.478.384,88	18.455.108,38	37.936.187,03
Titolo 3	12.715.459,01	1.137.224,48	899.943,78	340.701,86	2.979.226,26	562.161,92	1.016.036,90	19.650.754,21
Titolo 4	445.152,81		49.594,59	388.506,16	1.894.517,16	1.879.906,35	21.643.074,77	26.300.751,84
Titolo 5	933.807,48		1.800.000,00		18.094,38	257.077,79		3.008.979,65
Titolo 6	422.011,70							422.011,70
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	29.917,36	1.449,80	4.335,51	12.810,07	44.498,37	9.224,17	3.247,22	105.482,50
Totale	18.790.508,03	2.087.696,10	4.126.762,94	7.939.420,38	11.941.091,61	11.914.328,27	52.584.891,24	109.384.698,57

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e prec.	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	804.605,13	1.483,71	20.201,16	2.857.164,65	757.196,69	653.434,84	34.282.896,42	39.376.982,60
Titolo 2	122,00	30.444,71	155.957,44	87.018,48	152.936,08	57.624,00	4.920.199,01	5.404.301,72
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	617.882,10	32.419,80	38.437,51	120.315,39	114.699,45	222.432,19	127.262,77	1.273.449,21
Totale	1.422.609,23	64.348,22	214.596,11	3.064.498,52	1.024.832,22	933.491,03	39.330.358,20	46.054.733,53

Di seguito si riportano le analisi temporali della capacità di smaltimento dei residui attivi e dei residui passivi, con distinto riferimento ai titoli dell'entrata e della spesa:

ANALISI TEMPORALE DELLA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI							
RESIDUI ATTIVI							
ENTRATE		Residui iniziali	Residui riscossi	% di abbattimento	Maggiori/Minori Entrate	Residui da Residui da riportare	Scostamento %
		a	b	c=b/a	d	e=a-b+d	f=(e-a)/a
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Anno 2019	22.750.131,12	12.215.137,61	53,69%	-41.885,84	10.493.107,67	-53,88%
	Anno 2018	19.604.017,73	9.973.441,90	50,87%	-89.146,60	9.541.429,23	-51,33%
	Anno 2017	21.505.238,09	12.667.825,68	58,91%	-6.167,14	8.831.245,27	-58,93%
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	Anno 2019	32.136.811,24	12.441.093,56	38,71%	-214.639,03	19.481.078,65	-39,38%
	Anno 2018	31.392.133,39	14.241.629,19	45,37%	-135.222,61	17.015.281,59	-45,80%
	Anno 2017	29.709.651,28	16.985.240,77	57,17%	108.619,30	12.833.029,81	-56,81%
TITOLO 3 Entrate extratributarie	Anno 2019	20.403.751,10	1.190.070,69	5,83%	-349.548,24	18.864.132,17	-7,55%
	Anno 2018	20.802.037,81	818.623,43	3,94%	-752.412,25	19.231.002,13	-7,55%
	Anno 2017	19.354.161,96	2.389.570,49	12,35%	-213.643,54	16.750.947,93	-13,45%
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	Anno 2019	10.041.003,93	5.314.581,05	52,93%	-68.745,81	4.657.677,07	-53,61%
	Anno 2018	9.904.077,50	4.231.737,19	42,73%	-119.550,17	5.552.790,14	-43,93%
	Anno 2017	5.136.990,59	2.651.180,45	51,61%	-10.474,23	2.475.335,91	-51,81%
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	Anno 2019	3.997.094,38	988.114,73	24,72%	0,00	3.008.979,65	-24,72%
	Anno 2018	3.700.000,00	681.905,62	18,43%	0,00	3.018.094,38	-18,43%
	Anno 2017	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	3.000.000,00	0,00%
TITOLO 6 Accensione di Prestiti	Anno 2019	486.308,16	62.346,73	12,82%	-1.949,73	422.011,70	-13,22%
	Anno 2018	1.249.577,03	763.268,87	61,08%	0,00	486.308,16	-61,08%
	Anno 2017	2.426.922,06	1.173.155,71	48,34%	-4.189,32	1.249.577,03	-48,51%
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Anno 2019	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2018	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2017	0,00	0,00	--		0,00	--
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	Anno 2019	1.198.225,93	1.085.472,49	90,59%	-10.518,16	102.235,28	-91,47%
	Anno 2018	623.232,34	492.170,04	78,97%	-21.628,21	109.434,09	-82,44%
	Anno 2017	165.245,93	60.623,87	36,69%	-36.975,73	67.646,33	-59,06%
TOTALE RESIDUI ATTIVI	Anno 2019	91.013.325,86	33.296.816,86	36,58%	-687.286,81	57.029.222,19	-37,34%
	Anno 2018	87.275.075,80	31.202.776,24	35,75%	-1.117.959,84	54.954.339,72	-37,03%
	Anno 2017	81.298.209,91	35.927.596,97	44,19%	-162.830,66	45.207.782,28	-44,39%

ANALISI TEMPORALE DELLA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI							
RESIDUI PASSIVI							
ENTRATE		Residui iniziali	Residui pagati	% di abbattimento	Economie di spesa	Residui da Residui da riportare	Scostamento %
		a	b	c=b/a	d	e=a-b+d	f=(e-a)/a
TITOLO 1 Spese correnti	Anno 2019	35.820.910,60	30.627.574,86	85,50%	-99.249,56	5.094.086,18	-85,78%
	Anno 2018	38.679.308,07	33.928.129,28	87,72%	-83.330,59	4.667.848,20	-87,93%
	Anno 2017	44.160.924,51	38.784.087,90	87,82%	-134.475,94	5.242.360,67	-88,13%
TITOLO 2: Spese in conto capitale	Anno 2019	3.742.921,12	3.237.777,46	86,50%	-21.040,95	484.102,71	-87,07%
	Anno 2018	5.405.408,37	4.552.604,18	84,22%	-85.430,21	767.373,98	-85,80%
	Anno 2017	4.181.684,99	3.087.618,43	73,84%	-41.803,71	1.052.262,85	-74,84%
TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	Anno 2019	723,11	0,00	0,00%	-723,11	0,00	-100,00%
	Anno 2018	723,11	0,00	0,00%	0,00	723,11	0,00%
	Anno 2017	1.446,12	0,00	0,00%	-723,01	723,11	-50,00%
TITOLO 4: Rimborso prestiti	Anno 2019	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2018	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2017	91.796,23	88.925,32	96,87%	-2.870,91	-0,00	-100,00%
TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Anno 2019	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2018	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
	Anno 2017	0,00	0,00	--	0,00	0,00	--
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	Anno 2019	2.338.310,36	1.176.493,46	50,31%	-15.630,46	1.146.186,44	-50,98%
	Anno 2018	1.666.780,81	565.697,36	33,94%	-99.162,25	1.001.921,20	-39,89%
	Anno 2017	1.552.852,42	464.107,37	29,89%	-116.982,14	971.762,91	-37,42%
TOTALE RESIDUI PASSIVI	Anno 2019	41.902.865,19	35.041.845,78	83,63%	-136.644,08	6.724.375,33	-83,95%
	Anno 2018	45.752.220,36	39.046.430,82	85,34%	-267.923,05	6.437.866,49	-85,93%
	Anno 2017	49.988.704,27	42.424.739,02	84,87%	-296.855,71	7.267.109,54	-85,46%

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle entrate che possono presentare le maggiori criticità per la bassa percentuale di riscossione risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.19	FCDE al 31.12.2019
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	305.142,18	73.740,83	120.285,56	41.653,27	19.001,00	111.663,44	593.356,15	593.356,15
	Riscosso c/residui al 31.12	19.760,98	3.000,31	4.574,89	80,85	2.654,00	48.059,10		
	Percentuale di riscossione	6%	4%	4%	0%	14%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	100.473,08	69.969,75	47.124,00	64.765,82	67.555,97	464.677,27	399.359,04	122.744,66
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	7.075,00	7.692,01	400.439,84		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	11%	11%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 48.276.828,34.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione osserva che non è stata ad oggi attuata l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, con contestuale iscrizione nel conto del patrimonio e la corrispondente riduzione del FCDE.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020, essendo già nell'esercizio precedente impiegato il medesimo metodo ordinario.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.001.065,78, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene opportuno che l'Ente monitori l'evoluzione del rischio da coprire anche con riferimento ad ulteriori e diverse cause riconducibili alla categoria della passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.840.804,62 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite dei bilanci d'esercizio 2016 e 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita	perdita	quota di	quota di	quota di
	31/12/2016	31/12/2017	partecipazione	perdita	fondo
Umbria TPL e Mobilità SpA	2.953.592	3.230.286	28,85	1.784.048,80	1.784.048,80
AMUB Magione SpA	42.347	146.363	3,58	6.755,82	6.755,82

Nell'esercizio 2018 le suddette partecipate non hanno subito perdite ma realizzato un modesto utile d'esercizio; l'Ente, prudenzialmente, ha comunque deciso di accantonare ulteriori €. 50.000:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.790.804,62
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	50.000,00

- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO	1.840.804,62

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo sia adeguato rispetto ai potenziali rischi ad oggi percepibili.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 411,710,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.031.144,16	18.109.684,58	3.078.540,42
203	Contributi agli investimenti	86.146,63	0,00	-86.146,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	45.184,23	8.904,43	-36.279,80
	TOTALE	15.162.475,02	18.118.589,01	2.956.113,99

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7 (verificato con check list "Servizi c/terzi e partite di giro" agli atti dell'Organo di revisione).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	56.370.554,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	42.420.198,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.912.526,13	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	105.703.279,54	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	10.570.327,95	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019	1.652.479,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	8.917.848,30	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.652.479,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017 (G/A)*100		1,56

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	110.897.937,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	1.827.122,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	-
TOTALE DEBITO	=	109.070.815,12

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	112.455.941,24	111.612.904,34	110.897.937,33
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	979.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.631.962,22	1.693.967,11	1.827.122,21
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	88.925,32	0,00	0,00
Totale fine anno	111.612.904,34	110.897.937,23	109.070.815,12
Nr. Abitanti al 31/12	660.690,00	660.690,00	660.690,00
Debito medio per abitante	168,93	167,85	165,09

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	1.764.865,02	1.670.879,72	1.652.479,65
Quota capitale	1.543.036,90	1.693.967,11	1.827.122,21
Totale fine anno	3.307.901,92	3.364.846,83	3.479.601,86

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

Concessione di garanzie

È in essere una fideiussione del valore di euro 258.228,00 rilasciata dalla Amministrazione Provinciale di Perugia nel 1980, a garanzia di un affidamento della ex Banca Popolare di Spoleto BPS Spa a favore della Società Spoletina di Imprese Trasporti Spa poi confluita in Umbria TPL e Mobilità Spa. Nel risultato di amministrazione, nella parte vincolata, viene conservata una quota di pari importo a fronte del rischio di escussione della garanzia.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, risulta il caso del prestito in sofferenza erogato alla partecipata UTPLM Spa nel dicembre 2013 per euro 3.600.000,00. Il prestito è stato garantito da garanzia reale (costituzione di pegno su pacchetto azionario della SIPA Spa) e la sua restituzione era prevista in 12 rate mensili da euro 300.000,00 ciascuna a decorrere da luglio 2014. La società ha restituito solo 2 delle 12 rate previste e nel luglio 2016 l'Ente ha notificato alla Società un atto di intimazione al pagamento immediato ex art. 2797 del c.c. dell'importo residuo del debito, atto avverso il quale la partecipata ha proposto ricorso al Tribunale di Perugia, ricorso attualmente pendente. Il prestito ammonta ad oggi ad €. 2.733.807,48, ridotti dall'importo di inizio esercizio di € 3.000.000,00 per effetto dell'incasso dei dividendi della Soc. SIPA Spa, attribuiti preliminarmente a pagamento interessi sul prestito e per la parte residua a riduzione della quota capitale.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,56%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa

depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 11.686.386,39
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.741.047,02
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.374.814,89

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si riporta di seguito un quadro riassuntivo delle entrate in conto competenza:

ENTRATE	Previsioni originarie	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	% Accertamenti su Previsioni definitive	% Riscossioni su Accertamenti
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	2.355.639,80	2.355.639,80				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CONTO CAPITALE	9.342.615,65	9.342.615,65				
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.046.577,34	4.458.204,97				
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00				
TO TALE	15.744.832,79	16.156.460,42				
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.823.359,14	57.823.359,14	57.364.139,97	45.896.716,00	99,21%	80,01%
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	31.618.439,66	32.112.241,56	30.563.656,04	12.108.547,66	95,18%	39,62%
TITOLO 3 Entrate extratributarie	4.943.833,33	5.621.007,51	5.130.884,68	4.114.847,78	91,28%	80,20%
TO TALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE	94.385.632,13	95.556.608,21	93.058.680,69	62.120.111,44	97,39%	66,75%
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	58.245.711,27	58.100.284,47	31.215.059,58	9.571.984,81	53,73%	30,66%
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
TITOLO 6 Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	--	--
TO TALE TITOLI DAL QUARTO AL SESTO	58.245.711,27	58.100.284,47	31.215.059,58	9.571.984,81	53,73%	30,66%
TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	26.425.819,88	26.425.819,88	0,00	0,00	0,00	--
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	31.025.500,00	31.025.500,00	21.191.385,10	21.188.137,88	68,30%	99,98%
TO TALE TITOLI	210.082.663,28	211.108.212,56	145.465.125,37	92.880.234,13	68,91%	63,85%
TO TALE GENERALE ENTRATE	225.827.496,07	227.264.672,98	145.465.125,37	92.880.234,13	64,01%	63,85%

ENTRATE CORRENTI

Si riportano di seguito i quadri analitici riferiti alle entrate correnti:

TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti iniziali 2019 (a)	Stanziamenti definitivi 2019 (b)	Accertamenti 2019 (c)	Riscossioni in c/competenza 2019 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
<i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</i>							
Imposta sulle assicurazioni RC auto	25.600.000,00	25.600.000,00	25.444.826,09	21.922.252,40	0,00%	99,39%	86,16%
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	22.180.000,00	22.180.000,00	21.796.640,16	21.345.189,29	0,00%	98,27%	97,93%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	6.500.000,00	6.500.000,00	6.610.271,01	550.566,69	0,00%	101,70%	8,33%
Altre imposte, tasse e proventi assimilari n.a.c.	85.000,00	85.000,00	81.553,57	81.553,57	0,00%	95,95%	100,00%
Totale Tipologia 101	54.365.000,00	54.365.000,00	53.933.290,83	43.899.561,95	0,00%	99,21%	81,40%
<i>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</i>							
Fondi perequativi dallo Stato	3.458.359,14	3.458.359,14	3.430.849,14	1.997.154,05	0,00%	99,20%	58,21%
Totale Tipologia 301	3.458.359,14	3.458.359,14	3.430.849,14	1.997.154,05	0,00%	99,20%	58,21%
TOTALE ENTRATE TITOLO 1	57.823.359,14	57.823.359,14	57.364.139,97	45.896.716,00	0,00%	99,21%	80,01%

TITOLO 2 Trasferimenti correnti	Stanziamenti iniziali 2019 (a)	Stanziamenti definitivi 2019 (b)	Accertamenti 2019 (c)	Riscossioni in c/competenza 2019 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	4.716.327,95	4.963.327,95	4.711.360,11	4.030.971,60	5,24%	94,92%	85,56%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.639.427,33	26.886.229,23	25.852.295,93	8.077.576,06	0,93%	96,15%	31,25%
Totale Tipologia 101	31.355.755,28	31.849.557,18	30.563.656,04	12.108.547,66	1,57%	95,96%	39,62%
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
Sponsorizzazioni da imprese	262.500,00	262.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
Totale Tipologia 103	262.500,00	262.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	184,38	184,38			0,00%	0,00%	-
Totale Tipologia 104	184,38	184,38	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
TOTALE ENTRATE TITOLO 2	31.618.439,66	32.112.241,56	30.563.656,04	12.108.547,66	1,56%	95,18%	39,62%

TITOLO 3 Entrate extratributarie	Stanziamenti iniziali 2019 (a)	Stanziamenti definitivi 2019 (b)	Accertamenti 2019 (c)	Riscossioni in c/competenza 2019 (d)	Scost. % e=(b-a)/a	Scost. % f=c/b	Scost. % g=d/c
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
Vendita di beni	38.800,00	38.800,00	39.118,14	30.887,31	0,00%	100,82%	78,96%
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	491.750,00	498.230,00	564.461,06	522.710,92	1,32%	113,29%	92,60%
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.366.891,52	1.366.891,52	1.095.788,69	952.671,77	0,00%	80,17%	86,94%
Totale Tipologia 100	1.897.441,52	1.903.921,52	1.699.367,89	1.506.270,00	0,34%	89,26%	88,64%

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	290.000,00	290.000,00	392.925,81	138.947,97	0,00%	135,49%	35,36%
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	39.000,00	39.000,00	9.088,59	6.152,09	0,00%	23,30%	67,69%
Totale Tipologia 200	334.000,00	334.000,00	402.014,40	145.100,06	0,00%	120,36%	36,09%

Tipologia 300: Interessi attivi							
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	30.000,00	36.805,83	36.805,83	36.805,83	22,69%	100,00%	100,00%
Altri interessi attivi	13.000,00	13.000,00	39.675,86	39.320,38	0,00%	305,20%	99,10%
Totale Tipologia 300	43.000,00	49.805,83	76.481,69	76.126,21	15,83%	153,56%	99,54%

Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale							
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	34.301,70	302.998,35	302.998,35	302.998,35	783,33%	100,00%	100,00%
Totale Tipologia 400	34.301,70	302.998,35	302.998,35	302.998,35	783,33%	100,00%	100,00%

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti							
Indennizzi di assicurazione	370.000,00	500.000,00	505.649,28	505.649,28	35,14%	101,13%	100,00%
Rimborsi in entrata	1.318.144,44	1.533.336,14	1.770.304,55	1.227.764,65	16,33%	115,45%	69,35%
Altre entrate correnti n.a.c.	946.945,67	996.945,67	374.068,52	350.939,23	5,28%	37,52%	93,82%
Totale Tipologia 500	2.635.090,11	3.030.281,81	2.650.022,35	2.084.353,16	15,00%	87,45%	78,65%
TOTALE ENTRATE TITOLO 3	4.943.833,33	5.621.007,51	5.130.884,68	4.114.847,78	13,70%	91,28%	80,20%

ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Riguardo alle entrate derivanti dall'attività di recupero dell'evasione, si evidenzia che la Provincia per legge può svolgere direttamente il controllo, l'accertamento e il sanzionamento solo di alcune entrate e in particolare dell'Imposta Provinciale di Trascrizione, annotazione e iscrizione dei veicoli al Pubblico Registro Automobilistico (IPT) e della Cosap. Per le altre entrate tributarie la legge prevede, invece, che l'accertamento delle violazioni, il sanzionamento e il contenzioso sia svolto:

- quanto all'imposta RC Auto, dall'Agenzia delle Entrate;
- quanto al TEFA, dai comuni che riscuotono il tributo provinciale unitamente alla loro tassa sui rifiuti. Il TEFA è sostanzialmente un tributo a gestione indiretta che soggiace alle tempistiche di incasso della tassa/tariffa rifiuti/TARI dei singoli comuni. Per questo, la Provincia di Perugia, in un'ottica di gestione attiva delle proprie entrate e ai fini dell'accertamento contabile di tale entrata in bilancio, è in costante contatto con i 59 comuni rientranti nel suo ambito territoriale e/o con le società cui i comuni hanno affidato la riscossione. Inoltre, per accelerare il riversamento del TEFA che i comuni incassano ma che non riversano puntualmente alla Provincia, è stato necessario, anche nel 2019, inviare ad essi solleciti di versamento.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, nel corso del 2019 l'attività di lotta all'evasione della Provincia si è concentrata sostanzialmente sul recupero dell'IPT e dei canoni Cosap.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2019
			Esercizio 2018	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	275.763,62	260.098,71	15.937,80	13.548,58
Recupero evasione altri tributi	54.917,04	6.083,57	39.668,88	48.296,30
TOTALE	330.680,66	266.182,28	55.606,68	61.844,88

In merito si precisa che nel corso del 2019 non risultano accantonamenti al FCDE per competenza.

Per il recupero dell'IPT nel 2019 sono stati emessi n. 171 avvisi di accertamento nei confronti di soggetti per i quali è emersa l'evasione dall'imposta.

I residui IPT al 31/12/2019 di € 157.796,08, non derivanti dalla competenza, si riferiscono a somme già iscritte a ruolo per la riscossione coattiva.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	165.855,16	
Residui riscossi nel 2019	1.712,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.346,72	
Residui al 31/12/2019	157.796,08	95,14%
Residui della competenza	48.833,47	
Residui totali	206.629,55	
FCDE al 31/12/2019	204.356,62	98,90%

La Cosap non è propriamente un'entrata tributaria, ma costituisce un'entrata patrimoniale avente natura di corrispettivo dovuto all'Ente proprietario del bene demaniale (strada) a fronte di un provvedimento amministrativo di concessione o di autorizzazione all'uso del bene pubblico.

Relativamente alle somme accertate in bilancio nel 2019 a titolo di Cosap, di complessivi € 275.763,62, l'Ente ha inviato nel 2019 circa 500 richieste di pagamento, a fronte delle quali è stato possibile riscuotere € 260.098,71.

I residui Cosap riferiti ad annualità ante 2019, includono perlopiù somme già iscritte a ruolo per la riscossione coattiva. Per le restanti somme, non ancora iscritte a ruolo, nel corso dell'anno 2019 l'attività di recupero delle annualità pregresse si è concretizzata nell'invio di circa 260 richieste di pagamento.

Di seguito la sintesi dei risultati conseguiti a seguito dell'attività svolta dall'Ente nel 2019 per la gestione e il recupero del Cosap:

COSAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	102.879,27	
Residui riscossi nel 2019	14.698,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.510,66	
Residui al 31/12/2019	86.669,66	84,24%
Residui della competenza	15.664,91	
Residui totali	102.334,57	
FCDE al 31/12/2019	88.509,17	86,49%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
accertamento	82.077,00	60.787,58	111.663,44
riscossione	31.855,70	41.786,58	48.059,10
%riscossione	38,81	68,74	43,04

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	559.822,84	
Residui riscossi nel 2019	30.071,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2019	529.751,81	94,63%
Residui della competenza	63.604,34	
Residui totali	593.356,15	
FCDE al 31/12/2019	593.356,15	100,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	362.128,23	
Residui riscossi nel 2019	14.767,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.239,61	
Residui al 31/12/2019	335.121,61	92,54%
Residui della competenza	64.237,43	
Residui totali	399.359,04	
FCDE al 31/12/2019	122.744,66	30,74%

In merito si precisa che l'incidenza percentuale del FCDE risulta ridotta rispetto al 92,09% attestato a pag. 14 della Relazione al Rendiconto per effetto della inclusione di fitti attivi che verranno corrisposti non in denaro ma in conto lavori.

Spese

Si riporta di seguito un quadro riassuntivo delle spese in conto competenza:

SPESE	Previsioni originarie	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Pagamenti	% Impegni su Previsioni definitive	% Pagamenti su impegni
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	492.243,81	492.243,81					
TITOLO 1 Spese correnti	89.606.165,30	91.304.867,25	76.973.784,49	2.365.591,53	42.690.888,07	84,30%	55,46%
TITOLO 2 Spese in conto capitale	76.450.644,87	76.189.119,83	18.118.589,01	28.966.483,25	13.198.390,00	23,78%	72,84%
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	--	--
TITOLO 4 Rimborso prestiti	1.827.122,21	1.827.122,21	1.827.122,21		1.827.122,21	100,00%	100,00%
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	26.425.819,88	26.425.819,88	0,00		0,00	0,00%	--
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	31.025.500,00	31.025.500,00	21.191.385,10		21.094.967,33	68,30%	99,55%
TO TALE TITOLI	225.335.252,26	226.772.429,17	118.110.880,81	31.332.074,78	78.811.367,61	52,08%	66,73%
TO TALE GENERALE SPESE	225.827.496,07	227.264.672,98	118.110.880,81	31.332.074,78	78.811.367,61	51,97%	66,73%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	21.760.644,31	19.042.703,57	-2.717.940,74
102 imposte e tasse a carico ente	1.642.528,53	1.491.950,73	-150.577,80
103 acquisto beni e servizi	32.302.302,15	34.211.274,71	1.908.972,56
104 trasferimenti correnti	19.658.986,11	18.816.953,75	-842.032,36
105 trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106 fondi perequativi	-	-	0,00
107 interessi passivi	1.701.386,50	1.652.479,65	-48.906,85
108 altre spese per redditi di capitale	15.121,64	14.606,39	-515,25
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	125.913,43	219.897,46	93.984,03
110 altre spese correnti	1.264.717,86	1.523.918,23	259.200,37
TOTALE	78.471.600,53	76.973.784,49	-1.497.816,04

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 405.775,06

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 36.343.302,36;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	41.577.644,46	17.303.811,60
Spese macroaggregato 103	102.556,95	34.770,89
Irap macroaggregato 102	2.606.766,68	1.050.342,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		1.470.803,61
Altre spese: Buoni pasto – rimb.iscriz.albi	424.333,33	114.599,20
Altre spese: equo indennizzo	1.053,98	-
Altre spese: oneri da contenzioso.		1.539,25
Totale spese di personale (A)	44.712.355,40	19.975.866,67
(-) Componenti escluse (B)	8.369.053,04	4.252.260,49
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	36.343.302,36	15.723.606,18
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma - studi e consulenza;
- Spese di rappresentanza;
- Spese per autovetture;
- Limitazione incarichi in materia informatica.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati; alla data di firma del suddetto prospetto, per Umbria TPL Mobilità SpA, le posizioni di credito/debito non risultavano conciliate, mentre in data 17/6/2020 è pervenuta all'Ente la relativa riconciliazione, con importo che concilia con il credito dell'Ente.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 con Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 52 ad approvare la revisione ordinaria delle partecipazioni, riferita alla data del 31/12/2018.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2018, mentre nei due precedenti hanno chiuso in perdita Umbria TPL e Mobilità SpA e AMUB Magione SpA, come riportato nella seguente tabella:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Utile 2018	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2017	Esercizi precedenti chiusi in perdita 2016
Umbria TPL e Mobilità SpA	28,85%	20.345.807	38.312	3.230.286	2.953.592
AMUB Magione SpA	3,58%	3.151.793	12.960	146.363	42.347

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica come segue:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	53.933.250,83	53.740.037,83		
2	Proventi da fondi perequativi	3.430.849,14	3.435.322,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.453.483,63	33.901.940,66		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.563.636,04	30.418.555,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-4.899.627,59	3.482.385,81		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.705.104,72	1.362.014,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.101.525,52	778.126,06		
b	Ricavi della vendita di beni	19.118,14	35.792,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	584.461,06	547.895,93		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.653.753,41	2.140.117,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		97.176.481,73	94.579.432,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.343.945,70	1.387.188,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.220.417,58	30.260.715,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	627.711,75	479.359,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.816.953,75	19.745.132,74		
a	Trasferimenti correnti	18.816.953,75	19.658.986,11		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	86.146,63		
c	Contributi agli investimenti od altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.828.847,64	22.833.734,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.414.354,51	25.806.823,83	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.848.226,47	16.170.125,09	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.627.144,96	5.216.550,99	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.438.982,08	4.410.147,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.397,63	-4.289,12	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.097.909,27	100.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	182.004,06	229.706,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.574.227,82	1.227.785,99	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		104.108.769,71	102.066.157,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-6.932.287,98	-7.486.725,11		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	302.998,55	34.301,70	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	302.998,55	34.301,70		
20	Altri proventi finanziari	76.657,40	144.668,27	C16	C16
Totale proventi finanziari		379.655,75	178.969,97		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.652.479,65	1.697.930,53	C17	C17
a	interessi passivi	1.652.479,65	1.697.930,53		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.652.479,65	1.697.930,53		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.272.823,90	-1.518.960,56		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	308.409,57	188.151,81	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	934.589,67	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		308.409,57	-746.437,86		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Soprovvenienze attive e insussistenze del passivo	804.589,36	805.726,11	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	15.008,84	11.694,40	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		619.598,20	617.420,51		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Soprovvenienze passive e insussistenze dell'attivo	653.621,58	1.436.832,81	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	9.366,43	49.819,20	E21d	E21d
Totale oneri straordinari		663.048,01	1.486.652,01		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-43.451,81	-868.731,16		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-7.940.154,12	-10.620.854,69		
26	Imposte (*)	1.152.402,94	1.310.715,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.092.557,06	-11.931.570,04	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la

contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva che lo stesso rimane di segno negativo, anche se risulta migliorato di quasi tre milioni.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione di spese per il personale, maggiori trasferimenti per contributi agli investimenti e minori oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 9.049.105,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.013.733,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
20.691.096,34	21.396.676,07	22.975.371,43

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 (comparati con quelli al 31/12/2018) sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I) <i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B1	B1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.566,72	189.757,12	B2	B2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B4	B4
5	Avviamento	0,00	0,00	B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed accantonamenti	0,00	0,00	B6	B6
9	Altre	52.897.251,60	63.953.474,24	B7	B7
Totale immobilizzazioni immateriali		61.461.342,85	71.977.740,94		
II) <i>Immobilizzazioni materiali (1)</i>					
1.1	Beni demaniali	132.137.086,40	123.576.702,82		
1.2	Terroni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.3	Fabbricati	59.684.375,76	59.448.973,77		
1.3	Infrastrutture	89.557.220,64	81.192.239,05		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III) <i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>		108.709.542,94	108.381.549,04		
2.1	Terroni	4.356.773,40	4.334.517,91	B1	B1
2.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	99.904.253,53	99.781.583,95		
2.2	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	104.605,80	219.129,73	B2	B2
2.3	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	253.270,75	166.722,45	B3	B3
2.5	Mezzi di trasporto	887.765,26	812.924,89		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	188.872,52	132.787,01		
2.7	Mobili e arredi	288.701,19	297.836,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Altri beni materiali	2.828.097,10	2.616.097,10		
8	Immobilizzazioni in corso ed accantonamenti	18.701.439,92	21.917.477,98	B5	B5
Totale immobilizzazioni materiali		259.548.068,86	253.875.729,84		
IV) <i>Immobilizzazioni finanziarie (1)</i>					
1	Partecipazioni in:	7.591.397,86	7.282.988,29	B11	B11
1	- imprese controllate	0,00	0,00	B11a	B11a
1	- imprese partecipate	7.591.397,86	7.282.988,29	B11b	B11b
2	- altri soggetti	0,00	0,00	B11c	B11c
3	Crediti verso:	0,00	0,00	B12	B12
3	- altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	B12a	B12a
3	- imprese controllate	0,00	0,00	B12b	B12b
3	- imprese partecipate	0,00	0,00	B12c	B12c
3	- altri soggetti	0,00	0,00	B12d	B12d
8	Altri titoli	0,00	0,00	B13	B13
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.591.397,86	7.282.988,29		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		328.600.809,57	333.136.459,07		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze		2.602,14	4.999,77	C1	C1
Totale rimanenze		2.602,14	4.999,77		
Crediti (2)					
Credito di natura tributaria		12.804.674,73	15.041.997,94		
Credito da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
Altri crediti da tributi		11.870.878,64	13.542.445,49		
Credito da Fondi perequativi		1.433.895,09	1.433.052,43		
Credito per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche		45.988.017,52	27.343.197,75		
a imprese controllate		43.872.476,48	27.340.818,87		
c imprese partecipate		0,00	0,00	C12	C12
d verso altri soggetti		0,00	0,00	C13	C13
3 Verso clienti ed utenti		14.538,84	22.378,08		
4 Altri Crediti		786.678,53	771.431,03	C11	C11
a verso l'erario		1.027.609,99	1.453.037,99	C15	C15
b per attività svolta per terzi		0,00	0,00		
c altri		1.027.609,99	1.453.037,99		
Totale crediti		60.608.070,77	44.609.664,71		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1 Partecipazioni		0,00	0,00	C11, 2, 3, 4, 5	C11, 2, 3
2 Altri titoli		0,00	0,00	C16	C15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
Disponibilità liquide					
1 Conto di tesoreria		26.342.018,86	14.018.181,26		
a Istituto tesoriere		26.342.018,86	14.018.181,26		CIV1a
b presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali		729.389,94	1.499.375,40	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Danaro e valori in cassa		0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		27.071.408,80	15.517.556,66		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		87.682.081,71	60.132.221,14		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi		82.383,26	56.327,11	D	D
2 Risconti attivi		0,00	482.149,53	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		82.383,26	548.476,64		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		416.365.274,54	393.817.156,85		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione		39.956.199,82	39.956.199,82	A1	A1
Riserve		132.500.349,51	144.273.546,09		
a da risultato economico di esercizi precedenti		363.263,11	20.496.341,27	AV, AVI, AVI, AVI, AVI	AV, AVI, AVI, AVI, AVI
b da capitale		0,00	0,00	AVI, AVI	AVI, AVI
c da permessi di costruire		0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		132.137.086,40	123.776.702,32		
e altre riserve indisponibili		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio		-9.092.557,06	-11.931.570,04	A1X	A1X
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		163.363.992,27	172.298.173,87		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte		0,00	0,00	B2	B2
3 Altri		3.412.776,08	1.291.238,21	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.412.776,08	1.291.238,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1 Debiti da finanziamento		109.098.203,57	110.912.474,11		
a prestiti obbligazionari		29.623.805,89	32.219.288,79	D1a D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere		0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori		79.474.397,68	78.709.212,34	D5	
2 Debiti verso fornitori		23.974.178,42	16.856.363,06	D7	D6
3 Accconti		0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		19.373.561,27	20.274.517,27		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche		18.899.064,26	19.608.632,42		
c imprese controllate		0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate		0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti		474.497,01	665.884,85		
5 Altri debiti		2.723.193,67	3.866.567,60	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a tributari		4.630,47	11.702,28		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		26.529,44	73.286,93		
c per attività svolta per terzi (2)		0,00	0,00		
d altri		2.632.033,76	3.779.564,41		
TOTALE DEBITI (D)		155.069.737,13	151.726.222,04		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		1.495.382,29	1.712.688,19	E	E
Risconti passivi		93.023.368,77	66.768.834,54	E	E
1 Contributi agli investimenti		93.006.023,39	66.767.426,41		
a da altre amministrazioni pubbliche		82.629.800,11	66.437.099,46		
b da altri soggetti		122.042,38	329.326,95		
2 Concessioni pluriennali		0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi		15.363,30	21.408,13		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		94.518.769,06	68.501.522,73		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		416.365.274,54	393.817.156,85		
CONTI D'ORDINE					
1) impegni su esercizi futuri		29.856.522,49	10.006.547,23		
2) beni di terzi in uso		0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		258.228,00	258.228,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		30.114.750,49	10.267.075,23		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si prende atto che lo stesso è allegato alla relazione al rendiconto, anche se limitatamente alla descrizione e alle quantità fisiche.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario con rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 48.276.828,34 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

(+) Crediti dello SP	60.608.070,77
(+) FCDE economica	48.276.828,34
(+) Depositi postali	697.183,87
(+) Depositi bancari	32.206,07
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione	-
(-) Crediti stralciati	-
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	-
(-) IVA acquisti in sospensione differita	375,62
(+) altri residui non connessi a crediti	200,00
RESIDUI ATTIVI =	109.614.113,43

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

+/- risultato economico dell'esercizio	9.092.557,06
+ contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-
- contributo permesso di costruire restituito	-
+ differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
+ altre variazioni per errori nello stato patrimoniale 2018	158.375,46
variazione al patrimonio netto	8.934.181,60

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	39.956.199,82
II	Riserve	132.500.349,51
a	da risultato economico di esercizi precedenti	363.263,11
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	132.137.086,40
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	9.092.557,06

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con imputazione al fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	401.692,48
Fondo innovazione art.113, c4 del D.lgs 50/2016	10.017,82
Fondo per altre passività potenziali probabili	3.001.065,78
Totale	3.412.776,08

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	155.069.737,13
(-)	Debiti da finanziamento	109.098.803,57
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	28.801,97
(-)	Iva a credito a storno Iva a debito	24.153,00
	RESIDUI PASSIVI =	46.023.888,53

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Riguardo alle funzioni regionali delegate

Il riordino delle funzioni delle Province ha trovato concreta attuazione solo a decorrere dal 1° dicembre 2015, con il trasferimento alla Regione dell'Umbria del personale e delle risorse strumentali relative alle funzioni già esercitate dalla provincia e riallocate nella Regione dell'Umbria. Riguardo alle risorse per le funzioni riattribuite alle Province, si evidenzia che non è stato previsto il finanziamento per la funzione Viabilità Regionale.

Trattandosi di funzioni relative alla erogazione di servizi pubblici essenziali, la Provincia, dall'1.01.2016, sta esercitando le predette funzioni regionali utilizzando risorse umane, finanziarie e strumentali proprie, pur in assenza di previsione di copertura finanziaria da parte della Regione dell'Umbria.

Nel bilancio di previsione 2019, l'Ente ha stimato la spesa complessiva per l'esercizio di dette funzioni regionali in euro 5.630.000,00 (pari alla spesa definitiva per l'anno 2018). In sede di consuntivazione, tale spesa è stata definitivamente rideterminata in euro 4.986.933,52.

Al riguardo, il Collegio aveva già preso atto dell'accordo sottoscritto tra Regione Umbria e Province in base al quale la Regione, pur non riconoscendo esplicitamente il debito maturato nei confronti delle Province, si era impegnata a stanziare per il quinquennio 2018/2022, l'importo annuo di euro 2.000.000,00 da erogare nella misura di 2/3 alla Provincia di Perugia e 1/3 alla Provincia di Terni; in particolare, l'accordo prevede che "Le parti si impegnano ad aprire un tavolo di confronto al fine di individuare le modalità di copertura della spesa per le funzioni sia del 2017, che dal 2018 in avanti, per giungere ad una coincidenza fra le risorse stanziate dalla Regione, anche in conto capitale, e i fabbisogni finanziari delle Province per l'esercizio delle funzioni di che trattasi. Tale tavolo dovrà concludersi entro il 30 aprile 2018". In forza di detto accordo, la Regione ha erogato la quota a favore delle Province per le annualità 2018 e 2019. In particolare, la somma di euro 1.333.333,33 spettante alla provincia di Perugia, è stata incassata dall'Ente, per euro 1.000.000,00 in ciascun anno, a riduzione del credito vantato per il 2016, talché lo stesso risulta ad oggi diminuito di euro 2.000.000,00 (due annualità).

Al 31/12/2019 il credito residuo nei confronti della Regione ammonta pertanto ad euro 19.269.933.

Riguardo al rimborso delle spese per gli anni 2017 e seguenti, si sono svolti a livello tecnico degli incontri per l'individuazione di soluzioni, sia per il finanziamento del credito pregresso, che per finanziare strutturalmente, la quota annuale di spesa. Le soluzioni tecniche ipotizzate non hanno avuto successivamente alcun seguito formale, e pertanto l'ente ha dovuto prendere atto del venir meno di tale trattativa.

Per quanto sopra, con deliberazione del Presidente n. 204 del 18.10.2019 è stato disposto l'avvio di un'azione legale per il recupero del credito maturato nei confronti della Regione dell'Umbria.

Il Collegio prende atto che la pratica è stata trasmessa all'Ufficio Avvocatura che sta curando la predisposizione degli atti necessari.

Altre considerazioni

Si invita l'Ente a proseguire negli atti necessari al recupero delle somme incassate dai Comuni per conto della Provincia relative al TEFA.

Si invita altresì l'Ente a monitorare in generale l'andamento degli incassi e dei pagamenti in conto residui per verificare l'eventuale insorgenza di problemi di esigibilità e ritardi nei pagamenti; si ricorda peraltro che una accelerazione negli incassi consentirebbe di liberare anche risorse dal FCDE.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARCO MOSCATELLI

PROF. ALESSANDRO MONTRONE

DOTT. CARLO LUIGI LUBELLO



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -1) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
22043/4	Altri fondi e accantonamenti - FONDO A COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.790.804,62	0,00	50.000,00	0,00	1.840.804,62
Totale	Fondo perdite società partecipate	1.790.804,62	0,00	50.000,00	0,00	1.840.804,62
Fondo contezioso						
22042/4	Altri fondi e accantonamenti - FONDO RISCHI LITI PENDENTI	903.156,51	0,00	75.976,94	2.021.932,33	3.001.065,78
Totale	Fondo contezioso	903.156,51	0,00	75.976,94	2.021.932,33	3.001.065,78
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
23141/4	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - per quota parte entrata prevista per rimborso spese per esercizio funzioni regionali attribuite ex art. 4 comma 2 legge Regione Umbria 10/2015 (cap.441/4)	13.965.661,80	0,00	4.786.326,20	-504.317,64	18.247.670,36
22039/4	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	29.872.183,46	0,00	1.374.361,14	-1.217.386,62	30.029.157,98
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)	43.837.845,26	0,00	6.160.687,34	-1.721.704,26	48.276.828,34
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
21535/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	1.571,34	1.571,34
21544/4	Retribuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80



Provincia di Perugia

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
20107/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
23150/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
22917/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21698/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
21290/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
22045/4	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	105.800,00	0,00	105.800,00
21400/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
20123/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21520/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	5.889,60	5.889,60
21426/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
20103/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21215/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
20125/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21230/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
22048/4	Fondo rinnovi contrattuali T.D.	0,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00
20116/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21510/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
21460/4	Reimbursi in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
20114/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31

[Handwritten signature]



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate all'esercizio 2019 (con segno -1) (b)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
21428/4	Reimbuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
21530/4	Reimbuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
20121/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	500,62	500,62
21427/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21295/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21320/4	Reimbuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
21210/4	Reimbuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
22831/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21525/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	1.571,34	1.571,34
21350/4	Reimbuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
22913/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
22045/12	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	2.200,00	0,00	2.200,00
22048/41	Fondo rinnovi contrattuali T.D. TERREMOTO	0,00	0,00	5.300,00	0,00	5.300,00
20105/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
22911/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21429/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
22049/406	Altri fondi e accantonamenti QUOTA 20% DESTINATA ALL'INNOVAZIONE - INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 113 D.L. GS. 50/2016	7.706,24	0,00	0,00	2.311,58	10.017,82
21325/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21515/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67

[Handwritten signature]



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
21465/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21707/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
20101/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21553/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21405/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21235/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
21245/4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	785,67	785,67
22045/403	Fondo rinnovi contrattuali - rinnovo contrattuale	222.000,00	-222.000,00	222.000,00	0,00	222.000,00
23028/4	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	0,00	0,00	250,31	250,31
21240/4	Retribuzioni in denaro	0,00	0,00	0,00	2.944,80	2.944,80
Totale Altri accantonamenti(4)		229.706,24	-222.000,00	338.000,00	66.004,06	411.710,30
Totale		46.761.512,63	-222.000,00	6.624.664,28	366.232,13	53.530.409,04

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	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)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1459/41	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non			1.007,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.007,04	0,00	0,00	0,00
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20400/410	Manutenzione ordinaria e riparazioni	117.140,52	25.319,00	21.821,21	25.319,00	0,00	0,00	355,54	22.176,75	113.998,27
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			130.753,70	0,00	59.710,59	0,00	0,00	0,00	0,00	59.710,59	190.464,29
0/101	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			581.707,03	0,00	1.798,33	0,00	0,00	0,00	0,00	1.798,33	583.505,36
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			177.480,80	0,00	111.663,44	0,00	0,00	176.131,27	0,00	111.663,44	113.022,97
3/500	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	23137/500	Beni immobili - STRADE PROVINCIALI	79.733,91	79.422,39	0,00	0,00	79.422,39	0,00	128.535,93	128.535,93	128.847,45
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21401/41	Reintuzioni in denaro	3.605,41	0,00	22.164,27	28.864,84	0,00	-683,09	6.749,21	48,64	4.337,14
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21699/41	Reintuzioni in denaro	38.968,00	19.074,00	45.267,00	45.179,00	0,00	7.575,00	0,00	19.162,00	31.481,00
512/41	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali -	20013/41	Reintuzioni in denaro - T.D terremoto	0,00	0,00	286.133,96	254.058,96	26.775,00	16.917,90	11.617,90	16.917,90	0,00
Totale	Vincoli derivanti dalla legge			1.130.406,41	123.815,39	548.558,80	353.421,80	106.197,39	200.948,12	147.258,58	360.013,58	1.165.656,48

Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1829/51	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20220/51	Beni immobili	0,00	0,00	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1828/14	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	20291/14	Beni immobili	0,00	0,00	1.541.030,22	0,00	1.463.701,03	0,00	0,00	77.329,19	77.329,19
0/100	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			7.385,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.385,79
434/5	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali -	20456/5	Prestazioni professionali e specialistiche - MIUR decreto 363/2018	0,00	0,00	704.055,38	704.055,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
811/8	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20130/8	Contratti di servizio pubblico	0,00	0,00	222.650,67	222.650,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/110	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	23143/11	Manutenzione ordinaria e riparazioni	230.523,59	48.780,40	15.000,00	23.487,67	6.415,68	0,00	0,00	33.877,05	215.620,24
0/100	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			1.580,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.580,74

Handwritten signature



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote dell'amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(h)+(f)-(g)-(e)-(f)-(g)
449/11	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20132/11	Contratti di servizio pubblico	0,00	0,00	520.000,00	520.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/150	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			73.926,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.926,50
832/11	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30101/11	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	0,00	0,00	39.000,00	0,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/510	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20310/51	Beni immobili	767.074,25	722.670,24	1.560.212,98	1.453.028,39	818.900,02	34.057,03	55.902,09	66.856,90	77.203,88
3/140	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	23069/7	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.452,80	0,00	0,00	4.452,80
0/500	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20438/14	Beni immobili - STRADE PROVINCIALI	10.575.448,26	2.526.031,31	5.377.246,19	2.414.100,96	5.473.102,72	7.279,65	29.043,44	45.117,26	8.087.254,56
448/11	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	23107/11	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,00	74.224,80	74.224,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/900	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	23459/900	Beni immobili - LOGGIA DI PONENTE PALAZZO DELLA PROVINCIA	16.533,69	16.533,69	0,00	11.376,04	2.285,00	15,24	0,00	2.872,65	2.857,41
1825/51	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20009/51	Manutenzione straordinaria su beni di terzi (SISMA 2016-2017)	0,00	0,00	2.148.425,44	0,00	2.148.425,44	0,00	0,00	0,00	0,00
3002/11	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	30000/11	Prestazioni professionali e specialistiche	0,00	0,00	950.000,00	950.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1906/14	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali - POR	20290/14	Beni immobili	0,00	0,00	1.204.850,00	244.918,62	733.481,38	0,00	0,00	226.450,00	226.450,00
1926/51	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	20066/51	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI (MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO DECRETO COM. DEL 29/2018)	0,00	0,00	447.736,39	64.463,44	383.272,95	0,00	0,00	0,00	0,00
284/5	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	21069/5	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	82.879,43	82.830,75	48,68	0,00	0,00	0,00	0,00
0/110	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			6.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00
0/130	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			2.506,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.506,63
710/13	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20130/13	Contratti di servizio pubblico	0,00	0,00	17.680.595,21	17.680.595,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/110	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			76.544,29	0,00	0,00	0,00	0,00	76.544,29	0,00	0,00	0,00

[Handwritten signature]



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (n)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (o)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
301/5	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali			0,00	0,00	224.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.400,00	224.400,00
3/140	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20443/140	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI	674.877,63	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	524.877,63
0/110	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20900/11	Manutenzione ordinaria e riparazioni - STRADE REGIONALI	0,00	0,00	333.333,33	323.588,10	9.737,86	7,37	0,00	7,37	0,00
1884/14	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali -	20451/14	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI ZONA 1 (comprensivi 1 e 2)	0,00	0,00	2.386.641,85	2.373.594,68	13.047,17	0,00	0,00	0,00	0,00
1824/51	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali -	20455/51	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI - CONTRIBUTO ANAS S.R. 257 APECCHIESE	0,00	0,00	209.664,29	209.664,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1921/51	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali -	20092/51	Beni immobili - STRADE PROVINCIALI - Contributo statale - Decreto MIT del 16/02/2018	0,00	0,00	4.571.819,04	2.606,52	4.569.212,52	0,00	209.643,04	209.643,04	209.643,04
0/100	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			11.136,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.136,75
1872/81	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali -	20442/81	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI	0,00	0,00	292.000,00	292.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3/140	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20444/14	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI	0,00	0,00	10.357.198,84	2.697.673,91	7.650.518,43	9.101,15	221,99	9.228,49	127,34
198/5	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali-	30077/5	Manutenzione ordinaria e riparazioni - contributo 250 milioni annui dal 2019 ai 2033 art. 1 comma 889 L. 145/2018 (Liabilità ed edilizia scolastica)	0,00	0,00	3.121.740,48	2.174.638,99	933.592,02	0,00	0,00	13.509,47	13.509,47
Totale	Vincoli derivanti da Trasferimenti			12.458.579,61	3.464.015,64	55.164.704,54	32.519.498,42	25.494.740,90	122.551,93	294.810,56	909.291,42	9.781.303,46
Vincoli derivanti da finanziamenti												
3/300	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	23130/300	Impianti e macchinari	244.042,23	10.943,40	0,00	10.943,40	0,00	1.949,73	40.477,82	40.477,82	271.626,92
3/200	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20438/200	Beni immobili - STRADE PROVINCIALI	90.948,58	28.379,22	0,00	0,00	0,00	0,00	48.832,97	77.212,19	139.781,55
Totale	Vincoli derivanti da finanziamenti			334.990,81	39.322,62	0,00	10.943,40	0,00	1.949,73	89.310,79	117.690,01	411.408,47
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21290/41	Reimbursi in denaro	295,75	295,75	2.111,20	1.593,04	0,00	0,00	0,00	813,91	813,91

[Handwritten signature]



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	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 vincolate (-), (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(f)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
3/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20290/41	Beni immobili	169.500,00	169.500,00	103.624,00	47.124,00	0,00	0,00	0,00	226.000,00	226.000,00
1458/41	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non	22481/42	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	297.572,07	116.500,00	0,00	0,00	0,00	181.072,07	181.072,07
0/400	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			258.228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.228,00
1475/4	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non			0,00	0,00	3.591,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.591,72	3.591,72
0/500	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21290/41	Retribuzioni in denaro	35.270,80	29.049,02	0,00	29.049,02	0,00	0,00	0,00	0,00	6.221,78
1429/42	Indennizzi di assicurazione contro i danni	20179/42	Manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	339.681,00	281.673,26	30.197,90	7.499,99	0,00	27.809,84	20.309,85
1450/4	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco,			0,00	0,00	319.469,45	0,00	0,00	317.233,59	0,00	319.469,46	2.235,87
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21350/410	Retribuzioni in denaro	4.120,58	2.895,66	3.221,00	1.864,72	0,00	691,05	0,00	4.251,94	4.785,81
3/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	20442/41	Manutenzione straordinaria su beni di terzi - STRADE REGIONALI	40.492,10	40.492,10	0,00	0,00	0,00	38.798,95	130.179,04	170.671,14	131.872,19
0/410	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)	21401/41	Retribuzioni in denaro	742,80	742,80	0,00	742,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/400	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto)			35.673,11	1.651,11	0,00	1.651,11	0,00	0,00	0,00	0,00	34.022,00
Totale	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			544.323,14	244.626,44	1.069.270,45	480.197,95	30.197,90	364.223,58	130.179,04	933.680,08	869.153,20

Altri vincoli

				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Altri vincoli			0,00								

Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	14.468.299,97	3.871.780,09	56.782.533,79	33.364.061,57	25.631.136,19	689.673,36	661.558,97	2.320.675,09	12.227.521,61
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
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))								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								360.013,58	1.165.656,48
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								909.291,42	9.781.303,46
Totale risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								117.690,01	411.408,47
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								933.680,08	869.153,20
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)								2.320.675,09	12.227.521,61



(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 (b)	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	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 (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
3/405	Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente) - PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	30097/405	Beni immobili - ACQUISTO PORZIONE IMMOBILE IPSIA TODI	364.424,88	0,00	364.424,88	0,00	0,00	0,00
1780/1	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	20220/405 232/15/1	Beni immobili - AVANZO PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI Hardware	0,00 0,00	18.234,34 18.234,34	-32.961,98 -7.769,65	0,00 1.914,18	0,00 1.798,33	32.961,98 22.291,48
Totale				364.424,88	18.234,34	323.693,25	1.914,18	1.798,33	55.253,46

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f. - g)	55.253,46

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione