

VERBALE N° 40  
DEL 2-5-2019

COMUNE DI ANCONA Comune di Ancona	A
"Riproduzione Cartacea del Documento Elettronico"	
Protocollo N. 0070362/2019	03/05/2019
CATEGORIA: 4.6 - RENDICONTI DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI - Documento Principale	



## COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

Comune di Ancona  
N. 0070362 03/05/2019  
Classif: 4.6



### Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR. GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI

---

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	13
Risultato di amministrazione .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE .....	26
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	31

**Comune di Ancona**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 40 del 02/05/2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, li 02/05/2019

L'organo di revisione

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR. GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 31/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2019 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 519 del 24/11/1997;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabili servizi ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6

- ◆ 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 2018.

*80*  
*me*  
*9/8*

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Ancona registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 100.696 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **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 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 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. 11, 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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 2018, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo: **da riaccertamento straordinario**
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

EC  
GMC  
J

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	riplano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	39.297.554,84	37.755.113,18	1.542.441,66	1.476.295,74	
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>39.297.554,84</b>	<b>37.755.113,18</b>	<b>1.542.441,66</b>	<b>1.476.295,74</b>	

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO 1	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	37.755.113,18	1.476.295,74	1.476.295,74	1.476.295,74	33.326.225,96
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243 bis TUEL 8					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>37.755.113,18</b>	<b>1.476.295,74</b>	<b>1.476.295,74</b>	<b>1.476.295,74</b>	<b>33.326.225,96</b>

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.027.508,97 derivanti da sentenze esecutive.

Tali debiti sono così classificabili:

EC  
CML  
D

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	
	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>	
- lettera a) - sentenze esecutive	1.027.508,97
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>1.027.508,97</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 116.974,92
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 27.826,86

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**DETTAGLIO DEI  
PROVENTI E DEI  
COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asili nido	1.221.509,29	3.956.436,70	-2.734.927,41	30,87%
Casa di riposo anziani	11.125,95	201.642,55	-190.516,60	5,52%
Servizi cimiteriali	54.973,76	322.660,32	-267.686,56	17,04%
Mense scolastiche	3.081.756,49	4.198.516,33	-1.116.759,84	73,40%
Mercati e fiere	330.540,82	137.040,99	193.499,83	241,20%
Impianti sportivi	436.284,47	2.885.427,06	-2.449.142,59	15,12%
Teatri, musei, pinacoteca e mostre	25.921,10	3.520.004,32	-3.494.083,22	0,74%
Bagni pubblici	-	44.283,89	-44.283,89	0,00%
Trasporto scolastico	113.363,49	562.865,64	-449.502,15	20,14%
<b>TOTALE</b>	<b>5.275.475,37</b>	<b>15.828.877,80</b>	<b>-10.553.402,43</b>	<b>33,33%</b>

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle

*El  
CNC*  
*A*

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	10.034.360,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	10.034.360,99

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	7.129.319,10	5.015.329,16	9.597.529,54
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	10.867.929,65	16.059.688,49	3.458.794,64
Fondi vincolati all'1.1	=	17.997.248,75	21.075.017,65	13.056.324,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.077.768,90	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	8.018.693,47	9.684.941,08
Fondi vincolati al 31.12	=	21.075.017,65	13.056.324,18	3.371.383,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	16.059.688,49	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.015.329,16	13.056.324,18	3.371.383,10

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

*Handwritten signature and initials*



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
	o/.	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		9.597.529,54		
Entrate Titolo 1.00	+	114.129.941,91	63.806.127,53	13.926.307,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	26.278.348,59	18.093.103,20	2.126.913,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	56.926.018,24	15.398.029,70	9.438.999,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	76.943.334,94	6.332.695,37	181.336,80
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	274.477.643,70	103.629.955,80	25.673.556,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	156.508.954,03	88.146.712,69	23.613.921,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	8.601.119,81	6.654.568,19	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	165.110.073,84	94.801.280,88	23.613.921,15
Differenza D (D=B-C)	=	109.367.569,86	8.828.674,92	2.059.635,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge o dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	3.167.024,05	3.113.507,15	1.309,04
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	2.221.353,75	1.775.969,84	117.557,28
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	110.513.240,16	10.166.212,33	1.943.387,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da nat. attività finanziarie	+	7.452.459,51	189.402,57	2.492.613,74
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.210.162,35	1.480.000,00	420.162,35
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	2.221.353,75	1.775.969,84	117.557,28
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	13.883.975,61	5.445.372,41	3.030.333,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	13.883.975,61	5.445.372,41	3.030.333,37
Spese Titolo 2.00	+	88.651.529,08	8.634.130,64	4.784.388,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	3.470.000,00	3.760.000,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	92.121.529,08	11.894.130,64	4.784.388,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	92.121.529,08	11.894.130,64	4.784.388,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-81.604.577,57	-9.562.765,38	-1.755.363,73
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	78.000.000,00	4.528.940,01	0,00
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	78.000.000,00	4.528.940,01	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate r/atti e partite di giro	+	154.197.430,81	80.177.122,98	161.304,79
Spese Titolo 7 (V) - Uscite r/atti e partite di giro	-	158.857.832,08	78.500.319,47	2.195.247,23

B  
CIME  
D

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2018	2017	2016
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	48.030.331,37	17.561.857,33	4.579.940,01
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 no. 2 del TUEL	45.217.761,77	31.864.380,49	29.658.413,70
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	174	07	23
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	11.322.768,22	9210463,66	3.799.460,79
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	09.500,74	13.265,06	4.434,28

\* Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 48.294.988,41 e l'utilizzo massimo è stato di euro 3.799.460,79.

### 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 *ha* allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Nell'anno 2018 l'indice tempestività pagamento è pari a 21 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.361.766,57, come risulta dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA (accertamenti - impegni)	3.361.766,57
SALDO FPV	-676.778,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-11.968.439,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.757.996,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	35.529.441,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	33.003.986,04

\* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

#### Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

##### I. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	78.614.373,92	75.974.181,82	63.806.127,53	84,03926918
Titolo II	22.710.665,05	20.481.409,04	18.093.103,20	88,33915267
Titolo III	28.927.121,94	24.561.796,84	15.398.029,73	62,69097412
Titolo IV	74.577.979,24	7.790.751,44	6.332.695,37	81,28478259
Titolo V	3.470.000,00	3.260.000,00	189.402,57	5,801894785

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e 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, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

ES  
CME  
φ

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
		9597529,54	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			4.190.698,57
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.476.295,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		120.967.387,70
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
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	(-)		110.071.910,58
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		4.782.571,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.654.568,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			2.172.740,71
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-DD-E-F)			
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	(+)		4.533.467,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		3.114.227,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.798.780,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I+M	8.021.653,58
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.224.529,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		13.411.143,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		14.630.751,44
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	(-)		3.114.227,80
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	(-)		3.260.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.798.780,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		12.249.893,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		13.496.049,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			54.966,57
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		3.250.000,00
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	(-)		3.260.000,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			7.966.689,01



**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		8.021.655,58
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.533.467,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.488.187,78

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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 composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	4.190.698,57	4.782.571,05
FPV di parte capitale	13.411.143,38	13.496.049,52
FPV per partite finanziarie		

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 33.003.986,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.597.529,54
RISCOSSIONI	(+)	28.749.637,53	196.205.421,36	224.955.058,89
PAGAMENTI	(-)	30.793.556,44	193.724.671,00	224.518.227,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.034.360,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.034.360,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	50.824.587,96	28.599.304,08	79.423.892,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.457.358,55	27.718.287,87	38.175.646,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4.782.571,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			13.496.049,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			33.003.986,04

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	36.408.002,15	42.287.437,98	33.003.986,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	53.038.727,21	58.135.905,27	51.001.579,38
Parte vincolata (C)	21.736.045,96	20.258.989,75	16.567.422,04
Parte destinata agli investimenti (D)	2.425.737,65	3.190.097,80	3.190.097,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-40.792.508,67	-39.297.554,84	-37.755.113,18

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

*ES*  
*2018*  
*[Signature]*

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

### 2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	Impieghi	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	1.624.309,37			1.100.040,37	440.000,00					
Utilizzo parte vincolata	6.133.647,53									
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	26.929.441,10	-36.287.554,04	46.100.190,00	7.007.400,73	340.000,34					3.100.000,00
Valore monetario della parte										
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n										

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	93.054.484,20	28.749.637,53	50.824.587,96	- 13.480.258,71
Residui passivi	42.762.733,81	30.793.556,44	10.457.358,55	- 1.511.818,82

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

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

### **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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 44.280.653,31

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.171.554,49, 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.

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

È stata accantonata la somma di euro 172.656,24 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 del bilancio d'esercizio 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 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
AERDORICA S.P.A.	21.599.213,00	0,40%	86.396,85	86.396,85
INTERPORTO S.P.A.	5.165.233,00	1,67%	86.259,39	86.259,39
				<b>172.656,24</b>

Tale accantonamento va ad aggiungersi a quello effettuato negli esercizi precedenti, ammontante a euro 311.032,84. L'accantonamento complessivo, al 31/12/2018, sale così a euro 483.689,08.

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

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

*F. C. M.*  
*g*



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	.
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.970,00
- utilizzi	.
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>5.970,00</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

#### **Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA**

##### **I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	75.924.182	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	20.481.409	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	21.561.797	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>120.967.388</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>12.096.739</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	2.934.045	

ES  
CUEL  
Φ

(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	91.559	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	9.254.252	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.842.486	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,35%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	106.000.897,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	6.654.568,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	3.580.000,00
Altre variazioni	-	335.697,57
<b>Totale debito residuo al 31/12/2018</b>	<b>+</b>	<b>102.590.650,17</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	112.711.095,56	108.277.124,78	106.000.897,93
Nuovi prestiti (+)	5.055.000,00	8.128.000,00	3.580.000,00
Prestiti rimborsati (-)	6.855.271,87	7.463.846,15	6.654.568,19
Estinzioni anticipate (-)		2.620.041,02	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-2.633.698,91	-320.339,68	-335.679,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>108.277.124,78</b>	<b>106.000.897,93</b>	<b>102.590.650,17</b>

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

*36*  
*CML*  
*J*

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.951.555,52	3.427.642,18	2.776.332,96
Quota capitale	6.855.547,37	9.683.846,15	6.654.568,19
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.807.102,89</b>	<b>13.111.488,33</b>	<b>9.430.901,15</b>

L'ente nel 2018 *non* ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Soggetto finanziatore	Importo originario	Scadenza	Debito al 31-12-2018
DORICA TORRETTE	Banca Marche	420.000,00	31/12/2020	80.629,43
GIOVANE ANCONA CALCIO	Banca Marche	10.000,00	31/12/2020	60.464,49
FONDAZIONE "LE CITTA' DEL TEATRO	Banca Marche	2.250.000,00	31/12/2026	1.984.724,11
CONSORZIO ZIPA	Banca popolare Ancona	1.115.520,00	23/04/2024	1.094.343,26
CO.GE.PI	Banca Marche	960.707,00	31/12/2027	665.843,56
LA LUNA BALLERINA	Banca Marche	269.244,00	31/06/2028	167.813,14
POLISPORTIVA CANDIA BARACCOLA	BCC	190.000,00	31/12/2020	49.555,67
CONSORZIO ANCONA PER LO SPORT	CARIFAC	950.000,00	31/08/2030	618.676,48
<b>TOTALE</b>		<b>6.225.471,00</b>	<b>274.662,00</b>	<b>4.722.050,14</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2018, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità 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 31/12/2018 contratti 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 il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF - RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

EG  
CME  
↓

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE -	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione ICI	991.000,00	706.000,00	215.159,86	2.218.494,85
Recupero evasione IMU	2.146.882,97	31.967,79	2.010.173,63	3.266.154,40
Recupero evasione TARSU	1.217.725,58	732.890,92	452.797,32	3.894.131,56
Recupero evasione TOSAP	124.360,84	3.105,27	116.272,51	2.120.701,76
Recupero evasione imposta pubblicità	329.738,16	32.173,53		
<b>TOTALE</b>	<b>4.809.707,55</b>	<b>1.506.137,51</b>	<b>2.794.403,32</b>	<b>11.499.482,56</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.190.557,15	
Residui riscossi nel 2018	663.229,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.395.717,94	
Residui al 31/12/2018	9.131.609,30	64,35%
Residui della competenza	3.303.570,04	
Residui totali	12.435.179,34	
FCDE al 31/12/2018	11.499.482,56	92,48%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea con quelle dell'esercizio 2017 (euro 21.882.748,67 rispetto a euro 21.871.454,98).

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.979.519,42	
Residui riscossi nel 2018	5.979.519,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	702.295,79	
Residui totali	702.295,79	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

  
 CMC  
 D

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (euro 88.335,13 rispetto a euro 83.993,07).

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	19.221,04	
Residui riscossi nel 2018	19.221,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.177,50	
Residui totali	6.177,50	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono in riduzione di euro 555.005,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, in parte in quanto l'importo del PEF TARI del 2018 era inferiore a quello del 2017, in parte per maggiori riduzioni riconosciute per legge e regolamento.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	15.454.287,19	
Residui riscossi nel 2018	874.255,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.417.198,40	
Residui al 31/12/2018	13.162.833,19	85,17%
Residui della competenza	3.728.859,94	
Residui totali	16.891.693,13	
FCDE al 31/12/2018	14.456.765,43	85,59%

BS  
CMA

φ

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	26.691.856,54	28.635.598,64	1.943.742,10
102	imposte e tasse a carico ente	2.744.550,47	3.527.609,84	783.059,37
103	acquisto beni e servizi	42.772.657,11	64.824.604,66	22.051.947,55
104	trasferimenti correnti	7.323.640,68	8.963.805,86	1.640.165,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.428.542,42	2.781.332,96	-647.209,46
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	203.314,82	215.972,33	12.657,51
110	altre spese correnti	672.580,94	1.122.986,39	450.405,45
<b>TOTALE</b>		<b>83.837.142,98</b>	<b>110.071.910,68</b>	<b>26.234.767,70</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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 1.081.682,04;
- 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 34.517.962,64;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, 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 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

*CG*  
*CMU*  
*d*

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	31.825.815,58	28.635.598,64
Spese macroaggregato 103	978.678,28	328.216,71
Irap macroaggregato 102	1.713.468,78	1.572.195,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>34.517.962,64</b>	<b>30.536.011,03</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		410.482,11
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>34.517.962,64</b>	<b>30.125.528,92</b>

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.

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha rispettato i vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

*[Signature]*  
*[Signature]*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato 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 e li allega alla presente relazione muniti di firma di asseverazione.

L'Organo di revisione evidenzia che pur riscontrando un'attività atta alla riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie con gli organismi partecipati, rileva che emergono differenze contabili tra i dati relativi ad alcune società partecipate e i dati dell'Ente.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, 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 20.12.2018 con provvedimento del Consiglio Comunale n. 104 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione	Quota	Patrimonio Netto al 31.12.17	Importo versato per la ricostruzione del Capitale	Motivazione Perdita	Valutazione futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Aerdonica Spa	0,40%	-15 186 608,00	0,00	Svalutazione beni immobili	Dipende dall'omologa del concordato preventivo e dal parere dell'Unione Europea sulla capitalizzazione del socio di maggioranza	2006-2008 e dal 2012
Interporto Marche Spa	1,67%	8 286 862,00	0,00	Accantonamenti al fondo rischi controversie legali	Le operazioni straordinarie, descritte nel bilancio 2016, sono presupposto per la continuità aziendale.	2014-2017

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione



sulla gestione.

### Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione prende atto che:

• ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-quater del Tuel, l'Ente ha implementato un sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate; il predetto controllo interno delle Società è stato affidato ad una struttura interna dell'Ente ed ha generato un flusso di informazioni che ha rilevato i seguenti aspetti: - i rapporti finanziari tra l'Ente partecipante e la Società; - la situazione contabile, gestionale e organizzativa dell'Organismo societario; - il contratto di servizio; la qualità dei servizi; - il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica;

## CONTO ECONOMICO

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

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 2018 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è legato all'incremento dei componenti positivi della gestione (proventi da tributi, da trasferimenti) ed al decremento dei componenti negativi della gestione (accantonamenti al fondo svalutazione crediti).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.991.563,59 con un o peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.279.033 rispetto al risultato del precedente esercizio per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo a seguito del riaccertamento dei residui attivi.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 406.240,57, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Organismo	% di partecipazione	Proventi
Anconambiente Spa	90,52%	303.245,35
M&P Mobilità e Parcheggi Spa	100%	100.000,00
Associazione Sistema Museale	Associato	2.995,22

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
11.335.780,37	12.249.059,96	12.430.357,37

*ES*  
*Chie*  
*As*

I proventi derivano dai permessi di costruire, dalle plusvalenze da alienazioni patrimoniali e dalla diminuzione del Fondo Svalutazione crediti 2017.

Gli oneri straordinari derivano prevalentemente da insussistenze o inesigibilità dei residui attivi.

## 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.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 non 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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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 47.894.595,01 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti, come da tabella che segue.

Crediti dello SP	27.003.818,90 +
FCDE Economica	47.894.595,01 +
Depositi Postali	1.328.350,23 +
Depositi Bancari	6.846.644,60 +
Iva a Credito (non presente nei Residui)	35.575,00 -



Crediti Stralciati	3.613.941,70	-
Accertamenti Pluriennali	0,00	-
Altri Residui non connessi a Crediti	0,00	+
Residui Attivi	79.423.892,04	
Quadratura	79.423.892,04	

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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	4.991.563,59	+
Contributo permesso di costruire destinato a titolo 2	,00	+
Contributo permesso di costruire restituito	,00	-
Differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo di PN	594.000,55	+
Altre variazioni per errori nello SP	- 928.076,94	+
	4.657.487,20	
variazione di PN	4.657.487,20	

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	220.228.766,83
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	21.039.390,47
b	da capitale	5.938.427,12
c	da permessi di costruire	41.113.128,74
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	313.846.485,57
e	altre riserve indisponibili	4.053.470,60
III	risultato economico dell'esercizio	4.991.563,59

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserva.

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	4.991.563,59
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	4.991.563,59

#### 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:

Fondo Oneri indennità fine mandato	65.682,50
Fondo Rischi Contenzioso legale	6.171.554,49

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

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.

EG  
 onul  
 A

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

Debiti	140.573.955,28	+
Debiti da finanziamento	102.403.308,86	-
Saldo IVA a debito da dichiarazione	,00	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	4.434,28	+
Residuo titolo V anticipazioni		+
Impegni pluriennali al titolo III e IV*		-
altri residui non connessi a debiti	565,72	+
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>38.175.646,42</b>	
quadratura	38.175.646,42	
* al netto dei debiti di finanziamento	,00	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 14.061.479,68 riferiti a contributi ottenuti da Enti Pubblici.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 397.876,03 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

*ES*  
*Crue*  
*A*

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### Gestione del patrimonio

L'Organo di Revisione, raccomanda il rispetto delle condizioni per la concessione dei beni di proprietà, in particolare:

- che i beni demaniali siano utilizzati da terzi mediante regolare atto di concessione, con il pagamento di un canone adeguato;
- siano individuati i nominativi degli assegnatari della gestione dei beni;
- i beni patrimoniali del Comune siano regolarmente utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc., e che di essi si tenga nel predisporre i programmi di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- gli affitti percepiti sono adeguati alle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, a canone concordato a convenzione, ecc.) e che vengano aggiornati tempestivamente in base alle norme di legge o, se più favorevoli, in base a disposizioni contrattuali;
- vengano eseguite, tempestivamente, le procedure di esproprio per ragioni di pubblica utilità.

### Attività contrattuale

L'Organo di revisione raccomanda agli uffici preposti di tenere conto delle sotto elencate prescrizioni, al fine di poter ridurre al minimo, con procedure contenziose, danni patrimoniali all'Ente:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- la sistematica verifica del puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- l'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;
- la richiesta e la conservazione vigente, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- la tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

### Anticipazione di cassa


L'Organo di revisione evidenzia che il ricorso alle anticipazioni di tesoreria non deve costituire uno strumento volto ad assicurare in modo costante e continuo un finanziamento per l'Ente ma deve essere utilizzato per garantire le risorse necessarie per affrontare eventuali momentanee carenze di liquidità. Da ciò emerge la necessità che il ricorso all'istituto dell'anticipazione di cassa, da parte dell'Ente, sia non solo di breve durata ma che sia altresì utilizzato entro precisi limiti.

Alternativa al ricorso di anticipazione è il perseguire un'attenta, fattiva e proficua riscossione.

L'Organo di revisione ribadisce:

- la necessità di attivare un costante ed attento monitoraggio sull'attività di riscossione al fine di assicurare la liquidità occorrente a fronteggiare gli impegni assunti, nonché assumere autonomia finanziaria. Inoltre raccomanda di procedere senza indugio ad accertare tutte le annualità non prescritte alla data odierna, al fine di migliorare sensibilmente l'efficacia della riscossione.

Si rileva che nell'esercizio 2018 l'Ente ha fatto minor ricorso all'anticipazione di tesoreria sia in termini di durata che di entità di utilizzo.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

## 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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA DANIELA ALGOZINO

DR. GIORGIO CALAFIORE

DR. ENRICO GASPARRI





ALLEGATO ALLA RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO 2018 (VERBALE N. 40  
DEL 2/05/2019)

L'Organo di revisione del Comune di Ancona, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 55 del 31.07.2018, in relazione all'adempimento di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011, assevera la seguente situazione dei crediti e dei debiti al 31/12/2018 tra Feme ed i propri enti strumentali, società controllate e partecipate, come da definizione n.58 all'art. 11 ter. 11 quarto ed 11 quintes del D.lgs. 118/2011.

## Soggetto partecipato: ASSOCIAZIONE FONDO MOLE VANVITTELLIANA

ASSEVERATO

CREDITI Asseverati Fondo Mole sv Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI COMUNE DI ANCONA sv Asseverati Fondo Mole	CAPITOLO	ESERCIZIO	DIFFERENZA	NOTE
PROGETTORIA E CHE FISCALITÀ	DD 2014 IM/118/2017		€ 6.557,37	€ 6.557,37	101101/248	031 2018	€ 0,000	Verbalizza
DEBITI Asseverati Fondo Mole sv COMUNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI COMUNE DI ANCONA sv Asseverati Fondo Mole	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
			€ 6.557,37	€ 6.557,37				

ES  
CML

Soggetto partecipator: ANCONAMBIENTE S.P.A.

ASSETTATIVO

CREDITI	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITO ONLINE DI ANCONA + IVA compensatore qua	CAPITOLO	INPECNO	DIFERENZA	NOTE
ANCONAMBIENTE SPA V/V Comune di Ancona								
Servizio Veic. Servizio Tecnologico Pubblica Distribuzione	Fi.vare	var	€ 4.901.675,35	€ 4.901.675,43	2840012281 2250011600 2447004635 2079004455 2100037094	var	€ 0,00	IVA esclusa
Lettere da emettere	Fi 2019		€ 850,00	€ 850,00	2850012219	2018/1229	€ 0,00	IVA esclusa
Lezione finali lavoro sulla Pubblicita' art. 11/1/214	Lettere da emettere R		€ 1.831,65	€ 1.831,65	1548116040	2019-192	€ 0,00	IVA esclusa
Compagnie Servizi Clienti di Amambente Spa	In nome di detrazione al completo della trasmissione della sua eccezione da parte di Amambente Spa		ad	€ 12.831,60	2140011172	2019	€ 12.831,60	Passività prevista esigibile nel 2019
DEBITI A rimborsare qua + COMUNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITO COMUNE DI ANCONA + IVA compensatore qua	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE
Inserimento di Riscossa	Assestato da società		€ 101.242,35	€ 101.242,35	3040011104	2018/1098	€ 0,00	
Imposta Fodera su area prevista	Lettere da emettere		€ 12.224,20	€ 12.224,20	1100011019	2018/148	€ 0,00	
Compagnie Servizio di Igien area 2018	Lettere da emettere - Sintesi di Amambente Spa		€ 199.142,29	ad	2250011600		€ 199.142,29	In A. Esclusa - La società indicata nel nome di rima - il contratto è a cura dell'ATA Polini ed è in capo di redazione Clarteri Pini 47612019 Direzione Pubblica Istruzione - Istruzione Pubblica Dip. Area Architet.
			€ 514.652,00	€ 285.409,71			€ 199.142,29	

*[Handwritten signatures and initials]*

Soggetto partecipato: ANCONA ENTRATE S.R.L.

ASSEGNATO

CREDITO ANCONA ENTRATE S.R.L. V/C Comune di Ancona	TITOLO CREDITO	DATA	IMPORTO	DEBITO COMUNE DI ANCONA V/Ancona Entrate Srl	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
Finanziamento del 10/12/2015	Contratto di servizio Rip 14718 del 2015		€ 400.611,42	€ 400.611,42	151101/4651	2016/2814	€ 0,00	IVA esclusa
Finanziamento del 10/12/2015	Contratto di servizio Rip 14718 del 2015		€ 59.388,98	€ 59.388,98	151101/4651	2016/2814	€ 0,00	IVA esclusa
Finanziamento del 10/12/2015	Contratto di servizio Rip 14718 del 2015		€ 50.000,00	€ 50.000,00	151101/4651	2016/2814	€ 0,00	IVA esclusa
Finanziamento del 10/12/2015	Contratto di servizio Rip 14718 del 2015 - G. 1 e G. 2 del 2015		€ 510.000,00	€ 510.000,00	151101/4651	2016/2814	€ 0,00	IVA esclusa
Finanziamento del 10/12/2015	Contratto di servizio Rip 14718 del 2015 - Saldo 2018		€ 99.051,90	€ 99.051,90	151101/4651	2016/2814	€ 0,00	IVA esclusa
Rimborso Spese Annuale Contratti anno 2018	Ribonord. Fog. 2713 del 2002/2019		€ 75.857,44	€ 75.857,44	151101/4651	2016/2910	€ 0,00	Esigibile dal 2019
Riborsiva Rendiconto Resonanze pubbliche dipendenti	Ribonord. Fog. 2612 del 14/02/2019		€ 23.971,90	€ 0,00			€ 23.971,90	IVA esclusa
DEBITI ANCONA ENTRATE S.R.L. V/C COMUNE DI ANCONA	TITOLO CREDITO	DATA	IMPORTO	CREDITO COMUNE DI ANCONA V/Ancona Entrate Srl	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
Rimborso personale del 2017	Ribonord. del Comune di Ancona fog. 214 V/2018		€ 46.108,99	€ 46.108,99	151000/1798	2017/1219	€ 0,00	
Rimborso buoni pasto 2017	Ribonord. del Comune di Ancona fog. 5518/2018		€ 112.792,59	€ 112.792,59	151000/1798	2017/1220	€ 0,00	
Rimborso Spese Intercomunali 2018 materiale TIC, sei a 2 ridotti per auto e carico di 0,250/2018			€ 211,92	€ 211,92	151000/1798	2018/2011	€ 0,00	
Rimborso buoni pasto in esenzione di dipendenti			€ 70,90	€ 70,90	151000/1798	2018/2012	€ 0,00	
Rimborso buoni pasto anno 2018			€ 33.561,12	€ 33.561,12	151000/1798	2018/1956	€ 0,00	
Rimborso personale di Ancona 2018			€ 46.935,67	€ 46.935,67	151000/1798	2018/1412	€ 0,00	
			€ 122.190,29	€ 122.190,29				

*[Handwritten signatures]*

Soggetto partecipativo: VIVA SERVIZI S.P.A

ASSEVERATO

CATEGORIA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONVENE DI ANCONA S.p.A	CAPITOLO	DIREGNO	DIFERENZA	NOTE
CREDITI MAJORITY SPA VIVACOME DI ANCONA								
Crediti per rimborsi al bilancio ed altri rimborsi crediti	Finanze e servizi diversi	varie	€ 298.572,18	€ 298.572,18	varie	varie	€ 0,00	C.V. G. L. n. 2/18
Dati da L. n. 30 del 28.2.1998 art. 1	Capitale di rischio		€ 44.882,46	€ 44.882,46	30/11/2018	200/11/2018	€ 0,00	La delibera di Giunta n. 273 del 27/06/2018 prevede che al termine dei lavori, l'opera verrà alienata in favore del Comune di Ancona dietro pagamento del corrispettivo pari al costo di costruzione sostenuto dalla Majorcity Spa. La Società ha versato al Comune di Ancona la somma di € 44.882,46.
Bilancio di esercizio	Finanze e servizi diversi		€ 29.314,97	€ 0,00				Al 31/12/2018 le bollette emesse da società non rappresentative sono addebito per l'ente in quanto vengono recuperate dall'azienda in cui le bollette erano state emesse e recuperate.
DEBITI MAJORITY SPA VIVACOME DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONVENE DI ANCONA S.p.A	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE
Debiti e rimborsi	Depositi Casasoli		€ 1.191,00				€ 1.191,00	Riduzione una lettera Prov. 18/19/2019, in materia di Depositi di Casasoli, in merito al rimborsato rinviare.

*[Handwritten signatures and initials]*

Soggetto partecipata: M&P MOBILITA' E PARCHEGGI S.P.A.

ASSEVERATO

CREDITI MOBILITA' E PARCHEGGI S.P.A. VV Comuni di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	RAPPORTO	DEBITI COMUNE DI ANCONA VV M&P S.P.A.	CAPITOLO	DIPEGNO	DIFERENZA	NOTE
Gestione permessa di sosta	Fatura da ricevere - Contratto Rep. 14470/15 e successivi art. 8		€ 10.000,00	€ 10.000,00	2780012189	Impiego da esaurire dalla Direzione di Comptezza	€ 0,00	IVA esclusa
Bilancio 2018	Fatura da ricevere - Dichiarazione di Comptezza 3/9/2018		€ 11.619,34	€ 11.619,34	2870032233		€ 0,00	IVA esclusa
Spese mensili trasporto auto 2019	N.C. da ricevere		€ 7.134,99	€ 0,00	31120011255		€ 7.134,99	IVA esclusa - In attesa formalizzazione tra le parti come previsto dall'art. 8 del contratto di servizio. Esposte nel 2019 - La cifra andrà verificata e verbalizzata con Conferenza di Servizi e redigendo verbale di verbale.
Lavori Posa Interim 2018	€ 27.041.310/2018	31/12/2018	€ 19.071,71	€ 19.071,71	5910405061 2790012174	2018/4032 2017/6138 2017/6339	€ 0,00	IVA esclusa
Saldi Bilanci a debito	N.C. da ricevere		€ 816,21	€ 0,00	3110011255		€ 816,21	IVA esclusa - In attesa formalizzazione tra le parti come previsto dall'art. 8 del contratto di servizio - Esposte nel 2019 - La cifra andrà verificata e verbalizzata con Conferenza di Servizi e redigendo verbale di verbale.
Contratto Assicurazione S.L.D.E.	deponi a rimborsare		€ 5.940,00	€ 5.940,00	1000010	13130018	€ 0,00	
DEBITI M&P MOBILITA' E PARCHEGGI S.P.A. VV COMUNE DI ANCONA	TITOLO CREDITICO	DATA	RAPPORTO	DEBITI COMUNE DI ANCONA VV M&P S.P.A. e Partecipate spa	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE
Navar Zone	Lavori da ricevere		€ 1.747,76	€ 0,00	31120011215		€ 1.747,76	IVA esclusa - In attesa formalizzazione tra le parti come previsto dall'art. 8 del contratto di servizio - Esposte nel 2018 - La cifra andrà verificata e verbalizzata con Conferenza di Servizi e redigendo verbale di verbale.
Completamento studi e contratto Rep. 14470/15 e successivi art. 8	Lavori da ricevere		€ 148.232,00	€ 0,00	31120011255		€ 148.232,00	IVA esclusa - In attesa formalizzazione tra le parti come previsto dall'art. 8 del contratto di servizio - Esposte nel 2019 - La cifra andrà verificata e verbalizzata con Conferenza di Servizi e redigendo verbale di verbale.
Contratto di servizio	€ 15.041.142/2018		€ 51.009,39	€ 51.009,39	31120011255	2018/119	€ 0,00	IVA esclusa
Pubblicità Comune Festival KUNA	Lavori da ricevere	01/2018/15/22/2019	€ 12.295,08	€ 12.295,08	22100061213	1300/2018	€ 0,00	IVA esclusa
Univac Aquas Us	Lavori da ricevere		€ 28.000,00	€ 28.000,00	3526004		€ 0,00	Bilancio Ufficio Permesso Posa 19/19/2011 - 20/24/2017 100/40/2018 - Ufficio via proporzionale in attesa per le opere del 2018 che è in corso di direzione dell'ingegnere.
Spesionalizzazione M&P 2018	Lavori da ricevere	01/2018/00/2019 e N.C. n. 1 del 21/2/2019	€ 1.619,34	€ 1.619,34	35190011555	2018/1351	€ 0,00	IVA esclusa
			€ 238.970,37	€ 85.484,68				

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*  
*[Handwritten initials]*

Soggetto partecipato: CONEROBUS S.P.A.

ASSEVERATO

CREDITI CONEROBUS SPA VS COMUNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONEROBUS SPA VS ANCONA VS CONEROBUS SPA	CAPITOLO	DEFCNO	DIFFERENZA	NOTE
FT 201 DEL 8/06/2012	FATTURA	08/06/12	€ 2.944,00	€ 0,00	284002211	2012/06	€ 2.944,00	P/A inclusa - fattura dichiarata non dovuta dall'ufficio Responsabile della liquidazione
FT 217 DEL 20/12/2018	FATTURA	20/12/18	€ 8.000,00	€ 8.000,00	57130102150	1701/2018	€ 0,00	Fattura non erogabile in attesa di note di Credito
Nota di Credito da Esentare intestata al 217 del 20/12/2018	Nota di Credito da Esentare		€ 8.000,00	€ 8.000,00	57130102150	1701/2018	€ 0,00	Nota di credito riferita alla fattura indicata nel rigo precedente
FATTURA 411 DEL 10/12/2018	FATTURA	31/12/18	€ 2.045,43	€ 2.045,43	2870012215	1905/2018	€ 0,00	
Lettere di credito	FT 187	16/01/19	€ 8.000,00	€ 8.000,00	57130102150	1701/2018	€ 0,00	
La contenzione da parte del Comune come da lettera Prot. 46215 del 04/05/2018 a cui ha fatto seguito la risposta di Conerobus del 4/12/2014 prot.1979 - Parere Avvocatura Prot. 2007435 DEL DEL. 03/2018			€ 25.000,00	€ 0,00			€ 25.000,00	
			€ 67.948,43	€ 18.045,43			€ 49.903,00	
DEBITI CONEROBUS SPA VS COMUNE	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONEROBUS SPA VS ANCONA VS CONEROBUS SPA	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	
Ragione delle somme assennate dalla nota di appello n. 670 del 11/02/2013			€ 174.257,28	€ 174.257,28	91000	558670015	€ 174.257,28	È in corso di definizione tra le parti il rinvio delle somme dalla parte del Comune per la sentenza della Corte di Appello n. 670 del 11/02/2013 "Cassa Riva", richiesta con lettera del 16/05/2011 Prot. 44195

*[Handwritten signature]*  
CWE

Soggetto partecipativo: MARCHE TEATRO SCARL

ASSEVERATO

DEBITI MARCHE TEATRO SCARL s.r.l. Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	DEBITO	DEBITI COMUNE DI ANCONA - MARCHE TEATRO SCARL	CAPITOLO	INPECNO	DIFERENZA	NOTE
Bilancio 2018	FATT 63	05/12/2018	€ 33.412,48	€ 33.412,48	1911034794	20186395	€ 0,00	IVA esclusa
Polizza Sals Ridotta	FATT 64	05/12/2018	€ 1.100,00	€ 1.100,00	2110015044	20186361	€ 0,00	IVA esclusa
Polizza Sals Ridotta	FATT 66	11/12/2018	€ 3.340,00	€ 3.340,00	2920218833	20171170	€ 0,00	IVA esclusa
Spese per illuminazione Fattoria Fido	FATT 67	14/12/2018	€ 180,00	€ 180,00	2681013372	20186236	€ 0,00	IVA esclusa
Autorno L'ultimo Nido Fatti Fattoria	FATT 70	21/12/2018	€ 7.766,89	€ 7.766,89	1970031317	20181928	€ 0,00	IVA esclusa
Autorno L'ultimo Nido Fatti	FATT 71	31/12/2018	€ 12.400,97	€ 12.400,97	1911031794	20181917	€ 0,00	IVA esclusa
L'aprendo	FATT 72	31/12/2018	€ 11.734,00	€ 11.734,00	1911031018	20186491	€ 0,00	IVA esclusa
L'ultimo Sals Ridotta	FATT 76	31/12/2018	€ 400,00	€ 400,00	2681011810	20186501	€ 0,00	IVA esclusa
Manutenzione Stradale 2018 Determina n. 2794 del 20/12/2018	FATT 11	24/01/2019	€ 101.741,07	€ 105.743,07	4920104311	20181923	€ 0,00	IVA esclusa
Manutenzione Stradale 2018 Determina n. 776 del 18/02/2019	FATT 14	28/01/2019	€ 16.393,44	€ 16.393,44	9420102311	2018644	€ 0,00	IVA esclusa
Contributo Acquisto Fattoria 2018/2019	ATTO DELLA GIUNTA N. 488 DEL 16/10/2018	16/10/2018	€ 129.000,00	€ 129.000,00	191105271	2018115	€ 0,00	
Contributo per attività sociale 2018	ATTO DELLA GIUNTA N. 791 DEL 19/12/2017	19/12/2017	€ 4.000,00	€ 0,00	2087052712	20171192	€ 4.000,00	Contributo Delibera n. 790/2017 pag. 5 maggio
Liboni E. s.r.l. Fattoria 2018	FATT 15	27/01/2019	€ 12.765,88	€ 14.765,88	2087114009	2018457	€ 0,00	IVA esclusa
DEBITI MARCHE TEATRO SCARL s.r.l. COMUNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI COMUNE DI ANCONA - MARCHE TEATRO SCARL	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	
Fino Teatro Sperimentale e Nuovo Teatro 2018 Scrittura Obbligo Mandato Debito	F1129 - 1074 - 2160 - 2172	2018	€ 70.443,72	€ 70.443,72	33076011373	2018962	€ 0,00	IVA esclusa
			€ 70.443,72	€ 70.443,72				

*[Handwritten signature and initials]*

Soggetto partecipante: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO2 RIFIUTI

ASSEVERATO

CREDITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONFINNE DI ANCONA VV A TITOLO 21V	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFERENZA	NOTE
Trasferimenti ordinari ATO 2016			€ 32.033,00	€ 32.033,00	2150051600	2016-07-31	€ 0,00	
Trasferimenti ordinari ATO 2018			€ 21.377,80	€ 54.377,80	2150051600	2018-06-30	€ 0,00	
DEBITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	CREDITI CONFINNE DI ANCONA VV A TITOLO 21V	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE
Delibera dell'Assemblea del Comune di Ancona n. 27 del 23/05/2016	Decreto del Prefetto del Tribunale di Ancona n. 21 del 19/07/2016		€ 0,123,29 (*)	€ 6.127,29	3500012004	2016-03-31	€ 0,00	Sigebon dell'ATA RIFIUTI con i mutui dei debiti e i mutui del Comune. Conto Asseverato in esec. alla data dell'Asseverazione 31/06/2016

(\*) IRROGATO

CORRETTO € 6.217,59. ERRORE DI INDICAZIONE DI CIFRE

*[Handwritten signature]*

Soggetto partecipante: AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

ASSEVERATO

DEBITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONFINNE DI ANCONA VV A TITOLO 21V	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFERENZA	NOTE
DEBITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	CREDITI CONFINNE DI ANCONA VV A TITOLO 21V	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE

Soggetto partecipante: CONSORZIO GORGOVIVO

ASSEVERATO

CREDITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONFINNE DI ANCONA VV CONFINNE GORGOVIVO	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFERENZA	NOTE
DEBITI A TITOLO 21V CONFINNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA <td>RIPORTO</td> <td>CREDITI CONFINNE DI ANCONA VV CONFINNE GORGOVIVO</td> <td>CAPITOLO</td> <td>ACCERTAMENTO</td> <td>DIFERENZA</td> <td>NOTE</td>	RIPORTO	CREDITI CONFINNE DI ANCONA VV CONFINNE GORGOVIVO	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFERENZA	NOTE

*[Handwritten signature]*



**Soggetto partecipato: CONSORZIO ZIPA**

ASSEVERATO DAL COMMISSARIO LIQUIDATIVO

DEBITI Consorzio ZIPA 1°/1° Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONDIZIONE DI ANCORA VIVA/Comune ZIPA	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
Conto gestione liquidazione anno 2014	Rapporto Pro 65613641 21/12/2018	01/12/15	€ 15.485,00	€ 1.000	-	-	€ 15.485,00	Accantonamento di fondo fondo gestione anno 2014 concesso nel 2018
DEBITI Consorzio ZIPA 1°/1° Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONDIZIONE DI ANCORA VIVA/Comune ZIPA	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
-	-	-	-	-	-	-	-	-

NOTA: La Banca Popolare di Ancona SpA con il 01/01/2018 ha cambiato denominazione in Banca di Ancona, La liquidazione, per altro, risulta comunque scaduta in data 22.02.2018. Nota sindaco Prot. 149930/2018.

**Soggetto partecipato: FONDAZIONE LE CITTÀ DEL TEATRO**

NON ASSEVERATO

DEBITI Fondazione Le Città del Teatro 1°/1° Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONDIZIONE DI ANCORA VIVA/Comune Teatro	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
DEBITI Fondazione Le Città del Teatro 1°/1° Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONDIZIONE DI ANCORA VIVA/Comune Teatro	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	
-	-	-	-	-	-	-	-	

Nota: L'istituto delle liquidazioni di cui, con la 22/02/2018 non risultava a fini del bilancio della Banca delle Marche a garanzia di un finanziamento concesso dalla Fondazione, che presenta dubbi di regolarità e che non costituisce un debito, l'istituto liquidazione di euro 1.807.299,15 è scaduto il 31.12.18. E' in corso una procedura di liquidazione con la compagnia per un valore complessivo di euro 7.000,00 con.

*Handwritten signatures and initials:*  
 JB  
 P. C. M. W.

Soggetto partecipativo: FONDAZIONE TEATRO DELLE MUSE

ASSEVERATO

CREDITI FONDATORE Teatro delle Muse VV/Comune di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	ESPORITO	DEBITI Comune di Ancona VV/Comune di Ancona Teatro delle Muse	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFERENZA	NOTE
DEBITI FONDATORE Teatro delle Muse VV/Comune di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	ESPORITO	DEBITI Comune di Ancona VV/Comune di Ancona Teatro delle Muse	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFERENZA	NOTE
Foto Teatro Sperimentale 2014	Fot. 109	24/05/2014	€ 8.418,40	€ 8.418,40	3107001	2014/912	€ 0,00	
Foto Teatro delle Muse 2014	Ft. 170	21/05/2014	€ 34.118,92	€ 34.118,92	3107001	2014/912	€ 0,00	
Foto Teatro delle Muse 2013	Ft. 114	01/01/2015	€ 142.309,99	€ 142.309,99	3107001	2013/909	€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2014	ft.111	18/02/2014	€ 10.007,20	€ 10.007,20	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2014	ft.108	11/05/2014	€ 10.337,89	€ 10.337,89	3104002		€ 0,00	
Interventi per adeguamento pagamento consumi	Ulteriori da girare a 10/05/2014	15/04/2014	€ 2.100,45	€ 2.100,45	3101001/1/100	2014/489	€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2013	Ft.130-354-357-297-103-1327-1444-1791-2000-2274-2437/1/5-122/1/6	varie	€ 10.023,72	€ 10.023,72	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2013	ft.127/1/5-356-376-791-1025-1326-1441-1796-2007-2222-2437/1/5-122/1/6	varie	€ 10.367,48	€ 10.367,48	3104002		€ 0,00	
Numero Personale (Retro)	Riduzione Post. 10/202.041	27/08/2015	€ 2.292,74	€ 2.292,74	350001/1/197	2015/472	€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2016	Ft. 316-561-777-983-1227-1429-1643-1848-2074-2272-2463/1/98-112/1/7	varie	€ 10.046,16	€ 10.046,16	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2016	ft. 120/1/6-562-271-982-1228-1430-1644-1849-2084-2272-2464/1/6-113/1/7	varie	€ 10.392,48	€ 10.392,48	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2017	Ft. 360/1/7-316-712-912-1411-1711-1810-1711-1914-2121-2300-112/2018	varie	€ 10.051,50	€ 10.051,50	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2017	Ft. 357/1/4-12-713-913-1113-1313-1411-1712-1919-2122-2321-113/2018	varie	€ 10.389,48	€ 10.389,48	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2018	Ft. 313/2018-551-764-971-1172-1376-1572-1759-1962/2018	varie	€ 6.923,95	€ 6.923,95	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2018	Ft. 314/2018-552-766-972-1173-1377-1573-1760-1963/2018	varie	€ 7.119,90	€ 7.119,90	3104002		€ 0,00	
Foto magazzino viale Michelangelo anno 2018	Ft. 313/2018-552-766-972-1173-1377-1573-1760-1963/2018	varie	€ 294.924,26	€ 294.924,26	3104002		€ 0,00	

*ES*  
*C.M.L.*



**Soggetto partecipato: FONDAZIONE SEGRETARIATO PERMANENTE INIZIATIVA ADRIATICO IONICA**

DEBITI Fondazione Secretariato IAI VV Comune di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINUI DI ANCONA VV/Fondazione Secretariato IAI	CAPITOLO	DEFICIZIO	DIFFERENZA	ASSEVERATO	NOTE
*									
DEBITI Fondazione Secretariato IAI VV COMUNE DI ANCONA	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINUI DI ANCONA VV/Fondazione Secretariato IAI	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA		NOTE
*									

**Soggetto partecipato: FONDAZIONE SALESI ONLUS**

DEBITI Fondazione Salesi VV Comune di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINUI DI ANCONA VV/Fondazione Salesi	CAPITOLO	DEFICIZIO	DIFFERENZA	ASSEVERATO	NOTE
*									
DEBITI Fondazione Salesi VV COMUNE DI ANCONA	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINUI DI ANCONA VV/Fondazione Salesi	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA		NOTE
*									

**Soggetto partecipato: MUSEO TATILE STATALE OMERO**

DEBITI Museo Omero VV Comune di Ancona	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINUI DI ANCONA VV/Museo Omero	CAPITOLO	DEFICIZIO	DIFFERENZA	ASSEVERATO	NOTE
Fondi Statali	Contributi/trasferimenti Statali		€ 3.102.762,13	€ 3.102.762,13	1875091168	3018/246 139/2014 3108/2013 3159/2016 361/2011 319/2017 458/2012 858/2017	€ 0,00		
DEBITI Museo Omero VV COMUNE DI ANCONA	TITOLO CREDITICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINUI DI ANCONA VV/Museo Omero	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA		NOTE
*									

*BB*  
*CMW*

**Soggetto partecipativo: LA MARINA DORICA SPA**

ASSEVERATO

CREDITI La Marina Dorica Spa VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINE DI ANCONA VIA LA MARINA Dorica Spa	CAPITOLO	RIPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	
DEBITI La Marina Dorica Spa VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINE DI ANCONA VIA LA MARINA Dorica Spa	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	

**Soggetto partecipativo: FLAG MARCHE CENTRO S.CA.R.L.**

ASSEVERATO

CREDITI Flag Marche Centro Spa VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINE DI ANCONA VV/Flag Marche Centro Spa	CAPITOLO	RIPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	
DEBITI Flag Marche Centro Spa VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINE DI ANCONA VV/Flag Marche Centro Spa	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	

**Soggetto partecipativo: CE.M.I.M. SOC. CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE**

ASSEVERATO

CREDITI CE.M.I.M. Soc. Consortile per Azioni in Liquidazione VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTINE DI ANCONA VV/CE.M.I.M. Soc. Consortile per Azioni in Liquidazione	CAPITOLO	RIPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	
DEBITI CE.M.I.M. Soc. Consortile per Azioni in Liquidazione VV/CONTR. DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTINE DI ANCONA VV/CE.M.I.M. Soc. Consortile per Azioni in Liquidazione	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
*		*	*	*		*	*	

Soggetto partecipato: SOGENUS SPA

ASSEVERATO

CREDITI SOGENUS SPA VV Comuni di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTING. DI ANCONA VV SOGENUS SPA	CAPITOLO	NUMERO	DIFFERENZA	NOTE
DEBITI SOGENUS SPA VV COMUNE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTING. DI ANCONA VV SOGENUS SPA	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE

Soggetto partecipato: EDMA RETI GAS SRL

ASSEVERATO

CREDITI EDMA RETI GAS SRL VV Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	DEBITI CONTING. DI ANCONA VV EDMA RETI GAS SRL	CAPITOLO	NUMERO	DIFFERENZA	NOTE
DEBITI EDMA RETI GAS SRL VV Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	IMPORTO	CREDITI CONTING. DI ANCONA VV EDMA RETI GAS SRL	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
1 anno (unipartite) in Gas Azzadi	Fl. di del 1° 12 2018	07/12/18	€ 1.308.108,10	€ 1.308.108,10	321300011802	2018108	€ 0,00	IVA inclusa


Soggetto partecipato: ATMA Soc. Cons. per Azioni

ASSEMBLEATO

DESCRIZIONE	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONTI NE DI ANCONA di ATMA	CAPITOLO	IMPETITO	DIFFERENZA	NOTE
Contratto di servizio TPL 2016, 2017, 2018 adunanza straordinaria e ordinaria Procedimento di Banca Regione Marche/Azienda Unica Ternana 2011/2014 DGR 114 del 24/02/2015	FATTURE VARE	Anno 2016, 2017, 2018	€ 2.186.264,15	€ 2.186.264,15	1541034829 2870002235 2870033584 2870003595 3320000 3550000	2016/04/2017/04/2018/1644 2016/03/2016/03/2016/03/2016 356/2016/356/2016/307/2016 2016/2016/3965/2016	€ 0,00	IVA esclusa
Raddoppio TPL Boscetti anno 2016/2017	Lavori da eseguire		€ 10.669,21	€ 0,00			€ 10.669,21	La somma è oggetto di verifica e pagamento da parte della Direzione Assicurazioni
Complesso Servizi Agumenti Comune di Ancona 2017	Lavori da eseguire		€ 409,36	€ 0,00			€ 409,36	Sulla base delle fatture emesse da ATMA e relative ai servizi agumenti 2017, la Direzione ha emesso fatture per conto di liquidazione per cui la somma indicata non viene a essere pagata e così
Ita, Nucleo P.zza Leo Bassi Novembre/Dicembre 2018	Lavori da eseguire	01/10/2018/31/01/2019	€ 11.971,47	€ 11.971,37	2870002235	2018/10/18	€ 0,00	IVA esclusa
Ban Navarra presso F. Alfonso Dicembre 2018	Lavori da eseguire	01/10/2018/31/01/2019	€ 906,59	€ 906,59	2870002235	2018/10/18	€ 0,00	IVA esclusa
Servizi Agumenti 1 settembre /Dicembre 2018	Lavori da eseguire	19/2/2018/2019	€ 164.731,05	€ 164.731,05	2870002235	2018/02/28	€ 0,00	IVA esclusa
Collaborazione per legge	Lavori da eseguire	1/1/2018/31/01/2019	€ 75.990,90	€ 31.818,18	2870002235	2018/05/10	€ 43.172,72	IVA esclusa - in ACCONTO LIQUIDATIVA - il saldo va verificato dalla Direzione Comptax
Appellazioni Fallite Novembre/Dicembre 2018	Lavori da eseguire	01/10/2018/31/01/2019	€ 10.456,16	€ 10.456,16	3350000/1/04/03/23 2430004635	2018/10/11-15/02/24/17	€ 0,00	IVA esclusa
Impugnazioni cartelle Enel	Lavori da eseguire	01/10/2018/31/01/2019	€ 21.241,82	€ 21.131,64	2870002235	2018/02/29	€ 9,18	IVA esclusa
Impugnazioni servizi agumenti Novembre/Dicembre 2018	Lavori da eseguire		€ 2.228.712,28	€ 2.418.414,45	2870002235	2019	€ 189.702,17	IVA esclusa
DEBITI IVA IVA Comuni di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CONTI NE DI ANCONA di ATMA	CAPITOLO	IMPETITO	DIFFERENZA	NOTE

*[Handwritten signature]*

**Soggetto partecipato: CONEROBUS SERVICE S.R.L.**

ASSEVERATO

CREDITI CARRIERIA Sinter Srl VV/Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CARRIERIA ANCONA VV/Comune di Ancona Srl	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
.	.	.	.	.	.	.	.	.
DEBITI carrieria Sinter Srl VV/Comune di ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	CREDITI CARRIERIA ANCONA VV/Comune di Sinter Srl	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
.	.	.	.	.	.	.	.	.

**Soggetto partecipato: AERDORICA SPA**

ASSEVERATO

CREDITI Aerdorica Spa VV/Comune di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	DEBITI CARRIERIA ANCONA VV/Aerdorica Spa	CAPITOLO	IMPEGNO	DIFFERENZA	NOTE
.	.	.	.	.	.	.	.	.
DEBITI Aerdorica Spa VV/Comune di ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	RIPORTO	CREDITI CARRIERIA ANCONA VV/Aerdorica Spa	CAPITOLO	ACCERTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE
.	.	.	.	.	.	.	.	.

26  
  
 CML



**Soggetto partecipato: INTERPORTO SPA**

ASSEGNAZIONE IN ARROLO

CREDITI Interporto Spa V. V. Camer. di Ancona	TITOLO GIURIDICO	DATA	INTERPORTO	DEBITI CONTINE DI ANCONA V.V. Interporto Spa	CAPITOLO	DEFICHO	DIFFERENZA	NOTE
DEBITI Interporto Spa V.V. CONTINE DI ANCONA	TITOLO GIURIDICO	DATA	INTERPORTO	CREDITI CONTINE DI ANCONA V.V. Interporto Spa	CAPITOLO	ACCENTAMENTO	DIFFERENZA	NOTE

ANCONA.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Algeoio Daniele *Algeoio Daniele*  
 Gasparri Enrico *Gasparri Enrico*  
 Cialdiero Giorgio *Cialdiero Giorgio*

*BB CAU*

