



Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2022

In data 21 febbraio 2022 alle ore 15,30 si è riunito in video conferenza il Collegio dei Revisori dei conti del comune di Ascoli Piceno, nelle persone di

<i>Nazzareno Tossici</i>	<i>Presidente</i>
<i>Alberto Agnesi</i>	<i>Componente</i>
<i>Alessandra Zamporlini</i>	<i>Componente</i>

nominati con delibera Consiglio Comunale con delibera n. 57 del 22/07/2021 per il triennio 2021-2024, al fine di procedere alla verifica periodica. Si dà atto che la documentazione utile alla verifica è stata trasmessa in formato pdf tramite posta elettronica ed è stata acquisita agli atti dal Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori,

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del TUEL D. Lgs. 267/2000;

Premesso che

il servizio di tesoreria è stato affidato, per il periodo 10/09/2020 – 09/09/2024, alla UNICREDIT - SOCIETA' PER AZIONI, Agenzia di Ascoli Piceno, in esecuzione della Determinazione n. 1556 del 30/05/2019 a seguito gara europea a procedura aperta, indetta con Determinazione n. 219 del 28.01.2020.

Considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Attesta quanto segue

Tesoreria Comunale (verifica al 31/12/2021)

a) che il saldo di cassa (di diritto) alla data del 31 dicembre 2021 risultante dal giornale di cassa è di euro **27.793.277,04** così determinato:

Fondo Cassa al	01/01/2021		18.652.756,85
Reversali emesse fino al	31/12/2021	+	90.956.429,18
Mandati trasmessi fino alla data del	31/12/2021	-	81.815.908,99
Fondo Cassa al	31/12/2021		27.793.277,04

b) che la situazione di fatto determinata sulla base delle scritture del Tesoriere alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo iniziale	01/01/2021		18.652.756,85
RISCOSSIONI:			90.956.429,18
Riscossioni		90.956.429,18	
Provvvisori in entrata da regolar.		0	
PAGAMENTI:			81.815.908,99
Pagamenti		81.815.908,99	
Provvvisori in uscita da regolar.		0	
Saldo Istituto Tesoriere al	31/12/2021		27.793.277,04

Dal conto del Tesoriere risultano fondi vincolati alla data del 31/12/2021 pari ad euro 1.962.581,60, oltre a vincoli per mutui pari ad € 1.696.068,15.

Si evidenzia una differenza tra il saldo iscritto dal tesoriere e le registrazioni nel giornale dell'Ente, relativo al saldo iscritto negli altri conti vincolati, per un importo pari ad euro 39.556,90: le somme, vincolate, riscosse a fine anno, per errore, sono state iscritte come fondi liberi da parte del tesoriere. Comunque nel corso del 2022 si è ristabilita la parità tra i saldi vincolati registrati in contabilità e quelli risultanti alla tesoreria.

Tesoreria Comunale (verifica al 18/02/2022)

c) che il saldo di cassa (di diritto) alla data del 18 febbraio 2022 risultante dal giornale di cassa è di euro **21.908.155,39** così determinato:

Fondo Cassa al	01/01/2022		27.793.277,04
Reversali emesse fino al	18/02/2022	+	3.739.507,54
Mandati trasmessi fino alla data del	18/02/2022	-	9.624.629,19
Fondo Cassa al	18/02/2022		21.908.155,39

d) che la situazione di fatto determinata sulla base delle scritture del Tesoriere alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo iniziale	01/01/2022		27.793.277,04
RISCOSSIONI:			5.821.598,03
Riscossioni		3.734.510,20	
Provvvisori in entrata da regolar.		2.087.087,83	
PAGAMENTI:			9.752.950,01
Pagamenti		9.031.751,16	
Provvvisori in uscita da regolar.		721.198,85	
Saldo Istituto Tesoriere al			23.861.925,06

e) La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Saldo Ente (saldo di diritto) al	+	21.908.155,39
Provvvisori da regolarizzare (entrata)	+	2.087.087,83

Sospesi da evadere (uscita)	+	21.002,60
Provvisori da regolarizzare (uscita)	-	721.198,85
Mandati da pagare	+	570.638,76
Reversali da riscuotere	-	1.405,76
Sospesi da evadere (entrata)	-	3.594,58
Totale riconciliato	=	23.860.688,39

Si da atto che la riconciliazione evidenzia una differenza parti ad euro 1.236,67, che riguarda una reversale (la numero 3100) emessa dalla procedura dell'Ente e non ancora ricevuta dalla Tesoreria.

Dal conto del Tesoriere risultano fondi vincolati alla data del 21/02/2022 pari ad euro 16.205.668,81, oltre a fondi vincolati per mutui pari ad € 2.098.142,62.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del TUEL, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del TUEL.

Si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

Reversali:

- 1) reversale n. 41 del 05/01/2022 di €440,00 riguardante l'accantonamento della ritenuta irpef di acconto su redditi di lavoro autonomo, effettuata dallo stesso Ente in funzione del pagamento delle ritenute fiscali;
- 2) reversale n. 847 del 17/02/2022 di € 4,88 avente causale relativo alla riscossione da ruoli esattoriali (multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie) – provincia di teramo);
- 3) reversale n. 679 del 14/02/2022 di € 572,00 riguardante l'accantonamento iva da scissione effettuata dallo stesso Ente in funzione del pagamento delle ritenute fiscali derivanti da split payment;

Mandati:

- 1) mandato n. 50 del 07/01/2022 di € 36.506,00 riguardante il pagamento della polizza RCT Allianz n. 253839143 – rimborso sinistri in franchigia a favore di Bracalente di Bracalente Umberto Sereafino & C. sas, come da determina dirigenziale del 29/12/2021, n. 4285;
- 2) mandato n. 2198 del 14/02/2022 di € 3.172,00, che al netto della ritenuta pari ad euro 572,00 e euro 2.600,00, riguardante la fornitura e posa in opera di videocitofono negli uffici comunali di via giusti effettuati da Elettro A.C. di Cittadini

- Andrea Impianti Elettrici come da determina dirigenziale n. 440 del 11/02/2022;
- 3) mandato n. 2805 del 18/02/2022 di € 1.700,00 riguardante il servizio di liquidazione cas gennaio 2022 a Mariani Gaetano;

Farmacia comunale n. 1 Centro Commerciale "Al Battente"

Che risultano effettuati i versamenti in Tesoreria di € 215.845,66 per gli incassi dal 01/11/2021 al 30/11/2021 come attestato dalle reversali n. 8455 -8594- 8873- 9296.

Con riferimento al riscontro dei versamenti presso la tesoreria ed i corrispettivi registrati nel mese di novembre 2021 è stata verificata la corrispondenza dei totali ammontanti ad € 215.845,66 come da stampa dei corrispettivi IVA 2021 – mese di novembre - per totali € 215.845,66, di cui gli importi relativi ai rimborsi delle ricette da parte del Servizio Sanitario per €. 53.704,40; a sommare incasso di n. 6 fatture per un totale di € 606,95, per un totale valore vendite pari ad euro 2016.452,61; gli incassi tramite POS risultano essere pari ad euro 88.958,00.

Il collegio verifica che risultano effettuati versamenti in conto corrente postale € 73.808,91 relativamente agli incassi in contante dal 01/11/2021 al 31/11/2021, risultanti dalla stampa del conto corrente medesimo. Dall'esito della verifica si evince un versamento eccedente ai reali corrispettivi in contanti pari (euro 73.183,26 + 606,95 relativi all'incasso delle fatture) ad euro 18,90, che per errore era stato considerato come pagamento in contanti piuttosto come incasso POS; in data 1/12/2021, l'errore è stato corretto rettificando l'importo dello stesso giorno.

Conti Correnti Postali:

alla data del 21/02/2022 (data contabile 19/02/2022) i conti correnti postali intestati al Comune presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 1026682482	110.069,29
c/c postale n. 11741600	3.899,05
c/c postale n. 11974060	34.335,83
c/c postale n. 11974615	37.853,48
c/c postale n. 11975612	2.976,03
c/c postale n. 13392618	1.073,63
c/c postale n. 14026637	9.807,07
c/c postale n. 159632	22.288,38
c/c postale n. 86600095	329,76

Servizio Economato

Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 21 febbraio 2022 è pari a € 847,78 come di seguito specificato:

Cassa economale al 21/02/2022	
+ fondo iniziale	1.000,00

+/- variazioni	1.000,00
- buoni emessi	1.152,22
+ reintegri	0
- anticipi emessi	0
+ trasformazioni	0
- buoni acquisto non regolarizzati	0
- restituzioni finali	0
SALDO DISPONIBILE	847,78
+ ricevute emesse	0
- versamenti	0
SITUAZIONE FINALE	847,78

Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune per € 847,78 come da distinta fornita:

VALUTA	QUANTITA'	TOTALE
100 EURO	0	0
50 EURO	10	500,00
20 EURO	6	120,00
10 EURO	9	90,00
5 EURO	18	90,00
2 EURO	0	0,00
1 EURO	16	16,00
0,50 EURO	39	19,50
0,20 EURO	39	7,80
0,10 EURO	44	4,40
0,05 EURO	1	0,05
0,02 EURO	1	0,02
0,01 EURO	1	0,01
TOTALE		847,78

- Nel giornale di cassa, gestito con modalità informatica, sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni mandati economali di pagamento emessi:

MANDATO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA
3	MINUTE SPESE D'UFFICIO PER L'ANNO 2022- Tamponi Urgenti n. 2 persone senzatetto individuate da polizia locale	20,00	18/01/2022
116	MINUTE SPESE D'UFFICIO PER L'ANNO 2021: Acquisto di manuale di Polizia Mortuaria	79,00	02/12/2021
19	MINUTE SPESE D'UFFICIO PER L'ANNO 2022: Acquisto marca da bollo	16,00	17/02/2022

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Novembre 2021	0	56.427,58	56.428,00	16/12/2021

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro registro riepilogativo di novembre 2021 inviatici.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Novembre 2021	196.734,02	176.734,92	16/12/2021

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro registro riepilogativo di novembre 2021 inviatici.

Alle ore 19,00 la verifica termina e viene redatto il presente verbale.

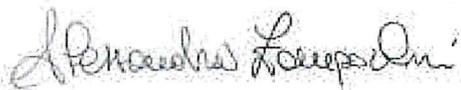
Porto San Giorgio, 21 febbraio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Tossici Nazzeno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi



COMUNE DI ASCOLI PICENO

Provincia di Ascoli Piceno

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Nazzareno Tossici

Alessandra Zamporlini

Alberto Agnesi

Sommario

PREMESSA	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024	4
2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	9
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO	9
4. ACCANTONAMENTI	10
5. INDEBITAMENTO.....	11
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO	13
7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	15
CONCLUSIONI.....	16

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 16 marzo 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 46.554 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"*.

Al riguardo sono segnalati errori derivanti da un errato inserimento di dati nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali, ma già oggetto di specifico emendamento.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024, che è stato fissato, da ultimo, al 31/05/2022.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione nel corso dell'emergenza epidemiologica ha effettuato i controlli di legge e non ha incontrato limiti.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 51 del 28/02/2022; Tale documento, per il quale è stato espresso parere da parte dell'Organo di Revisione con parere n. 4 del 15/03/2022 attestandone la coerenza, attendibilità e congruità, sarà sottoposto alla definitiva approvazione del Consiglio Comunale congiuntamente allo schema di bilancio di previsione 2022/2024.

Il DUP è stato predisposto dalla Giunta Comunale tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

- programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), proposta deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 12/03/2022;
- programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- programmazione triennale fabbisogni del personale, deliberazione di Giunta comunale nr 23, del 28/1/2022 (verbale numero 1, del 27/1/2022);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), proposta di deliberazione di Consiglio comunale nr 8 del 11/03/2022;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'ente non prevede di conferire incarichi di collaborazione autonoma nel triennio 2022/2024.

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 42, del 28/6/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 17, del 18/6/2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 43.080.121,65
Parte accantonata	€ 26.591.064,87
Parte vincolata	€ 14.816.367,81
Parte destinata agli investimenti	€ 547.342,87
Parte disponibile	€ 1.125.346,10

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 12.721.193,92 e non applicato per euro 30.358.927,73.

Risultato amministrazione di	31/12/2020	Applicato al 31/12/2021	Non applicato
Parte accantonata	€ 26.591.064,87	€ 120.000,00	€ 26.471.064,87
Parte vincolata	€ 14.816.367,81	€ 10.929.201,07	€ 3.887.166,74
Parte destinata agli investimenti	€ 547.342,87	€ 546.992,85	€ 350,02
Parte disponibile	€ 1.125.346,10	€ 1.125.000,00	€ 346,10
TOTALE	€ 43.080.121,65	€ 12.721.193,92	€ 30.358.927,73

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 51, del 28/2//2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	15.784.139,85	-	-
Fondo pluriennale vincolato	10.021.239,42	66.335.490,30	42.880.172,03
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.248.000,00	35.408.000,00	36.658.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.576.887,30	17.471.090,00	17.479.090,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.839.000,00	18.339.000,00	17.339.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	153.208.563,40	370.000,00	370.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.447.000,00	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	6.247.000,00	-	1.310.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	31.269.500,00	31.269.500,00	31.269.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	314.641.329,97	189.193.080,30	167.305.762,03

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 71.941.692,73	€ 67.896.490,00	€ 68.052.640,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 183.141.367,24	€ 66.880.490,30	€ 44.735.172,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.447.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.841.770,00	€ 3.146.600,00	€ 3.248.450,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 31.269.500,00	€ 31.269.500,00	€ 31.269.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 314.641.329,97	€ 189.193.080,30	€ 167.305.762,03

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	Cassa/ competenza	€ 5.051.978,77	€ 4.989.590,02	€ 5.300.000,00		€ 5.300.000,00		€ 5.300.000,00	
IMU		€ 9.353.020,12	€ 9.043.976,12	€ 10.600.000,00		€ 10.600.000,00		€ 10.600.000,00	
TARI		€ 9.934.568,42	€ 9.946.628,66	€ 10.078.000,00	€ 838.800,00	€ 10.078.000,00	€ 838.800,00	€ 10.078.000,00	€ 838.800,00

Tari

Le previsioni di gettito stimato sono coerenti con le risultanze dei dati derivanti dalle entrate accertate negli anni 2019-2020, nonché con l'attività di recupero di evasione tributaria.

Addizionale Comunale Irpef

Le previsioni di gettito stimato sono coerenti con le risultanze dei dati derivanti dalle entrate accertate negli anni 2019-2020.

I.M.U.

Le previsioni di gettito stimato sono coerenti con le risultanze dei dati derivanti dalle entrate accertate negli anni 2019-2020, nonché con l'attività di recupero di evasione tributaria.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 609.439,48	€ 286.803,64	€ 1.000.000,00	€ 486.500,00	€ 1.000.000,00	€ 486.500,00	€ 1.000.000,00	€ 486.500,00
Recupero evasione TASI	€ 58.422,95	€ 54.758,37	€ 300.000,00	€ 125.700,00	€ 300.000,00	€ 125.700,00	€ 300.000,00	€ 125.700,00
Recupero evasione TARI	€ 778.163,65	€ -	€ 1.000.000,00	€ 784.500,00	€ 1.000.000,00	€ 784.500,00	€ 1.000.000,00	€ 784.500,00

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 7.950.000,00 per il 2022, euro 7.100.000,00 per il 2023 ed euro 8.350.000,00 per il 2024 per fondo di solidarietà comunale, che corrisponde con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.667.009,84	24.517.407,03	18.160.698,65	17.298.100,00	17.306.100,00
Trasferimenti correnti da famiglie	-	40.925,77	-	-	-
Trasferimenti correnti da da Imprese	1.891,00	10.569,43	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Trasferimenti correnti dal'Unine Europea e dal Resto del Mondo	116.572,90	237.042,55	393.188,65	149.990,00	149.990,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 939.922,42	€ 537.491,08	€ 950.000,00	€ 139.500,00	€ 950.000,00	€ 139.500,00	€ 950.000,00	€ 139.500,00
Canone unico	€ 1.271.517,81	€ 700.681,36	€ 950.000,00	€ -	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00	
Fitti attivi	268.459,45	243.963,75	399.270,00		399.270,00		399.270,00	
Interessi attivi	€ 14.568,55	€ 26.787,07	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Servizi scolastici (mensa scolastica e trasporto)	€ 766.414,19	€ 442.686,17	€ 784.000,00		€ 784.000,00			

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n. 50 in data 28/2/2022 ha destinato euro 480.250,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione garantisce il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza ed in sede di rendiconto per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato
- tenendo conto degli effetti della pandemia sulle entrate e delle relative riscossioni.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stata prevista l'applicazione di euro 15.784.139,85 di avanzo vincolato presunto.

Pertanto sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONDI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 183.141.367,24;
- per il 2023 ad euro 6.880.490,30;
- per il 2024 ad euro 4.735.172,03;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

È allegato al bilancio di previsione un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 444.006,64	€ 300.000,00	€ 313.434,34	€ 296.217,97	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00	€ 370.000,00
Monetizzazioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Sanzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'ente ha rispettato i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Investimenti con operazioni non monetarie

L'Ente non ha previsto investimenti con operazioni non monetarie.

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 233.040,00 pari allo 0,32 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 239.940,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 239.890,00 pari allo 0,35 % delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 1.000.000,00 pari allo 0,38 % delle spese finali per l'anno 2022;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

Nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 2.375.000,00 per l'anno 2022;
- euro 2.375.000,00 per l'anno 2023;
- euro 2.375.000,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente non si trova nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020). L'Organo di revisione non ha rilasciato un parere in merito.

Nella missione 20, programma 3 sono presenti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 30.000,00					
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 314.400,00		€ 314.400,00		€ 314.400,00	
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente soddisfi le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 5.447.000,00 nel 2022 e di € 1.310.000,00 nel 2024 per finanziare opere pubbliche (riqualificazione urbana, edilizia scolastica, edilizia comunale, opere ambientali ed altre).

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 58.709.661,72	€ 58.669.530,07	€ 59.224.718,87	€ 61.852.948,87	€ 58.946.348,87
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 2.685.000,00	€ 5.447.000,00	€ -	€ 1.310.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 40.131,65	€ 2.129.811,20	€ 2.818.770,00	€ 2.906.600,00	€ 2.998.450,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 58.669.530,07	€ 59.224.718,87	€ 61.852.948,87	€ 58.946.348,87	€ 57.257.898,87
Nr. Abitanti al 31/12	46.760	46.554	46.554	46.554	46.554
Debito medio per abitante	1.254,69	1.272,17	1.328,63	1.266,19	1.229,92

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 275.279,81	€ 210.647,68	€ 791.170,00	€ 807.720,00	€ 768.690,00
Quota capitale	€ 40.131,65	€ 2.129.811,20	€ 2.818.770,00	€ 2.906.600,00	€ 2.998.450,00
Totale fine anno	€ 315.411,46	€ 2.340.458,88	€ 3.609.940,00	€ 3.714.320,00	€ 3.767.140,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 275.279,81	€ 210.647,68	€ 781.170,00	€ 797.720,00	€ 758.690,00
Entrate correnti	€ 69.537.430,42	€ 72.090.726,10	€ 72.663.887,30	€ 71.218.090,00	€ 72.476.090,00
% su entrate correnti	0,40%	0,29%	1,08%	1,12%	1,05%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie come da prospetto seguente:

	2022	2023	2024
Garanzie prestate in essere	€ 470.877,47	€ 67.431,71	
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	€ 2.516,28	€ 419,38	

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati come indicato successivamente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		27.793.277,04		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	60.000,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	72.663.887,30 0,00	71.218.090,00 0,00	71.476.090,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	71.941.692,73 0,00 2.375.000,00	67.896.490,00 0,00 2.375.000,00	68.052.640,00 0,00 2.375.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.841.770,00 0,00 0,00	3.146.600,00 0,00 0,00	3.248.450,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-2.059.575,43	175.000,00	175.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.711.575,43 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	393.000,00 23.000,00	370.000,00 0,00	370.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.045.000,00	545.000,00	545.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽¹⁾	(+)	13.072.564,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.961.239,42	66.335.490,30	42.880.172,03
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	164.902.563,40	370.000,00	1.680.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi a gli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	393.000,00	370.000,00	370.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	5.447.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.045.000,00	545.000,00	545.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	183.141.367,24	66.880.490,30	44.735.172,03
		66.335.490,30	42.880.172,03	23.220.345,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U+V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	5.447.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.447.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O - Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y		-0,00	0,00	0,00
Salda corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽²⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		-0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (E) al netto del fondo anticipazione di spesa	(-)	2.711.575,43		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.711.575,43	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

L'importo di euro 393.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a:

- premessi da costruire per euro 370.000,00;
- per quota 10% di alienazioni per estinzione anticipata di prestiti per euro 23.000,00.

L'importo di euro 1.045.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce a concessione di loculi cimiteriali

L'equilibrio finale è pari a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

1. Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

Attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa, in relazione all'analisi dell'andamento storico delle rispettive voci nel corso degli anni, con particolare riferimento ai dati del Rendiconto 2020 e delle previsioni definitive 2021.

Il Collegio raccomanda l'Ente, anche in relazione ai riflessi sulle entrate determinati dall'emergenza sanitaria COVID-19 nonché ai riflessi sull'intero bilancio determinati dagli sconvolgimenti di politica internazionale, di monitorare costantemente l'andamento sia di tutte le entrate, tra cui, in particolare, quelle riguardanti il recupero dell'evasione, ma anche delle spese.

2. Previsione opere pubbliche e fonti di finanziamento

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

Comunque, vista anche l'entità degli investimenti, si consiglia il monitoraggio costante degli effetti dell'indebitamento sui bilanci futuri, soprattutto in considerazione della situazione economica di incerta evoluzione, per effetto sia della situazione di emergenza sanitaria derivante dal COVID-19, i cui effetti non sono ancora prevedibili, nella durata e nel quantum, ma anche per la situazione internazionale che, anche qui, non permette di conoscere gli scenari futuri.

3. Accantonamenti

Gli accantonamenti risultano essere congrui in relazione ai potenziali rischi riferibili alla situazione alla data odierna

4. Verifica equilibri di bilancio

Rispettate le norme e gli obiettivi di finanza pubblica.

5. Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR

L'Ente dovrà attuare ogni iniziativa utile per riuscire ad essere assegnatario delle risorse del Recovery Plan, e dovrà conoscere la normativa di riferimento ed ispirarsi alla nuova programmazione comunitaria 2021/2027, e certamente rivedere la propria organizzazione del lavoro per renderla coerente con la logica della governance e coordinamento del PNRR, riportata nel DL 77/2021, conv. L.108/2021.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Nazzareto Tossici

Alessandra Zamporlini

Alberto Agnesi

Comune di ASCOLI PICENO
Provincia di ASCOLI PICENO

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 11 del 24.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 L'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

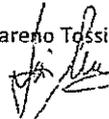
Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

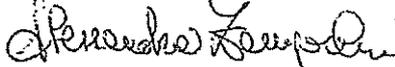
Ascoli Piceno, li 24 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Nazzareno Tossici



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.46.760 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato in data 11/5/2022 la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo non sono segnalati errori come da ricevute di acquisizione in data 12/5/2022.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 28/01/2022 e che la Giunta Comunale con atti nn. 133 e 134, in data 6/5/2022, ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	27.793.277,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	27.793.277,04
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.473.746,89	18.652.756,85	27.793.277,04
di cui cassa vincolata	4.702.179,85	6.216.693,29	18.133.915,52

Sulla relazione di gestione è stata indicata erroneamente una cassa vincolata pari ad € 18.094.358,62, sulla base di una determina solo provvisoria (n. 3 del 03/01/2022); la correzione è già oggetto di apposito emendamento presentato.

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 12 del 22/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 21 del 29/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 11 del 10/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 21/2/2022

L'ente, nel corso del 2021, non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 485.009,33 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 127.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia ai verbali n. 7, del 12/4/2021 e n. 8, del 5/5/2022, sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 20,47 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 63,64 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	720,83	6,73	3.617,20	1.695.050,80	1.415.008,46	7.160.180,05	10.274.584,07
Titolo 2	1.108.139,98	23.348,17	5.265,13	114.070,05	1.114.585,09	4.635.492,86	7.000.901,28
Titolo 3	186.752,85	96.174,65	139.532,21	984.058,86	1.542.845,10	2.641.519,65	5.590.883,32
Titolo 4	3.804.010,43	1.049.444,49	770.130,15	693.072,43	369.693,58	952.364,25	7.638.715,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.552.983,65	4.552.983,65
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.000,00	635.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	6.142,29	3.750,00	0,00	85.008,84	61.238,36	21.009,25	177.148,74
Totale	5.105.766,38	1.172.724,04	918.544,69	3.571.260,98	4.503.370,59	20.598.549,71	35.870.216,39

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano esserci residui vetusti ma legati principalmente alla riscossione dei crediti tributari affidata all'Agenzia Entrate Riscossione con tempi piuttosto lunghi;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	564.275,62	
	TARI a seguito di attività di verifica e		

1	controllo	960.034,23	
1	Tari	5.866.607,62	
3	Fitti attivi	1.967.425,28	

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	454.807,08	46.369,45	145.009,17	325.038,66	1.052.382,68	10.627.173,97	12.650.781,01
Titolo 2	20.013,56	93.551,02	158.674,39	659.800,00	125.085,64	1.025.864,00	2.082.988,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	40.465,67	3.528,37	621,71	82.751,70	73.357,86	361.534,76	562.260,07
Totale	515.286,31	143.448,84	304.305,27	1.067.590,36	1.250.826,18	12.014.572,73	15.296.029,69

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	COMPENSO ALLA SOC.ASCOLI PER CONTRATTI DI SERVIZIO	.1008.677,97	
1	CONTRATTO DI SERVIZIO CON LA START	1.24.3733,64	
1	SPESE PER SISTEMAZIONI ALBERGHIERE ED AUTONOMA SISTEMAZIONE SFOLLATI	554.066,15	
1	SPESE PER FORNITURA DI GENERI ALIMENTARI DELLE REFEZIONI	453.031,98	

	SCOLASTICHE.		
1	UTILIZ. CONTRIB. REG.LE SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE	282.105,61	

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.652.756,85
RISCOSSIONI	8.885.720,47	82.070.708,71	90.956.429,18
PAGAMENTI	8.138.281,12	73.677.627,87	81.815.908,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			27.793.277,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			27.793.277,04
RESIDUI ATTIVI	15.271.666,68	20.598.549,71	35.870.216,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.281.466,96	12.014.572,73	15.296.029,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			862.976,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			10.863.947,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			36.640.539,81

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	16.977.057,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.178.783,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.726.923,93
SALDO FPV	-5.548.140,72
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.235.479,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.366.981,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.868.498,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	16.977.057,82
SALDO FPV	-5.548.140,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.868.498,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.721.193,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.358.927,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	36.640.539,81

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	18.652.756,85		8.473.746,89		14.181.335,77	
+ Riscossioni	90.956.429,18		90.925.790,23		85.869.847,40	
- Pagamenti	-81.815.908,99		-80.746.780,27		-91.577.436,28	
= Cassa al 31.12	27.793.277,04		18.652.756,85		8.473.746,89	
+ residui attivi (Crediti)	35.870.216,39		43.392.867,11		46.739.900,98	
- residui passivi (Debiti)	-15.296.029,69		-12.786.719,10		-16.410.915,47	
= Avanzo di Amministrazione	48.367.463,74		49.258.904,86		38.802.732,40	
- FPV per spese correnti	-862.976,89		-1.944.380,55		-802.804,86	
- FPV per spese in c/ capitale	-10.863.947,04		-4.234.402,66		-5.233.685,68	
= Risultato di Amministrazione	36.640.539,81	100%	43.080.121,65	100%	32.766.241,86	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-8.399.798,08	-23%	-22.690.693,26	-53%	-20.946.734,95	-64%
- Altri accantonamenti	-3.858.790,31	-11%	-3.900.371,61	-9%	-3.000.965,97	-9%
= Totale Parte Accantonata	-12.258.588,39	-33%	-26.591.064,87	-62%	-23.947.700,92	-73%
- Totale Parte Vincolata	-21.131.894,01	-58%	-14.816.367,81	-34%	-7.998.902,44	-24%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-863.284,01	-2%	-547.342,87	-1%	-420.651,34	-1%
= Avanzo Disponibile	2.386.773,40	7%	1.125.346,10	3%	398.987,16	1%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 18, del 4/3/2021	Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023, aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023	Avanzo applicato € 842.134,49	n. 5, del 23/2/2021
n. 31, del 29/4/2021	Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023, aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023	Avanzo applicato € 245.405,00	n. 11, del 21/4/2021
n. 38, del 3/6/2021	Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023, Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023	NO	n. 15, del 26/5/2021
n. 56, del 22/7/2021	Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 - variazione al bilancio 2021 - 2023 di assestamento di cui all'art. 175, comma 8, del D.Lgs 267/2000. Applicazione avanzo di amministrazione 2020	Avanzo applicato € 4.054.244,05	n. 20, 15/7/2021
n. 75, del 4/11/2021	Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023, aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022	Avanzo applicato € 1.009.017,17	n. 9, del 27/10/2021
n. 92, del 23/12/2021	Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 3, lett. a) del d.lgs. 267/2000 e s.m.i. aggiornamento del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 e del Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023	NO	n. 17, del 16/12/2021

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 203, del 24/6/2021, ratificata Consiglio Comunale con atto n. 55, in data 22/7/2021	Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000	NO. Parere n. 19, del 24/6/2021
n. 277, del 2/9/2021, ratificata Consiglio Comunale con atto n. 60, in data 30/9/2021	Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000	NO. Parere n. 2, del 01/09/2021
n. 316, del 14/10/2021, ratificata Consiglio Comunale con atto n. 60, in data 30/9/2021	Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000	SI Avanzo applicato € 14.300,00. Parere n. 5, del 12/10/2021
n. 377, del 30/11/2021, ratificata Consiglio Comunale con atto n. 91, in data 23/12/2021	Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000	NO. Parere n. 16, del 30/11/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 990, in data 06/4/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 1319, in data 05/5/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 1512, in data 21/5/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 1897, in data 29/6/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 1926, in data 01/7/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 2082, in data 14/7/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 2136, in data 20/7/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 2244, in data 28/7/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 2654, in data 10/9/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 3021, in data 06/10/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 3411, in data 09/11/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 3490, in data 12/11/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 3681, in data 26/11/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 3978, in data 14/12/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 4033, in data 16/12/2021;
- o Determinazione del Dirigente del Settore Finanziario n. 4260, in data 28/12/2021;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	45	29
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	14	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	17	12
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	26.591.064,87	14.816.367,81	547.342,87	1.125.346,10	43.080.121,65
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Selvaguardia equilibri di bilancio				1.125.000,00	1.125.000,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	120.000,00				120.000,00
Utilizzo parte vincolata		10.929.201,07			10.929.201,07
Utilizzo parte destinata agli investimenti			546.992,85		546.992,85
Valore delle parti non utilizzate	26.471.064,87	3.887.166,74	350,02	346,10	30.358.927,73
Totale	26.591.064,87	14.816.367,81	547.342,87	1.125.346,10	43.080.121,65

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo congeziato	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	22.690.693,26	2.907.524,17	0,00	992.847,44	26.591.064,87
Utilizzo parte accantonata	0,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
Valore delle parti non utilizzate	22.690.693,26	2.787.524,17	0,00	992.847,44	26.471.064,87
Totale	22.690.693,26	2.907.524,17	0,00	992.847,44	26.591.064,87

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.412.490,16	7.408.543,19	3.309.679,41	1.685.655,05	14.816.367,81
Utilizzo parte vincolata	1.031.811,00	5.731.884,67	3.116.245,10	1.049.260,30	10.929.201,07
Valore delle parti non utilizzate	1.380.679,16	1.676.658,52	193.434,31	636.394,75	3.887.166,74
Totale	2.412.490,16	7.408.543,19	3.309.679,41	1.685.655,05	14.816.367,81

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

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

- indicati nell'allegato b) 1 c. al rendiconto;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 449.796,69.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.846.524,17, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere essere congruo.

Fondo Indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 15.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 538.700,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, nonché un accantonamento pari a € 8.769,45 relativo al fondo per spese di innovazione.

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;

- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione della relativa certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

RISTORI COVID19/2021" estratto dal sito ministeriale.

Modello RISTORI COVID-19/2021		
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di ASCOLI PICENO		
<i>(dati in euro)</i>		
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, D.l. n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		23.311
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (EMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.l. n. 34/2020 - articolo 78 D.l. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		12.564
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, D.l. n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, D.l. n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		145.605
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 D.l. n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera e), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)		
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.l. n. 73/2021 - art. 22-ter D.l. n. 137/2020		
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, D.l. n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, D.l. n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		200.383
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)		381.863

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIFCOVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)		
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)		
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)		
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	115.875	115.875
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)		
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati:		115.875
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		198.704
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		593.441
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		94.731
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 24/06/2021)		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile 20/05/2021, n. 82)		28.001

X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	914.877
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/2021 - Sezione 2 Spese)	1.030.752

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

REFEZIONE SCOLASTICA	115.000,00
TRASPORTO SCOLASTICO	25.200,00
RIMBORSO SPESE GESTIONE RIFIUTI UTENZE COVID	60.000,00
SOSTEGNO EDUCATIVO MINORI DISABILI	10.000,00
CENTRI RICREATIVI ESTIVI PER MINORI	12.000,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI PER IL SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE	15.000,00
INTERVENTI SOSTEGNO UTENTI IN SITUAZIONE DI DISAGIO	20.000,00
INTERVENTI DI SOSTEGNO AD UTENTI IN SITUAZIONE DI DISAGIO	20.000,00
CONTRIBUTI SU CANONI DI AFFITTO	57.000,00
CONTRIBUTI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' SOCIALMENTE UTILI	30.000,00
ATTREZZATURE ASILI NIDO (CONDIZIONATORI PORTATILI)	6.100,00
ATTREZZATURE RILEVATORI GREEN PASS	14.300,00
TOTALE	384.600,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Fondo funzioni fondamentali – perdita figurativa Tari € 859.683,80
- Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 € 115.344,71

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.993.899,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	313.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.720.571,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.959.627,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.534.945,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		19.494.573,24
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.349.365,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.664,63
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.975.447,52
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		355.252,85
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-9.895,18
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		365.148,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		806.847,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		24.150.111,02
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		332.364,63
Risorse vincolate nel bilancio		17.696.019,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.121.727,16
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.544.841,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.666.568,27

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 24.150.111,02.

- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.121.727,16
- W3 (equilibrio complessivo): € 20.666.568,27

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 747.817,27	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 300.000,00	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni Iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	33.718.000,00	32.786.140,00	33.897.104,20	97,2%	103,4%
Titolo 2	18.555.728,17	25.027.984,48	22.635.020,44	134,9%	90,4%
Titolo 3	16.762.000,00	17.258.096,20	14.446.762,60	103,0%	83,7%
Titolo 4	80.711.980,06	92.539.828,50	15.911.676,52	114,7%	17,2%
Titolo 5	0,00	4.260.000,00	5.063.977,65		118,9%
Titolo 6	4.040.000,00	4.100.000,00	2.685.000,00	101,5%	65,5%
Titolo 7	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	31.268.500,00	31.269.500,00	8.029.717,01	100,0%	25,7%
TOTALE	205.056.208,23	227.241.549,18	102.669.258,42	110,8%	45,2%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.fi in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	32.786.140,00	33.897.104,20	26.736.924,15	78,88
Titolo II	25.027.984,48	22.635.020,44	17.999.527,58	79,52
Titolo III	17.258.096,20	14.446.762,60	11.805.242,95	81,72
Titolo IV	92.539.828,50	15.911.676,52	14.959.312,27	94,01
Titolo V	4.260.000,00	5.063.977,65	510.994,00	10,09

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	9.702.266,51	0,00	No fcde	
1	TARI	9.708.198,01	3.453.119,25	2.762.495,00	
1	Addizionale IRPEF	5.280.772,42	68.253,72	No fcde	
3	Sanzioni CDS	648.321,39	50.948,41	No fcde	
3	Refezione scolastica	661.743,99	73.304,32	38.851,29	
3	Trasporto scolastico	49.872,57	4.258,75	No fcde	
3	Fitti attivi	2.173.794,9	404.836,56	4.560,00	
4	Oneri di urbanizzazione	698.779,87	0,00	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.014.210,47	537.491,08	1.783.112,70
riscossione	951.689,18	514.625,50	598.381,86
%riscossione	93,84	95,75	33,56

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 768.591,34, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.014.210,47	537.491,08	1.783.112,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.014.521,36
Entrata netta	1.014.210,47	537.491,08	768.591,34
destinazione a spesa corrente vincolata	344.840,83	202.413,15	351.929,74
% per spesa corrente	34,00%	37,66%	45,79%
destinazione a spesa per investimenti	259.943,73	66.332,39	32.365,93
% per investimenti	25,63%	12,34%	4,21%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 768.591,34
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 768.591,34

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 96.073,92
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione del PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 288.221,75
TOTALE	€ 384.295,67

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	444.006,64	313.434,34	698.779,87
Riscossione	444.006,64	313.434,34	698.779,87

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 300.000,00.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	300.000,00	296.217,97	300.000,00
Spese correnti	62.219.349,81	59.605.170,31	65.913.292,06
% x spesa corrente	0,48	0,50	0,46

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	686.054,01	260.957,17	369.834,25	496.562,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	426.554,46	4.687,74	392.336,05	4.693.286,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	110.515,86	56.819,30	54.920,84	0,00
TOTALE	1.223.124,33	316.464,21	817.091,14	5.189.848,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.151.648,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 609.598,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.841.388,65	
Residui al 31/12/2021	700.661,49	6,90%
Residui della competenza	€ 964.791,48	
Residui totali	1.665.452,97	
FCDE al 31/12/2021	1.527.512,59	91,72%

IMU ANNI PRECEDENTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.978.918,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 102.740,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.736.999,39	
Residui al 31/12/2021	139.178,78	3,50%
Residui della competenza	€ 425.086,84	
Residui totali	564.275,62	
FCDE al 31/12/2021	496.582,55	88,00%

TASI ANNI PRECEDENTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 194.258,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.213,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 161.769,62	
Residui al 31/12/2021	12.274,72	6,32%
Residui della competenza	€ 59.696,56	
Residui totali	71.971,28	
FCDE al 31/12/2021	66.933,29	93,00%

TARSU/TIA/TARI ANNI PRECEDENTI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.035.893,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 326.081,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.171.663,67	
Residui al 31/12/2021	538.167,51	13,33%
Residui della competenza	€ 421.866,72	
Residui totali	960.034,23	
FCDE al 31/12/2021	901.762,09	93,93%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	66.817.893,28	79.770.957,99	65.913.292,06	119,4%	82,6%
Titolo 2	90.805.006,91	108.526.168,32	5.612.249,68	119,5%	5,2%
Titolo 3	0,00	4.010.000,00	4.007.130,65		99,9%
Titolo 4	2.562.100,00	2.564.900,00	2.129.811,20	100,1%	83,0%
Titolo 5	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	31.268.500,00	31.269.500,00	8.029.717,01	100,0%	25,7%
TOTALE	211.453.500,19	246.141.526,31	85.692.200,60	116,4%	34,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	14.310.328,56	14.481.400,01	171.071,45
102 imposte e tasse a carico ente	950.925,62	964.333,65	13.408,03
103 acquisto beni e servizi	37.908.479,85	42.583.378,97	4.674.899,12
104 trasferimenti correnti	4.910.853,14	5.463.003,50	552.150,36
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	275.279,81	210.647,68	-64.632,13
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	137.430,66	721.910,11	584.479,45
110 altre spese correnti	1.111.872,67	1.488.618,14	376.745,47
TOTALE	59.605.170,31	65.913.292,06	6.308.121,75

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.211.596,62	5.498.246,68	286.650,06
203 Contributi agli investimenti	175.000,00	100.000,00	-75.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	85.500,00	14.003,00	-71.497,00
TOTALE	5.472.096,62	5.612.249,68	140.153,06

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 12/04/2022 e n. 8 del 05/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.944.380,55	862.976,89
FPV di parte capitale	4.234.402,66	10.863.947,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	6.178.783,21	11.726.923,93

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	802.804,86	1.944.380,55	862.976,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	443.004,22	202.259,79	164.014,36
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	359.800,64	1.103.076,43	728.962,53
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**	0,00	331.259,23	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	307.785,10	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.233.685,68	4.234.402,66	10.863.947,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.233.685,68	4.234.402,66	10.863.947,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	728.962,53
Trasferimenti correnti	66.600,00
Incarichi a legati	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	60.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	7.414,36
Totale FPV 2021 spesa corrente	862.976,89

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spesa macroaggregato 101	17.288.312,72	14.481.001,01
Spese macroaggregato 103	369.714,92	0,00
Irap macroaggregato 102	948.975,11	832.483,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	18.607.002,75	15.313.484,02
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	18.607.002,75	15.313.484,02

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 284 del 22/12/2020, nonché nelle delibere successive di variazione, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 23/2021 del 31/07/2021 relativo alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale con qualifica non dirigenziale;

Verbale n. 24/2021 del 31/07/2021 relativo alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale con qualifica dirigenziale.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	58.669.530,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	2.129.811,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.685.000,00
TOTALE DEBITO	=	59.224.718,87

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	60.945.767,15	58.709.661,72	58.669.530,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	2.685.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.236.105,43	40.131,65	2.129.811,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	58.709.661,72	58.669.530,07	59.224.718,87
Nr. Abitanti al 31/12	47.404,00	46.760,00	46.636,00
Debito medio per abitante	1.238,50	1.254,69	1.269,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	254.790,51	275.279,81	210.647,68
Quota capitale	2.236.105,43	40.131,65	2.129.811,20
Totale fine anno	2.490.895,94	315.411,46	2.340.458,88

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nell'anno 2021 non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con delibera di Consiglio Comunale n. 83, in data 2/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
START SPA	32,24%	SI	-840.199,00	
ASCOLI SERVIZI COMUNALI	60%	SI	78.148,00	
ASCOLI RETI GAS	100%	SI	413.845,00	
PICENO SVILUPPO SO.CONS. A R.L. (società in liquidazione)				dichiarazione di fallimento sentenza del 6/06/2016 reg. fall. 35/2016
ASTERIA soc.cons. p.a.				dichiarazione fallimento sentenza del 3/10/2013 reg. fall. 44/2013
C.I.I.P. SPA	17,88%	SI	3.984.147,00	
CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO	12,82%	SI	312.847,00	
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"	50,00%	SI	1.517,91	
CO.TU.GE.	25,0%	SI	30.387,50	
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	61,67%	SI	947.708,62 (risultato d'amministrazione)	
CONSORZIO PER L'AUTORITA' D'AMBITO (ATO)	13,08%	SI	61.590,77	
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI "CECCO D'ASCOLI"	0%	SI	0	
TECNOMARCHE Soc. Cons.r.l.				dichiarazione fallimento sentenza del 30/11/2015 reg. fall. 48/2015

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

SOCIETÀ	capitale		part.	debito		part.	L.16
	del Comune	di terzi		del Comune	di terzi		
CONTRIBUITE - PARTECIPATE	Conto crediti	Conto società		Conto crediti	Conto società		
	Residui Attivi Amministrativi	crediti da società		Residui Passivi	crediti da società		Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
ASCOLI RETI GAS srl	€ 2.221.024,00	€ 2.221.024,00	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
ASCOLI SERVIZI COMUNALI srl	€ -	€ -	€ -	€ 232.026,70	€ 232.026,70	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
ASTERA spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
SCUOL INTEGRATI INFANZI PRIMAVERA spa	€ 823.111,09	€ 823.111,09	€ -	€ 823.024,40	€ 823.024,40	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
SAT spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
TECNOARCHE spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
PICENO SVILUPPO spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
ERTI spa	€ 242.076,59	€ 242.076,59	€ -	€ 242.076,59	€ 242.076,59	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
ORGANISMI CONCORRENTI - PARTECIPATI	del Comune	del ente	part.	del Comune	del ente	part.	Nota
	Conto crediti	Conto società		Conto crediti	Conto società		
	Residui Attivi Amministrativi	crediti da società		Residui Passivi	crediti da società		
PROSMARQUE SUD	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GAFFARE SPONTINI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
CONSORZIO TURISTICO DEL COMPRESORIO DEI MONTI GENELLI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
CONSORZIO LAMBERSIANO PICENO	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente
FINANZIARIA RETE LUPICA DELLE MARCHE	€ -	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ -	Asseverato dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza del legale rappresentante dell'ente

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	257.253.967,25	256.887.062,20	366.905,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.646.952,96	39.835.650,58	16.811.302,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	313.900.920,21	296.722.712,78	17.178.207,43
A) PATRIMONIO NETTO	161.561.404,74	159.096.892,23	2.464.512,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.858.790,31	3.900.371,61	-41.581,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	75.019.243,55	72.010.343,17	3.008.900,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	73.461.481,61	61.715.105,77	11.746.375,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	313.900.920,21	296.722.712,78	17.178.207,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.223.273,61	19.974.539,66	15.248.733,95

Il Collegio dei Revisori rileva che nel prospetto in esame, per errore, non è stata conteggiata la vendita di una partecipazione avvenuta in data 22/12/2021 riferita alla società Aeroporti del Tronto spa; si rende pertanto necessario una correzione, sia del prospetto in esame che della Relazione sulla Gestione, che vada a identificare la suddetta operazione e che, comunque, è oggetto di apposito emendamento datato 23/05/2022 e protocollato al n. 44905 in data 24/05/2022. La variazione incide sia nell'attivo dello Stato patrimoniale, e precisamente nella voce Immobilizzazioni (nello specifico immobilizzazioni finanziarie -altri soggetti) e di conseguenza nell'Attivo Patrimoniale per un importo (in negativo) pari ad euro 386.555,77, nonché nelle voci del Patrimonio Netto (ed in particolare nella voce di Riserve negative per beni indisponibili) e nel Totale del Passivo, per lo stesso importo.

La correzione determina uno Stato Patrimoniale corretto così come di seguito:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	256.867.411,48	256.887.062,20	-19.650,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.646.952,96	39.835.650,58	16.811.302,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	313.514.364,44	296.722.712,78	16.791.651,66
A) PATRIMONIO NETTO	161.174.848,97	159.096.892,23	2.077.956,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.858.790,31	3.900.371,61	-41.581,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	75.019.243,55	72.010.343,17	3.008.900,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	73.461.481,61	61.715.105,77	11.746.375,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	313.514.364,44	296.722.712,78	16.791.651,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.223.273,61	19.974.539,66	15.248.733,95

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 23.605.372,08
Fondo svalutazione crediti +	€ 26.309.555,31
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 904.335,25
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 4.792.638,19
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 17.909.757,23
Altri crediti non correlati a residui -	€ 63.120,61
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 39.863,90
RESIDUI ATTIVI =	€ 35.870.216,39

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

DEBITI +	€ 75.019.243,55
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 59.224.718,87
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 498.494,99
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 15.296.029,69

* al netto dei debiti di finanziamento

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.858.790,31
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.858.790,31

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio del provento sospeso.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	73.412.767,15	68.153.018,98	5.259.748,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	72.794.394,96	66.670.566,47	6.123.828,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	208.399,70	1.082.279,26	-873.879,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-294.334,89	-291.467,12	-2.867,77
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	443.499,29	454.886,11	-11.386,82
IMPOSTE	874.181,38	869.736,74	4.444,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	101.754,91	1.858.414,02	-1.756.659,11

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 101.754,91 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.858.414,02 si rileva un peggioramento di € 1.756.659,11

9. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto, tenuto conto dell'emendamento datato 23/05/2022, alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, a condizione che l'emendamento suddetto sia approvato.

L'ORGANO DI REVISIONE

NAZZARENO TOSSICI

ALESSANDRA ZAMPORLINI

ALBERTO AGNESI



Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 14/2022

Oggetto: Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, proposta al Consiglio Comunale.

L'anno 2022 il giorno 21 del mese di giugno, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da Nazzareno Tossici Presidente, Alessandra Zamporlini e Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 20/06/2022 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2021-2023, aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 – proposta al Consiglio Comunale", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Allegato B, variazione al programma biennale di acquisti di beni e servizi;
- Variazioni dettaglio;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi del responsabile del servizio finanziario;

- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2022 di approvazione del DUP 2022-2024 e del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 28/06/2021, di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad € 36.640.539,81, composto:

- Parte accantonata: € 12.258.588,39
- Parte vincolata: € 21.131.894,01
- Parte destinata Investimenti € 863.284,01
- Parte disponibile: € 2.386.773,40;

- preso atto che le variazioni di bilancio, in termini di Competenza e di Cassa, riguardano le annualità 2022, 2023 e 2024;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza:

ANNO 2022

entrate			saldo	equilibrio	
	Maggiori entrate	Minori entrate		corrente	c.capitale
Avanzo Amm.ne	2.441.408,75		2.441.408,75	347.035,13	2.094.373,62

Titolo II	961.200,00	0,00	961.200,00	961.200,00	
Titolo III	195.000,00	0,00	195.000,00	195.000,00	
Titolo IV	6.157.790,51	0,00	6.195.000,00		6.157.790,51
Totale entrate	114.300,00	0,00	114.300,00	1.502.235,13	8.252.164,13

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	1.777.808,13	0,00	1.777.808,13	1.777.808,13	
Titolo II	8.491.395,13	0,00	8.491.395,13		8.491.395,13
Titolo IV	0,00	513.804,00	-513.804,00		-513.804,00
Totale spese	114.300,00	0,00	114.300,00	1.777.808,13	7.977.591,13
			saldo	274.573,00	274.573,00

ANNO 2023

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo Amm.ne	0,00		0,00		
Titolo I	198.000,00	0,00	198.000,00	198.000,00	0,00
Totale entrate	198.000,00	0,00	198.000,00	198.000,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo II	198.000,00	0,00	198.000,00	198.000,00	0,00
Totale spese	198.000,00	0,00	198.000,00	198.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2024

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo Amm.ne	0,00		0,00		
Titolo I	104.000,00	0,00	104.000,00	104.000,00	0,00
Totale entrate	104.000,00	0,00	104.000,00	104.000,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo II	104.000,00	0,00	104.000,00	104.000,00	0,00
Totale spese	104.000,00	0,00	104.000,00	104.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2022 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che è coerentemente modificato, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2021-2023, e quindi il programma biennale dei beni e servizi 2022-2023, nonché il programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024;

Esprime

parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi



**Collegio dei revisori dei Conti****VERBALE N. 18/2022**

In data 22 luglio 2022 alle ore 15,30 si è riunito in video conferenza il Collegio dei Revisori dei conti del comune di Ascoli Piceno, nelle persone di

<i>Nazzareno Tossici</i>	<i>Presidente</i>
<i>Alberto Agnesi</i>	<i>Componente</i>
<i>Alessandra Zamporlini</i>	<i>Componente</i>

nominati con delibera Consiglio Comunale con delibera n. 57 del 22/07/2021 per il triennio 2021-2024, al fine di procedere alla verifica periodica. Si dà atto che la documentazione utile alla verifica è stata trasmessa in formato pdf tramite posta elettronica o fornita cartacea ed è stata acquisita agli atti dal Collegio dei Revisori.

Il Collegio dei Revisori,

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del TUEL D. Lgs. 267/2000;

Premesso che

il servizio di tesoreria è stato affidato, per il periodo 10/09/2020 – 09/09/2024, alla UNICREDIT - SOCIETA' PER AZIONI, Agenzia di Ascoli Piceno, in esecuzione della Determinazione n. 1556 del 30/05/2019 a seguito gara europea a procedura aperta, indetta con Determinazione n. 219 del 28.01.2020.

Considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Attesta quanto segue

Tesoreria Comunale

a) che il saldo di cassa (di diritto) alla data del 22 luglio 2022 risultante dal giornale di cassa è di euro **24.725.851,32** così determinato:

Fondo Cassa al	01/01/2022		27.793.277,04
Reversali emesse fino al	22/07/2022	+	43.357.048,47
Mandati trasmessi fino alla data del	22/07/2022	-	46.424.474,19
Fondo Cassa al	22/07/2022		24.725.851,32

b) che la situazione di fatto determinata sulla base delle scritture del Tesoriere alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo iniziale	01/01/2022		27.793.277,04
RISCOSSIONI:			57.266.912,47
Riscossioni		43.357.048,47	
Provvisori in entrata da regol.		13.909.864,00	

PAGAMENTI:			47.325.399,64
Pagamenti		46.399.9008195	
Provvvisori in uscita da regolar.		925.499,45	
Saldo Istituto Tesoriere al	22/07/2022		37.734.789,87

c) La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Saldo Ente (saldo di diritto) al	+	24.725.851,32
Provvvisori da regolarizzare (entrata)	+	13.909.864,00
Sospesi da evadere (uscita)	+	21.060,00
Provvvisori da regolarizzare (uscita)	-	925.499,45
Mandati da pagare	+	3.514,00
Reversali da riscuotere	-	0,00
Sospesi da evadere (entrata)	-	0,00
Totale riconciliato	=	37.734.789,87

Dal conto del Tesoriere risultano fondi vincolati alla data del 22/07/2022 pari ad euro 19.067.645,85, di cui pari ad € 2.051.6299,61 per vincoli per mutui.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del TUEL, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del TUEL.

Si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

Reversali:

- 1) reversale n. 41 del 20/01/2022 di €v 440,00 riguardante l'accantonamento di una ritenuta di acconto per il pagamento di una parcella professionale effettuata dallo stesso Ente in funzione del pagamento all'Erario
- 2) reversale n. 479 del 14/02/2022 di €572,00 riguardante l'accantonamento iva da scissione effettuata dallo stesso Ente in funzione del pagamento delle ritenute fiscali derivanti da split payment;
- 3) reversale n. 847 del 17/02/2022 di € 4,88 avente causale Ruolo Codice della strada incassato gennaio 2022 e incassato dall'Ag.Riscossione Provincia di Teramo; Reversale emessa a copertura sospeso n. 668.

Mandati:

- 1) mandato n. 2805 del 18/02/2022 di € 1.700,00 riguardante la liquidazione di un contributo per l'autonoma sistemazione di gennaio 2022, a fronte di determina n. 524/2022;

- 2) mandato n. 50 del 07/01/2022 di € 30.000,00, riguardante un rimborso sinistro in franchigia, relativa alla polizza assicurativa RCT Allianz n. 253839143.
- 3) Mandato n. 2198 del 14/02/2022 relativo al pagamento di una fattura alla ditta Elettro A.C. di Cittadini Andrea Impianti Elettrici, per un importo pari ad euro 2.600,00 e relativa alla fornitura e posa in opera di un nuovo videocitofono negli uffici comunali di via Giusti, come da deterimna n. 440/2022.

Farmacia comunale n. 1 "Al Battente"

Che risultano effettuati i versamenti in Tesoreria di € 232.196,04 per gli incassi dal 01/05/2022 al 31/05/2022 come attestato dalle reversali n. 3543 -3765 - 3766- 3765 – 3764 – 3763 – 3779 – 4400 – 3762 – 3705 - 3506.

Con riferimento al riscontro dei versamenti presso la tesoreria ed i corrispettivi registrati nel mese di febbraio 2022 è stata verificata la corrispondenza dei totali come da stampa dei corrispettivi IVA 2022 – mese di Maggio - per totali € 231.996,74, di cui gli importi relativi ai rimborsi delle ricette da parte del Servizio Sanitario per €. 64.332,91 ed € 2,37 relativi ad un rimborso per farmaci scaduti; a sommare incasso di fatture (pagamento in contanti) per un totale di € 199,30, per un totale delle vendite pari ad euro 232.196,04: gli incassi tramite POS risultano essere pari ad euro 91.234,06, mentre gli incassi in contanti dello stesso mese sono pari ad euro 76.427,40.

Il collegio verifica che risultano effettuati versamenti in conto corrente postale € 76.582,47 relativamente agli incassi in contanti riferiti al periodo che va dal 01/02/2022 al 28/02/2022, risultanti dalla stampa del conto corrente medesimo.

Dall'esito della verifica si evince un versamento (euro 76.582,47) minore ai reali corrispettivi in contanti, comprese le fatture incassate in contanti (euro 76.262,70) per un importo pari ad euro 44,23: trattasi di una correzione di un errore di versamento effettuato il mese precedente, nel quale era stato versato in più lo stesso importo considerato contanti mentre in realtà riscosso tramite POS.

Conti Correnti Postali:

alla data del 16/05/2022 (data contabile 14/05/2022) i conti correnti postali intestati al Comune presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 1026682482	32.599,26
c/c postale n. 11741600	10.625,55
c/c postale n. 11974060	32.101,09
c/c postale n. 11974615	17.017,77
c/c postale n. 11975612	2.773,48
c/c postale n. 13392618	1.267,67
c/c postale n. 14026637	45.361,39
c/c postale n. 159632	35.189,66
c/c postale n. 86600095	1.855,11

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Maggio 2022	0	96.307,79	96.308,00	16/06/2022

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nei registri riepilogativi di maggio 2022 inviatici.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Maggio 2022	396.006,65	396.006,65	16/06/2022

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro registro riepilogativo di maggio 2022 inviatici.

Il Collegio verifica, inoltre, l'avvenuta trasmissione dei seguenti modelli F24 di pagamento di imposte e contributi seguenti:

Mese	Protocollo	Versamenti IVA F24	Data
Maggio 2022	22061408545430492-000001	492.314,65	16/06/2022
Maggio 2022	22061408541930285-000001	4.742,52	16/06/2022
Maggio 2022	22061408541930285-000001	512.070,94	16/06/2022
Maggio 2022	22061408541930285-000001	2.412,96	16/06/2022
Maggio 2022	22061408541930285-000001	448,69	16/06/2022
Maggio 2022	22061408543730403-000001	11.171,84	16/06/2022
Maggio 2022	22061408535730177-00001	28,94	16/06/2022

Il Collegio accerta che:

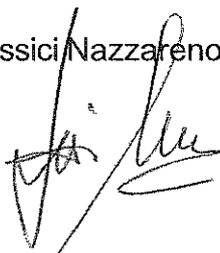
- è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'ente, nell'apposita sezione dell'amministrazione trasparente, l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2022 (D.P.C.M. del 22/09/2014);
- il Bilancio di previsione 2022-2024, approvato in data 25/03/2022, è stato inviato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche in data 04/04/2022, ricevuto con protocolli telematici RGS 55051-55052-55053;
- il Rendiconto di Gestione relativo all'anno 2021, approvato in data 31/05/2022, è stato regolarmente inviato alla banca dati delle amministrazioni pubbliche in data 01/06/2022, ricevuto con protocolli telematici RGS 151507-152188-152198.

Alle ore 19,36 la verifica termina e viene redatto il presente verbale.

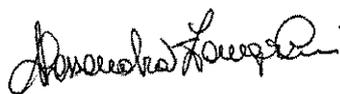
Porto San Giorgio, 22 luglio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Tossici Nazzareno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 21/2022

Oggetto: Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, proposta al Consiglio Comunale.

L'anno 2022 il giorno 20 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da Nazzareno Tossici Presidente, Alessandra Zamporlini e Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 20/09/2022 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2022-2024. Aggiornamento del Programma Biennale degli Acquisti e dei Servizi 2022-2023 – proposta al Consiglio Comunale", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Allegato B, variazione al programma biennale di acquisti di forniture e servizi;
- Variazioni dettaglio;
- Delibere assemblea Ascoli Reti Gas srl del 11/08/2022, e del 19/09/2022;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi del responsabile del servizio finanziario;

- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2022 di approvazione del DUP 2022-2024 e del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/05/2022, di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad € 36.640.539,81, composto:

- Parte accantonata: € 12.258.588,39
- Parte vincolata: € 21.131.894,01
- Parte destinata Investimenti € 863.284,01
- Parte disponibile: € 2.386.773,40;

- preso atto che le variazioni di bilancio proposte, in termini di Competenza e di Cassa, riguardano le annualità 2022, 2023 e 2024;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza:

ANNO 2022

entrate			saldo	equilibrio	equilibrio
	Maggiori entrate	Minori entrate		corrente	c.capitale

Avanzo Amm.ne	427.366,46		427.366,45	247.755,00	179.611,46
Titolo II	1.078.090,00	0,00	1.078.090,00		
Titolo III	29.000,00	0,00	29.000,00	195.000,00	
Titolo IV	2.615.219,33	2.907.478,62	-292.259,29		6.157.790,51
Titolo V	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00		1.800.000,00
Totale entrate	5.949.675,79	2.907.478,62	3.042.197,17	1.354.845,00	1.687.352,17

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	1.344.845,00	44.000,00	1.300.845,00	1.300.845,00	
Titolo II	1.861.740,71	120.388,54	1.741.352,17		1.741.352,17
Titolo IV	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale spese	3.206.585,71	164.388,54	3.042.197,17	1.300.845,00	1.741.352,17
			saldo	54.000,00	-54.000,00

ANNO 2023

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo III	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale entrate	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale spese	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2024

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo III	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale entrate	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo II	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale spese	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2022 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che è coerentemente modificato, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2022-2024, e quindi il programma biennale dei beni e servizi 2022-2023, nonché il programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024;

Esprime

parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 27/2022

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, aggiornamento del documento unico di Programmazione 2022-2024, del programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024, e del programma biennale degli acquisti e dei servizi 2022-2023 - proposta al Consiglio Comunale.*

L'anno 2022 il giorno 13 del mese di ottobre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da Nazzareno Tossici Presidente, Alessandra Zamporlini e Alberto Agnesi componenti, si è riunito, in videoconferenza, al fine di procedere all'esame dell'ipotesi di proposta di variazione di bilancio di cui all'oggetto.

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 13/10/2022 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2022-2024. Aggiornamento del documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024 e del Programma Biennale degli Acquisti e dei Servizi 2022-2023 – Proposta al Consiglio Comunale", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Allegato B, variazione al programma biennale di acquisti di beni e servizi;
- Variazioni dettaglio;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi del Responsabile del Servizio Finanziario;

- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2022 di approvazione del DUP 2022-2024 e del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/05/2022, di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad € 36.640.539,81, composto:

- Parte accantonata:	€ 12.258.588,39
- Parte vincolata:	€ 21.131.894,01
- Parte destinata Investimenti	€ 863.284,01
- Parte disponibile:	€ 2.386.773,40;

- preso atto che le variazioni di bilancio, in termini di Competenza e di Cassa, riguardano le annualità 2022, 2023 e 2024;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza:

ANNO 2022

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo Amm.ne	75.630,00		75.630,00	75.630,00	
Titolo II	533.000,00	0,00	533.000,00	533.000,00	
Titolo III	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00	
Titolo IV	612.500,00	0,00	612.500,00		612.500,00
Totale entrate	1.571.180,00	0,00	1.571.180,00	958.680,00	612.500,00

spese			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	984.565,00	171.600,00	812.965,00	812.965,00	
Titolo II	850.715,00	92.500,00	758.215,00		758.215,00
Totale spese	1.835.280,00	264.100,00	1.571.180,00	812.965,00	758.215,00
			saldo	146.715,00	-146.715,00

ANNO 2023

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo II	240.000,00		240.000,00	240.000,00	
Titolo III	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale entrate	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00

spese			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00
Totale spese	260.000,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2024

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo III	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale entrate	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00

spese			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00
Totale spese	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00

saldo	0,00	0,00
-------	------	------

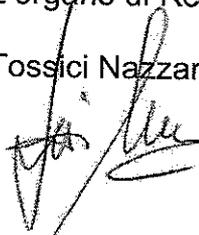
IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
 - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i prospetti di equilibri di bilancio;
 - visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
 - dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2022 non negativo;
 - dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
 - preso atto che è coerentemente modificato, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2021-2023, e quindi il programma biennale dei beni e servizi 2022-2023, nonché il programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024;
- Esprime

parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi





Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 29/2022

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2022-2024, aggiornamento del documento unico di Programmazione 2022-2024, del programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024, e del programma biennale degli acquisti e dei servizi 2022-2023 - proposta al Consiglio Comunale.*

L'anno 2022 il giorno 22 del mese di novembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da Nazzareno Tossici Presidente, Alessandra Zamporlini e Alberto Agnesi componenti, si è riunito, in videoconferenza, al fine di procedere all'esame dell'ipotesi di proposta di variazione di bilancio di cui all'oggetto.

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 22/11/2022 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2022-2024. Aggiornamento del documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2022-2024 e del Programma Biennale degli Acquisti e dei Servizi 2022-2023 – Proposta al Consiglio Comunale", e i documenti allegati:
 - allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
 - Allegato B, variazione al programma biennale di acquisti di beni e servizi;
 - Variazioni dettaglio;
 - pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi del Responsabile del Servizio Finanziario;

- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2022 di approvazione del DUP 2022-2024 e del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/05/2022, di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad € 36.640.539,81, composto:

- Parte accantonata:	€ 12.258.588,39
- Parte vincolata:	€ 21.131.894,01
- Parte destinata Investimenti	€ 863.284,01
- Parte disponibile:	€ 2.386.773,40,

e le deliberazioni di applicazione di quote del risultato di amministrazione;

- preso atto che le variazioni di bilancio, in termini di Competenza e di Cassa, riguardano le annualità 2022, 2023 e 2024;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza:

ANNO 2022

entrate			Saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo Amm.ne	99.109,66		99.109,66	9.109,66	90.000,00
Titolo II	275.072,00	1.008.093,95	-733.021,95	-733.021,95	
Titolo III	102.250,00	0,00	102.250,00	102.250,00	
Titolo IV	0,00	269.500,00	-269.500,00		-269.500,00
Titolo IX	890.000,00	0,00	890.000,00		
Totale entrate	1.366.431,66	1.277.593,95	88.837,71	-621.662,29	-179.500,00

spese			Saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	688.637,66	1.427.299,95	-738.662,29	-738.021,95	
Titolo II	282.500,00	345.000,00	-62.500,00		-62.500,00
Titolo VII	890.000,00	0,00	890.000,00		
Totale spese	1.861.137,66	1.772.299,95	88.837,71	-738.662,29	-62.500,00
			saldo	117.000,00	-117.000,00

ANNO 2023

entrate			Saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo II	379.029,95	14.990,00	364.039,95	364.039,95	
Titolo III	1.250,00	0,00	1.250,00	1.250,00	
Titolo IV	303.000,0	0,00	303.000,00		303.000,00
Totale entrate	683.279,95	14.990,00	668.289,95	365.289,95	303.000,00

spese			Saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	890.189,95	494.900,00	395.289,95	395.289,95	0,00
Titolo II	303.000,00	0,00	303.000,00		303.000,00
Titolo IV	0,00	30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	
Totale spese	1.193.189,95	524.900,00	668.900,00	365.289,95	303.000,00
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2024

entrate			Saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo II	364.650,00	14.990,00	349.660,00	349.660,00	

Titolo III	1.250,00	0,00	1.250,00	1.250,00	
Titolo IV	35.000,00	0,00	35.000,00		35.000,00
Totale entrate	400.900,00	14.990,00	385.910,00	350.910,00	35.000,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	834.590,00	453.680,00	380.910,00	380.910,00	0,00
Titolo II	35.000,00	0,00	35.000,00		35.000,00
	0,00	30.000,00	-30.000,00	-30.000,00	
Totale spese	869.590,00	483.680,00	385.910,00	350.910,00	35.000,00
			saldo	0,00	0,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

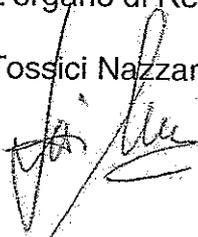
- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i prospetti di equilibri di bilancio;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2022 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che è coerentemente modificato, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2021-2023, e quindi il programma biennale dei beni e servizi 2022-2023, nonché il programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024;

Esprime

parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzareno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi





Comune di Ascoli Piceno

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 32/2022

Oggetto: *Parere in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Variazione di bilancio di previsione 2022-2024, ai sensi art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.*

L'anno 2022 il giorno 14 del mese di dicembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da Nazzareno Tossici Presidente, Alessandra Zamporlini e Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 14/12/2022 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2022-2024 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Variazioni dettaglio;
- il documento istruttorio del dirigente del servizio finanziario;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

- preso atto del disposto dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/200, che dispone: "*Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine*";

- riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento;

- preso atto dell'art. 175, comma 3, il quale dispone che le variazioni di bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ogni anno, fatte salve alcune variazioni che possono invece essere deliberate entro il 31 dicembre;

- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 25/03/2022 di approvazione del DUP 2022-2024 e del Bilancio di Previsione 2022-2024;

- vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31/05/2022, di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2021, dal quale risulta un risultato di amministrazione pari ad € 36.640.539,81, composto:

- Parte accantonata:	€ 12.258.588,39
- Parte vincolata:	€ 21.131.894,01
- Parte destinata Investimenti	€ 863.284,01
- Parte disponibile:	€ 2.386.773,40;

- preso atto delle variazioni di bilancio, in termini di Competenza, riguardano le annualità 2022, 2023 e 2024, mentre in termini di cassa la sola annualità 2022;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza:

ANNO 2022

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo di amm.ne	538.700,00	0,00	538.700,00	538.700,00	
Titolo II	34.200,00	0,00	34.200,00	34.200,00	
Titolo III	23.400,00	0,00	23.400,00	23.400,00	
Titolo IV	0,00	12.645.018,07	-12.645.018,07		-12.645.018,07
Totale entrate	596.300,00	12.645.018,07	-12.048.718,07	596.300,00	12.645.018,07

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	596.300,00	0,00	596.300,00	596.300,00	
Titolo II	0,00	1.098.799,70	-1.098.799,70		-1.098.799,70
FPV Uscita	0,00	11.546.218,37	-11.546.218,37		-11.546.218,37
Totale spese	596.300,00	12.645.018,07	-12.048.718,07	596.300,00	-12.645.018,07
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2023

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
FPV entrata		11.546.218,37	-11.546.218,37		-11.546.218,37
Titolo IV	3.388.603,07	0,00	3.388.603,07		3.388.603,07
Totale entrate	3.388.603,07	11.546.218,37	-8.157.615,30	0,00	-8.157.615,30

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo IV	0,00	2.346.888,24	-2.346.888,24		-2.346.888,24
FPV Uscita	0,00	5.810.727,06	-5.810.727,06		-5.810.727,06
Totale spese	0,00	8.157.615,30	-8.157.615,30	0,00	-8.157.615,30
			saldo	0,00	0,00

ANNO 2024

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
entrate	Maggiori entrate	Minori entrate			
FPV Entrata		5.810.727,06	-5.810.727,06		-5.810.727,06
Titolo IV	8.424.306,00	0,00	8.424.306,00	0,00	8.424.306,00
Totale entrate	8.424.306,00	5.810.727,06	2.613.578,94	0,00	2.613.578,94

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo II	4.954.027,63	0,00	4.954.027,63	0,00	4.954.027,63
FPV Uscita	0,00	2.340.448,69	-2.340.448,69		-2.340.448,69
Totale spese	4.954.027,63	2.340.448,69	2.613.578,94	0,00	2.613.578,94
			saldo	0,00	0,00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri di bilancio e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2022 non negativo;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato a questo Collegio, ai sensi del comma 6, dell'art. 153 del D.Lgs. 267/2000, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;
- preso atto che sono coerentemente modificati, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2022-2024, nonché Programma triennale dei lavori pubblici 2022-2024 per la parte relativa agli stanziamenti di bilancio;

Esprime

parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione



