

*COMUNE DI ASCOLI PICENO*

*Provincia di Ascoli Piceno*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Carlo Mercanti

Dott. Luca Storoni

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 20/01/2021

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 20/01/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

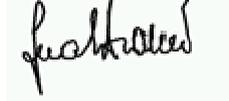
Dott. Nazzeno Tossici



Dott. Carlo Mercanti



Dott. Luca Storoni



**Sommario**

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....</b>	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI.....</b>	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....</b>	<b>6</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	11
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	13
La nota integrativa.....	14
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>	<b>15</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023</b> <b>.....</b>	<b>16</b>
A) ENTRATE .....	16
Entrate da fiscalità locale .....	16
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	17
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	18
Sanzioni amministrative da codice della strada .....	18
Proventi dei beni dell'ente .....	19
Proventi dei servizi pubblici .....	19
<b>Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....</b>	<b>20</b>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	20
Spese di personale .....	21
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.....	21
Spese per acquisto beni e servizi .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
Fondo di riserva di competenza .....	23
Fondi per spese potenziali .....	23
Fondo di riserva di cassa .....	23
<b>ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>24</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>	<b>25</b>
<b>INDEBITAMENTO.....</b>	<b>26</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>	<b>28</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>29</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Nazzareno Tossici, Luca Storoni e Carlo Mercanti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31, in data del 31/7/2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 28/12/2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 23/12/2020, con delibera n. 292, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 23/12/2020 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 47.555 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023 e per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) fissati dall'articolo 106 del DI 34/2020 al 31 gennaio 2021.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al

DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente al momento non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	32.766.241,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	7.998.902,44
b) Fondi accantonati	23.947.700,92
c) Fondi destinati ad investimento	420.651,34
d) Fondi liberi	398.987,16
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>32.766.241,86</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

#### Situazione di cassa

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	14.181.335,77	8.473.746,89	18.652.756,85
di cui cassa vincolata	7.070.135,57	4.702.179,85	3.658.649,75
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	802.804,86	65.000,00	-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	5.233.685,58	-	-	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7.224.045,47	4.184.544,69		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	8.473.746,89	5.213.699,45		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.646.017,57	previsione di competenza previsione di cassa	32.190.000,00 31.206.644,92	33.718.000,00 41.133.888,79	34.808.000,00	35.998.000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	9.890.961,31	previsione di competenza previsione di cassa	29.404.512,00 35.487.193,87	18.143.920,00 25.590.949,65	16.856.670,00	16.830.270,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	9.494.902,44	previsione di competenza previsione di cassa	15.289.135,00 21.720.349,38	16.653.000,00 20.842.107,01	17.937.200,00	16.837.200,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	12.266.441,18	previsione di competenza previsione di cassa	87.973.919,47 97.042.201,07	81.828.613,48 92.145.041,76	7.599.413,20	5.450.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	-	-
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	1.972.858,74	previsione di competenza previsione di cassa	4.502.000,00 6.805.306,03	4.040.000,00 5.462.858,74	1.310.000,00	-
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	previsione di competenza previsione di cassa	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00 20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	532.511,42	previsione di competenza previsione di cassa	35.018.500,00 35.434.002,30	31.268.500,00 31.785.879,42	31.268.500,00	31.268.500,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>53.803.692,66</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>224.378.066,47 247.695.697,57</b>	<b>205.652.033,48 236.960.725,37</b>	<b>129.779.783,20</b>	<b>126.383.970,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>53803692,66</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>237.638.602,38 256.169.444,46</b>	<b>209.901.578,17 242.174.424,82</b>	<b>129.779.783,20</b>	<b>126.383.970,00</b>

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo  
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		84432697,64	-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	15.572.166,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	77.875.394,89 0,00 (0,00)	66.297.085,11 0,00 0,00	66.540.170,00 0,00 (0,00)	66.434.570,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	90.268.194,90	83.274.480,86		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	10.372.083,27	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	104.421.207,59 0,00 (0,00)	89.773.893,06 0,00 0,00	8.745.213,20 0,00 (0,00)	5.085.800,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	104.904.494,70	97.709.571,37		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	- 0,00 (0,00)	- 0,00 0,00	- 0,00 (0,00)	- 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	-	-		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	323.500,00 0,00 (0,00)	2.562.100,00 0,00 0,00	3.225.900,00 0,00 (0,00)	3.595.100,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	323.500,00	2.562.100,00		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	20.000.000,00 0,00 (0,00)	20.000.000,00 0,00 0,00	20.000.000,00 0,00 (0,00)	20.000.000,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	20.000.000,00	20.000.000,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	726.018,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	35.018.500,00 0,00 (0,00)	31.268.500,00 0,00 0,00	31.268.500,00 0,00 (0,00)	31.268.500,00 0,00 (0,00)
			previsione di cassa	36.640.900,17	31.993.860,79		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>26.670.268,43</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>237.638.602,48</b> - -	<b>209.901.578,17</b> - -	<b>129.779.783,20</b> - -	<b>126.383.970,00</b> - -
			previsione di cassa	<b>252.137.089,77</b>	<b>235.540.013,02</b>		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>26.670.268,43</b>	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	<b>237.638.602,48</b> - -	<b>209.901.578,17</b> - -	<b>129.779.783,20</b> - -	<b>126.383.970,00</b> - -
			previsione di cassa	<b>252.137.089,77</b>	<b>235.540.013,02</b>		

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.

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	65.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>65.000,00</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>65.000,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	65.000,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>65.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>65.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	65.000,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

### **Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (Rateo Transazione)	65.000,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>65.000,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>65.000,00</b>

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	5.213.699,45
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.133.888,79
2	Trasferimenti correnti	25.590.949,65
3	Entrate extratributarie	20.842.107,01
4	Entrate in conto capitale	92.145.041,76
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	5.462.858,74
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	<b>31.785.879,42</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>236.960.725,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>242.174.424,82</b>
<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	83.274.480,86
2	Spese in conto capitale	97.709.571,37
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	2.562.100,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	31.993.860,79
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>235.540.013,02</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>6.634.411,80</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 3.658.649,75.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>5.213.699,45</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	19.646.017,57	33.718.000,00	53.364.017,57	41.133.888,79
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.890.961,31	18.143.920,00	28.034.881,31	25.590.949,65
3	<i>Entrate extratributarie</i>	9.494.902,44	16.653.000,00	26.147.902,44	20.842.107,01
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	12.266.441,18	81.828.613,48	94.095.054,66	92.145.041,76
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.972.858,74	4.040.000,00	6.012.858,74	5.462.858,74
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	532.511,42	31.268.500,00	31.801.011,42	31.785.879,42
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>53.803.692,66</b>	<b>205.652.033,48</b>	<b>259.455.726,14</b>	<b>236.960.725,37</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>53.803.692,66</b>	<b>205.652.033,48</b>	<b>259.455.726,14</b>	<b>242.174.424,82</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	15.572.166,97	66.297.085,11	81.869.252,08	83.274.480,86
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	10.372.083,27	89.773.893,06	100.145.976,33	97.709.571,37
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		2.562.100,00	2.562.100,00	2.562.100,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	726.018,19	31.268.500,00	31.994.518,19	31.993.860,79
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>26.670.268,43</b>	<b>209.901.578,17</b>	<b>236.571.846,60</b>	<b>235.540.013,02</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>6.634.411,80</b>

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5213699,45		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	65.000,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	68.514.920,00	69.601.870,00	69.665.470,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	66.297.085,11	66.540.170,00	66.434.570,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.562.100,00	3.225.900,00	3.595.100,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>- 279.265,11</b>	<b>- 164.200,00</b>	<b>- 364.200,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-	-	-
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>	(+)	765.000,00 435.000,00	600.000,00 270.000,00	800.000,00 470.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	485.734,89	435.800,00	435.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I+L+M</b>				
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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 485.734,89 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

INTERVENTO	2021	2022	2023
ACQUISTO AUTOVEICOLI PER LA P.M. PROVENTI CDS	23.000,00	23.000,00	23.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER P.M.-PROVENTI CDS	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RIMBORSO LAVORI STRAORDINARI PUBLIODEON	2.800,00	2.800,00	2.800,00
RIQUALIFICAZIONE DI VIA TRENTO E TRIESTE E VIE DEL CENTRO STORICO	99.934,89	-	-
RIMBORSO LAVORI STADIO CINO E LILLO DEL DUCA FINO AL 2023	120.000,00	120.000,00	120.000,00
CAMPO CALCETTO VIA DEI GAROFANI	30.000,00		
SPESE PER ACQUISIZIONE DI MANUFATTI PARZIALMENTO O TOTALMENTE COSTRUITI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI	50.000,00	150.000,00	150.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE EXTRA URBANE E FRAZIONI	100.000,00	-	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE URBANE	-	80.000,00	80.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>485.734,89</b>	<b>435.800,00</b>	<b>435.800,00</b>

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	402.000,00	721.000,00	721.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>882.000,00</b>	<b>1.201.000,00</b>	<b>1.201.000,00</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati	230.000,00	50.000,00	50.000,00
ripiano disavanzi organismi partecipati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare (Eventi e rimborsi)	361.865,00	225.865,00	225.865,00
<b>Totale</b>	<b>601.865,00</b>	<b>285.865,00</b>	<b>285.865,00</b>

## **La nota integrativa**

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

- 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) 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;
- g) 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;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP 2021/2023, appositamente approvato dalla Giunta con delibera n. 292 del 23/12/2020 e da sottoporre a definitiva approvazione da parte del Consiglio Comunale congiuntamente allo schema di bilancio di previsione 2021-2023, l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 1 del 13/01/2021, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità

### **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**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

#### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

## **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 34, in data 22/12/2020, ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

## **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stato approvato dalla Giunta comunale con delibera n. 205, in data 15/10/2020.

# **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

## ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 per cento con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500,00.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

### **IMU**

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2020 (bilancio assestato)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	8.740.000,00	9.800.000,00	10.600.000,00	10.600.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.740.000,00</b>	<b>9.800.000,00</b>	<b>10.600.000,00</b>	<b>10.600.000,00</b>

### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
TARI	10.000.000,00	10.078.000,00	10.078.000,00	10.078.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 10.078.000,00, con un aumento stimato di euro 78.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2020 (o ultimo rendiconto), per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n. 443 e 444 del 31 ottobre 2019.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2019*	Residuo 2019*	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	35.188,36	8.308,48	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU	609.439,48	224.750,25	200.000,00	500.000,00	800.000,00	800.000,00
TASI	58.422,95	9.858,17	0,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	5.051.978,77	273.468,10	4.300.000,00	4.700.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
TARI	9.934.568,42	1.827.910,44	10.000,00	10.078.000,00	10.078.000,00	10.078.000,00
TOSAP	379.993,19	6.963,58	230.000,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	779.940,51	7.469,31	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	111.584,11	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>16.961.115,79</b>	<b>2.358.728,33</b>	<b>5.240.000,00</b>	<b>15.278.000,00</b>	<b>16.078.000,00</b>	<b>16.078.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			1.090.000,00	1.653.000,00	2.234.000,00	2.234.000,00

\*accertato 2020 e residuo al 31/12/2019

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

### **Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni**

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	444.006,64	300.000,00	144.006,64
2020 (assestato o rendiconto)	720.000,00	330.000,00	390.000,00
2021	800.000,00	330.000,00	470.000,00
2022	700.000,00	330.000,00	370.000,00
2023	700.000,00	330.000,00	370.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	140.000,00	140.000,00	140.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>12,73%</b>	<b>12,73%</b>	<b>12,73%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 285, in data 22/12/2020, la somma di euro 480.000,00 è stata destinata per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 90.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1- spesa corrente per euro 330.000,00;
- al titolo 2- spesa in conto capitale per euro 150.000,00;

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

#### **Proventi dei beni dell'ente**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Canoni di locazione	2.754.280,00	2.754.280,00	2.754.280,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	365.170,00	305.170,00	305.170,00
Altri (specificare)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>3.164.450,00</b>	<b>3.104.450,00</b>	<b>3.104.450,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

La quantificazione degli stessi appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### ***Proventi dei servizi pubblici***

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura 2021
Asilo nido (*)	409.590,00	837.910,00	48,88%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	840.000,00	1.381.300,00	60,81%
Musei e pinacoteche	64.000,00	591.100,00	10,83%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>1.313.590,00</b>	<b>2.810.310,00</b>	<b>46,74%</b>

### Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 1.960.000,00.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	16.283.399,48	15.731.130,00	15.462.330,00	15.462.330,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.288.377,89	1.131.590,00	1.096.190,00	1.096.190,00
103	Acquisto di beni e servizi	48.129.458,51	41.701.930,00	41.332.980,00	41.219.580,00
104	Trasferimenti correnti	7.563.592,01	3.832.635,00	3.698.815,00	3.698.815,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	285.600,00	217.000,00	806.230,00	780.850,00
108	Altre spese per redditi da capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	10.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	793.800,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
110	Altre spese correnti	3.530.167,00	3.626.800,11	4.087.625,00	4.111.805,00
	<b>Totale</b>	<b>77.875.394,89</b>	<b>66.297.085,11</b>	<b>66.540.170,00</b>	<b>66.434.570,00</b>

## Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 18.607.002,75, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

La spesa indicata comprende l'importo di € 290.000,00 nell'esercizio 2021, di € 341.000,00 in ciascun esercizio 2022 e 2023 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	18.607.002,75	15.799.735,10	15.657.935,10	15.668.735,10
Spese macroaggregato 103		632.300,00	544.300,00	544.300,00
Irap macroaggregato 102		983.490,00	962.590,00	962.590,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.607.002,75</b>	<b>17.415.525,10</b>	<b>17.164.825,10</b>	<b>17.175.625,10</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.313.325,00	1.333.325,00	1.344.125,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>18.607.002,75</b>	<b>16.102.200,10</b>	<b>15.831.500,10</b>	<b>15.831.500,10</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 18.607.002,75.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma.

## Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2020-2022 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2021/2023, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	33.718.000,00	1.448.477,10	1.653.000,00	204.522,90	4,90%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	18.143.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.653.000,00	120.339,00	140.000,00	19.661,00	0,84%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	81.828.613,48	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>150.343.533,48</b>	<b>1.568.816,10</b>	<b>1.793.000,00</b>	<b>224.183,90</b>	<b>1,19%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>68.514.920,00</b>	<b>1.568.816,10</b>	<b>1.793.000,00</b>	<b>224.183,90</b>	<b>2,62%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>81.828.613,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	34.808.000,00	2.148.699,00	2.234.000,00	85.301,00	6,42%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.856.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.937.200,00	133.710,00	140.000,00	6.290,00	0,78%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.599.413,20	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>77.201.283,20</b>	<b>2.282.409,00</b>	<b>2.374.000,00</b>	<b>91.591,00</b>	<b>3,08%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>69.601.870,00</b>	<b>2.282.409,00</b>	<b>2.374.000,00</b>	<b>91.591,00</b>	<b>3,41%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>7.599.413,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	35.998.000,00	2.148.699,00	2.234.000,00	85.301,00	6,21%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	16.830.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	16.837.200,00	133.710,00	140.000,00	6.290,00	0,83%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	5.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>75.115.470,00</b>	<b>2.282.409,00</b>	<b>2.374.000,00</b>	<b>91.591,00</b>	<b>3,16%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>69.665.470,00</b>	<b>2.282.409,00</b>	<b>2.374.000,00</b>	<b>91.591,00</b>	<b>3,41%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>5.450.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 302.100,11 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2022 - euro 335.325,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti;

anno 2023 - euro 359.505,00 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Accantonamento rischi contenzioso	180.000,00	0,00	0,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL COMPETENZE	205.600,00	250.000,00	250.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL ONERI	64.400,00	70.000,00	70.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL IRAP	20.000,00	21.000,00	21.000,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	70.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>555.000,00</b>	<b>416.000,00</b>	<b>416.000,00</b>

**Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato**

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	2.405.000,00
Fondo perdite società partecipate	590.965,97
Fondo indennità fine mandato	5.000,00

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Con atto del Consiglio Comunale n. 26, in data 11/12/2020, l'ente ha dettato una linea di indirizzo, a decorrere dal 2021 intesa a voler esternalizzare i servizi di biblioteca comunale e dei messi comunali. A questo scopo comunque occorre che il Consiglio si riesprima una volta sviluppata l'istruttoria intesa a valutare la fattibilità e valutare la convenienza per l'Ente.

Tutti gli organismi partecipati, ad eccezione del Consorzio per l'Istituto Musicale Gaspare Spontini e il Consorzio Turistico Monte Gemelli, hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato l'accantonamento in sede di rendiconto 2019 ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

SOCIETA'	perdita/diff.valore e costo produzione 2019	Quota ente	Fondo
START SPA	-229.477	73.983	134.097,00
<b>TOTALE</b>		<b>73.983,00</b>	<b>134.097,00</b>

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)**

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018. Le partecipazioni che risultano da dismettere:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
SOCIETA' AEROPORTO DEL TRONTO	5,26%	LA SOCIETA' HA AD OGGETTO UN'ATTIVITA' NON STRETTAMENTE NECESSARIA PER IL PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' DEL COMUNE	SECONDO LE MODALITÀ INDICATE DALL'ART. 10 LGS 175/2016	PRIVA DI DIPENDENT
PICENO GAS VENDITA	10%	PARTECIPAZIONE NON STRETTAMENTE NECESSARIA AL PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' ISTITUZIONALI	SECONDO LE MODALITÀ INDICATE DALL'ART. 10 LGS 175/2016	PERSONALE ASSORBITO DALLA SOCIETA' ACQUIRENTE

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni**

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2020 con deliberazione di C.C. n. 64, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

**Garanzie rilasciate**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
ASCOLI SERVIZI COMUNALI	mutuo per realizzazione 6ª vasca scarica Relluce	garanzia fideiussoria	mutuo: euro 6.500.000 scadenza 31/10/2021

## SPESE IN CONTO CAPITALE

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		4.184.544,69	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		85.868.613,48	8.909.413,20	5.450.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		765.000,00	600.000,00	800.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		485.734,89	435.800,00	435.800,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		89.773.893,06	8.745.213,20	5.085.800,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
-			485.734,89		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>					

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	1.068.360,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.068.360,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	61.035.826,81	58.799.721,38	63.261.589,73	65.174.489,73	63.528.589,73
Nuovi prestiti (+)	0,00	4.502.000,00	4.040.000,00	1.310.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.236.105,43	40.131,65	2.127.100,00	2.955.900,00	3.125.100,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>58.799.721,38</b>	<b>63.261.589,73</b>	<b>65.174.489,73</b>	<b>63.528.589,73</b>	<b>60.403.489,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	48.171	47.555	47.555	47.555	47.555
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.220,65</b>	<b>1.330,28</b>	<b>1.370,51</b>	<b>1.335,90</b>	<b>1.270,18</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	267.030,00	275.600,00	207.000,00	796.230,00	770.850,00
Quota capitale	2.236.105,43	40.131,65	2.127.100,00	2.955.900,00	3.125.100,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.503.135,43</b>	<b>315.731,65</b>	<b>2.334.100,00</b>	<b>3.752.130,00</b>	<b>3.895.950,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 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:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	267.030,00	275.600,00	207.000,00	796.230,00	770.850,00
entrate correnti	73.160.640,00	76.883.647,00	68.514.920,00	69.601.870,00	69.665.470,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,30%</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,11%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2021	2022	2023
Garanzie prestate in essere	671.105,33	0,00	0,00
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	749,51		

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni di entrata;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
  - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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 previsti.

### c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

### d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per

voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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 2021-2023 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

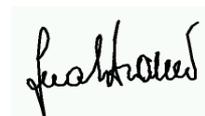
Dott. Nazzareno Tossici



Dott. Carlo Mercanti



Dott. Luca Storoni





**Comune di Ascoli Piceno**

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

## **Collegio dei revisori dei Conti**

### **VERBALE N. 5 /2020**

**Oggetto: *Parere in merito alla proposta di delibera consiliare n. 9 del 23/02/2021 avente ad oggetto: “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”.***

L'anno 2021 il giorno 23 del mese di febbraio, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 23/02/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2022023 – Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023”, e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- riepilogo delle variazioni;
- Allegato B, indicante il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2021/2022 aggiornato;

- preso atto che la proposta di deliberazione apporta al bilancio di previsione 2021-2023 le modifiche di competenza e di cassa, per gli esercizi 2021, 2022 e 2023;

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

<b>Anno 2021</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>Entrate</b>	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	842.134,49		842.134,49	741.996,11	100.138,38
Titolo I	-	-	-	-	
Titolo II	1.298.974,56		1.298.974,56	1.298.974,56	
Titolo III	31.800,00	-	31.800,00	31.800,00	
Titolo IV	2.019.518,17	450.716,00	1.568.802,17		1.568.802,17
<b>Totale entrate</b>	<b>4.192.427,22</b>	<b>450.716,00</b>	<b>3.741.711,22</b>	<b>2.072.770,67</b>	<b>1.668.940,55</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	2.100.770,67	33.000,00	2.067.770,67	2.067.770,67	
Titolo II	2.150.656,55	476.716,00	1.673.940,55		1.673.940,55
Titolo III	-	-			-
Titolo IV			-		-
Titolo VII			-	-	
<b>Totale spese</b>	<b>4.251.427,22</b>	<b>509.716,00</b>	<b>3.741.711,22</b>	<b>2.067.770,67</b>	<b>1.673.940,55</b>
			<b>saldo</b>	<b>5.000,00</b>	<b>- 5.000,00</b>

<b>Anno 2022</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>entrate</b>	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo III	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	
Titolo IV	-	450.716,00	- 450.716,00		- 450.716,00
<b>Totale entrate</b>	<b>5.000,00</b>	<b>450.716,00</b>	<b>- 445.716,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>- 450.716,00</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	22.000,00	17.000,00	5.000,00	5.000,00	
Titolo II	-	450.716,00	- 450.716,00	-	- 450.716,00
<b>Totale spese</b>	<b>22.000,00</b>	<b>467.716,00</b>	<b>- 445.716,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>- 450.716,00</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Anno 2023</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>entrate</b>	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo III	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	
<b>Totale entrate</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>

	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>spese</b>	<i>spese</i>	<i>spese</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo I	22.000,00	17.000,00	5.000,00	5.000,00	
Titolo II	-	-	-	-	-
<b>Totale spese</b>	<b>22.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 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 31/12/2021 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;

Esprime

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

Porto S. Giorgio, 23/02/2021

L'organo di Revisione

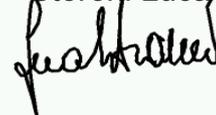
Tossici Nazzareno



Mercanti Carlo



Storoni Luca





**Comune di Ascoli Piceno**

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

## Collegio dei revisori dei Conti

### VERBALE N. 15 /2021

**Oggetto: Parere in merito alla proposta di delibera consiliare n. 24 del 26/05/2021 avente ad oggetto: "Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023. Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023".**

L'anno 2021 il giorno 26 del mese di maggio, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott. Carlo Mercanti e dott. Luca Storoni componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 26/05/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2021-2023. Aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023", e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- Parere tecnico;
- Parere contabile;

- preso atto che la proposta di deliberazione apporta al bilancio di previsione 2021-2023 le modifiche di competenza e di cassa, per gli esercizi 2021 e 2022;

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

<b>Anno 2021</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>Entrate</b>	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	-		-	-	-
Titolo I	-	-	-	-	-
Titolo II	-	-	-	-	-
Titolo III	-	-	-	-	-
Titolo IV	800.000,00	1.740.000,00	- 940.000,00		- 940.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>800.000,00</b>	<b>1.740.000,00</b>	<b>- 940.000,00</b>		<b>- 940.000,00</b>
<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	-		-	-	
Titolo II		940.000,00	- 940.000,00		- 940.000,00
Titolo III	-	-			-
Titolo IV			-		-
Titolo VII			-	-	
<b>Totale spese</b>	<b>-</b>	<b>940.000,00</b>	<b>- 940.000,00</b>	<b>-</b>	<b>- 940.000,00</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Anno 2022</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
<b>entrate</b>	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	-	-	-		
Titolo I	-	-	-	-	
Titolo II	-	-	-	-	
Titolo III	-	-	-	-	
Titolo IV	630.000,00	-	630.000,00		630.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>630.000,00</b>	<b>-</b>	<b>630.000,00</b>	<b>-</b>	<b>630.000,00</b>
<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	-	-	-	-	
Titolo II	630.000,00	-	630.000,00	-	630.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>630.000,00</b>	<b>-</b>	<b>630.000,00</b>	<b>-</b>	<b>630.000,00</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 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 31/12/2021 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 il DUP è coerentemente modificato in relazione alla variazione in oggetto;

Esprime

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

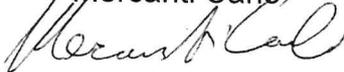
Porto S. Giorgio, 26/05/2021

L'organo di Revisione

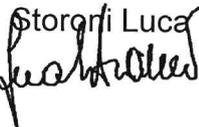
Tossici Nazzareno



Mercanti Carlo,



Storchi Luca



## **Comune di ASCOLI PICENO**

Provincia di Ascoli Piceno

### **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 17 del 18/06/2021**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai relativi verbali 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 2020 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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.

Porto San Giorgio, lì 18/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Tossici Nazzareno

Carlo Mercanti

Luca Storoni

---

## **Sommario**

1. PREMESSA .....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
9. CONCLUSIONI.....	28

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.404 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 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario e, quindi, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2020 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30/01/2021 e che la Giunta Comunale ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	18.652.756,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	18.652.756,85
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	14.181.335,77	8.473.746,89	18.652.756,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	7.070.135,57	4.702.179,85	6.216.693,29

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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 Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono 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 Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web Siope.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 2020 verbale n. 7 del 30/04/2020;
- 2 trimestre 2020 verbale n. 17 del 27/07/2020;
- 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 11/11/2020;
- 4 trimestre 2020 verbale n. 12 del 22/04/2021.

L'ente non ha, nel corso dell'anno 2020, fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.812.776,00	19.321.673,87	30.667.121,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	5.784.808,87	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	164,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	6.800.504,25	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	50.769,93	0,00	0,00

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

### **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 -12 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 4.480.915,88 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 231.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.10 del 13/4/2021 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 (totale escluso titolo 9) = 21,71%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 54,16%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	5.543.706,93	2.118.295,02	1.554.654,78	1.904.980,21	2.288.891,88	1.939.505,70	2.960.747,70	18.310.782,22
<b>Titolo 2</b>	1.158.663,18	227.417,55	25.220,21	23.348,17	735.338,63	426.088,09	2.838.799,45	5.434.875,28
<b>Titolo 3</b>	1.675.512,85	1.138.803,11	170.301,50	1.172.058,99	1.623.841,95	1.366.493,54	2.411.798,88	9.558.810,82
<b>Titolo 4</b>	1.793.220,43	1.968.718,63	211.339,81	1.372.191,71	995.376,85	693.222,43	630.101,84	7.664.171,70
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	1.826.287,34	0,00	136.006,53	295,06	0,00	0,00	1.962.588,93
<b>Titolo 7</b>	0,00					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	53.237,79	43.717,51	54.658,04	34.406,05	52.571,98	97.242,35	125.804,44	461.638,16
<b>Totale</b>	<b>10.224.341,18</b>	<b>7.323.239,16</b>	<b>2.016.174,34</b>	<b>4.642.991,66</b>	<b>5.696.316,35</b>	<b>4.522.552,11</b>	<b>8.967.252,31</b>	<b>43.392.867,11</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano esserci residui vetusti, 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	3.978.918,51	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	4.035.893,01	
3	Codice della strada	5.157.410,71	
3	Fitti attivi	2.276.712,57	

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 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	191.769,90	973,59	354.003,33	51.194,80	717.048,24	582.902,44	7.985.306,47	9.883.198,77
<b>Titolo 2</b>	16.195,11	35.300,47	51.187,47	168.902,70	232.304,84	659.800,00	802.650,70	1.966.341,29
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	149.105,33	45.001,36	58.516,07	64.320,28	57.149,47	103.578,56	459.507,97	937.179,04
<b>Totale</b>	<b>357.070,34</b>	<b>81.275,42</b>	<b>463.706,87</b>	<b>284.417,78</b>	<b>1.006.502,55</b>	<b>1.346.281,00</b>	<b>9.247.465,14</b>	<b>12.786.719,10</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- 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	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	COMPENSO ALLA SOC.ASCOLI SERVIZI PER SERVIZIO IGIENE	1.005.856,40	
1	CONTRATTO DI SERVIZIO CON LA START	636.839,20	
1	SPESE PER SISTEMAZIONI ALBERGHIERE ED AUTONOMA SISTEMAZIONE SFOLLATI	532.695,30	
1	CANONE AL DEMANIO PER L'UTILIZZAZIONE DEL PALAZZO EX COLUCCI	338.000,00	
1	SPESE PER FORNITURA DI GENERI ALIMENTARI DELLE REFEZIONI SCOLASTICHE.	319.356,67	
1	ACQUISTO MEDICINALI FARMACIE COMUNALI	309.569,22	

- 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 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.473.746,89
RISCOSSIONI	10.112.156,87	80.813.633,36	90.925.790,23
PAGAMENTI	9.137.489,06	71.609.291,21	80.746.780,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.652.756,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.652.756,85
RESIDUI ATTIVI	34.425.614,80	8.967.252,31	43.392.867,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.539.253,96	9.247.465,14	12.786.719,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.944.380,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.234.402,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>43.080.121,65</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	8.924.129,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	6.036.490,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	6.178.783,21
<b>SALDO FPV</b>	-142.292,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.202.129,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.734.172,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.532.043,14
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	8.924.129,32
<b>SALDO FPV</b>	-142.292,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.532.043,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.224.045,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.542.196,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>43.080.121,65</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	30.145.412,81	32.766.241,86	43.080.121,65
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	21.473.167,41	23.947.700,92	26.591.064,87
Parte vincolata (C)	7.748.318,82	7.998.902,44	14.816.367,81
Parte destinata agli investimenti (D)	44.734,53	420.651,34	547.342,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	879.192,05	398.987,16	1.125.346,10

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
C.C. n. 38, in data 31/7/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020- 2022	Avanzo applicato € 1.068.000,00	n. 16 del 27/7/2020
C.C. n. 43, in data 29/9/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022	NO	n. 21 del 19/9/2020
C.C. n. 56, in data 5/11/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ed aggiornamento del programma biennale degli acquisti e servizi 2020/2021 e del DUP 2020-2022	Avanzo applicato € 78.186,00	n. 22 del 30/10/2020
C.C. n. 58, in data 30/11/2020	Variazioni di bilancio di previsione 2020-2022 - aggiornamento del programma biennale degli acquisti e servizi 2020/2021	Avanzo applicato € 162.374,48	n. 26 del 23/11/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero/del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
G.C. n. 106, in data 23/6/2020, ratificata dal C.C. con atto n. 35, in data 31/7/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	No applicazione avanzo. Parere n. 11 del 23/6/2020
G.C. n. 141, in data 16/7/2020, ratificata dal C.C. con atto n. 36, in data 31/7/2020;	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	No applicazione avanzo. Parere n. 13 del 16/7/2020
Delibera di G.C. n. 133, in data 10/7/2020	Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019	No applicazione avanzo. Parere n. 12 del 10/7/2020
Delibera di G.C. n. 170, in data 28/8/2020, ratificata dal C.C. con atto n. 40, in data 29/9/2020;		
	Variazione al bilancio di	No applicazione avanzo. Parere

	previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	n. 18 del 27/8/2020
Delibera di G.C. n. 175, in data 8/9/2020, ratificata dal C.C. con atto n. 41, in data 29/9/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	No applicazione avanzo. Parere n. 19 del 7/9/2020
Delibera di G.C. n. 1, in data 14/1/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 40, in data 6/3/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 47, in data 3/4/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 90, in data 4/6/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 97, in data 16/6/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 116, in data 30/6/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 213, in data 27/10/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 235, in data 16/11/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	
Delibera di G.C. n. 249, in data 30/11/2020	Prelevamento dal Fondo di Riserva e di Cassa 2021	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

1. n. 487, in data 24/2/2020;
2. n. 529, in data 27/2/2020;
3. n. 977, in data 28/4/2020;
4. n. 2052, in data 1/9/2020;
5. n. 2088, in data 7/9/2020;
6. n. 2139, in data 10/9/2020;
7. n. 2319, in data 25/9/2020;
8. n. 2558, in data 13/10/2020;
9. n. 2698, in data 27/10/2020;
10. n. 3325, in data 14/12/2020;
11. n. 3670, in data 30/12/2020;
12. n. 3749, in data 31/12/2020;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>29</b>	<b>36</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	9	9

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	22
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 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	23.947.700,92	7.998.902,44	420.651,34	398.987,16	<b>32.766.241,86</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				398.000,00	<b>398.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	250.000,00				<b>250.000,00</b>
Utilizzo parte vincolata		6.156.045,47			<b>6.156.045,47</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			420.000,00		<b>420.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	23.697.700,92	1.842.856,97	651,34	987,16	<b>25.542.196,39</b>
<b>Totale</b>	<b>23.947.700,92</b>	<b>7.998.902,44</b>	<b>420.651,34</b>	<b>398.987,16</b>	<b>32.766.241,86</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	20.946.734,95	2.405.000,00	0,00	595.965,97	<b>23.947.700,92</b>
Utilizzo parte accantonata		250.000,00	0,00	0,00	<b>250.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	20.946.734,95	2.155.000,00	0,00	595.965,97	<b>23.697.700,92</b>
<b>Totale</b>	<b>20.946.734,95</b>	<b>2.405.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>595.965,97</b>	<b>23.947.700,92</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	648.480,63	2.941.570,47	3.894.520,75	514.330,59	<b>7.998.902,44</b>
Utilizzo parte vincolata	172.590,82	2.439.478,44	3.381.601,73	162.374,48	<b>6.156.045,47</b>
Valore delle parti non utilizzate	475.889,81	502.092,03	512.919,02	351.956,11	<b>1.842.856,97</b>
<b>Totale</b>	<b>648.480,63</b>	<b>2.941.570,47</b>	<b>3.894.520,75</b>	<b>514.330,59</b>	<b>7.998.902,44</b>

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.

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 riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati, 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**

Ai sensi dell'ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 91.881,47.

La società in perdita è la AEROPORTI DEL TRONTO S.p.A.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.907.524,17, 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 congruo.

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

È stata accantonata la quota annuale nel fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.000,00.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 300.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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 delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 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 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	
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)	115.874,71
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>115.874,71</b>

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe

adottate con delibere dal Consiglio comunale.

## **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 (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## **EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.494.759,13</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.967.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.345.219,75
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.181.739,38</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.769.372,22
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>412.367,16</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>6.511.122,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.290.387,55
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>220.735,44</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>220.735,44</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>16.005.882,12</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		1.967.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		10.635.607,30
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.402.474,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.769.372,22
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>633.102,60</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione

(allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 16.005.882,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.402.474,82
- W3 (equilibrio complessivo): € 633.102,60

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	€1.042.494,64	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 296.217,97	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	35.980.000,00	32.190.000,00	32.936.862,12	89,5%	102,3%
<b>Titolo 2</b>	23.836.820,00	29.404.512,00	24.805.944,78	123,4%	84,4%
<b>Titolo 3</b>	16.356.985,00	15.289.135,00	11.794.623,52	93,5%	77,1%
<b>Titolo 4</b>	87.058.623,47	87.973.919,47	4.504.097,48	101,1%	5,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	4.502.000,00	4.502.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	34.568.500,00	35.189.500,00	15.739.357,77	101,8%	44,7%
<b>TOTALE</b>	<b>222.302.928,47</b>	<b>224.549.066,47</b>	<b>89.780.885,67</b>	<b>101,0%</b>	<b>40,0%</b>

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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	32.190.000,00	32.936.862,12	29.976.114,42	91,01
<b>Titolo II</b>	29.404.512,00	24.805.944,78	21.967.145,33	88,56
<b>Titolo III</b>	15.289.135,00	11.794.623,52	9.382.824,64	79,55
<b>Titolo IV</b>	87.973.919,47	4.504.097,48	3.873.995,64	86,01
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	9.043.976,12	0,00	No fcde	
1	TARI	9.946.628,66	2.552.713,68	Si fcde	
1	TOSAP	241.367,39	2.914,03	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	4.989.590,02	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	537.491,08	22.865,58	No fcde	
3	Refezione scolastica	414.103,00	34.996,30	No fcde	
3	Trasporto scolastico	28.533,37	1.730,50	No fcde	
3	Fitti attivi	1.078.413,57	249.290,72	NO fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	313.434,34	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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	1.024.998,45	1.014.210,47	537.491,08
riscossione	985.989,99	951.689,18	514.625,50
<b>%riscossione</b>	<b>96,19</b>	<b>93,84</b>	<b>95,75</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 537.491,08, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	1.024.998,45	1.014.210,47	537.491,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>1.024.998,45</b>	<b>1.014.210,47</b>	<b>537.491,08</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	310.526,32	344.840,83	202.413,15
<b>% per spesa corrente</b>	<b>30,30%</b>	<b>34,00%</b>	<b>37,66%</b>
destinazione a spesa per investimenti	201.975,91	259.943,73	66.332,39
<b>% per Investimenti</b>	<b>19,70%</b>	<b>25,63%</b>	<b>12,34%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	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)	537.491,08
<b>B</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	
<b>C</b>	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	
<b>D</b>	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	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 537.491,08

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)	€ 112.713,15
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei 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)	156.032,39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 268.745,54</b>

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)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	509.058,23	444.006,64	313.434,34
Riscossione	509.058,23	444.006,64	313.434,34

- 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 296.217,97: si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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			
	2018	2019	2020
importo	297.289,69	300.000,00	296.217,97
Spese correnti	65.135.808,37	62.219.349,81	59.605.170,31
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,46</b>	<b>0,48</b>	<b>0,50</b>

### **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	Rendiconto 2020
			Competenza Esercizio 2019	
<b>Recupero evasione IMU</b>	286.803,64	36.506,56	269.308,62	3.790.129,43
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	71.058,77	27.165,85	41.698,27	2.089.921,56
<b>TOTALE</b>	<b>357.862,41</b>	<b>63.672,41</b>	<b>311.006,89</b>	<b>5.880.050,99</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.291.130,31	
Residui riscossi nel 2020	€ 358.682,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 74.989,59	
Residui al 31/12/2020	<b>9.857.458,69</b>	<b>95,79%</b>
Residui della competenza	€ 294.190,00	
Residui totali	<b>10.151.648,69</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>9.873.762,80</b>	<b>97,26%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	75.144.813,55	77.875.394,89	59.605.170,31	103,6%	76,5%
<b>Titolo 2</b>	101.935.285,59	104.421.207,59	5.472.096,62	102,4%	5,2%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	1.803.500,00	323.500,00	40.131,65	17,9%	12,4%
<b>Titolo 5</b>	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	34.568.500,00	35.189.500,00	15.739.357,77	101,8%	44,7%
<b>TOTALE</b>	<b>233.452.099,14</b>	<b>237.809.602,48</b>	<b>80.856.756,35</b>	<b>101,9%</b>	<b>34,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 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		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.274.179,97	14.310.328,56	-963.851,41
102	imposte e tasse a carico ente	1.096.637,69	950.925,62	-145.712,07
103	acquisto beni e servizi	40.719.040,96	37.908.479,85	-2.810.561,11
104	trasferimenti correnti	3.461.024,91	4.910.853,14	1.449.828,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	254.790,51	275.279,81	20.489,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	288.203,65	137.430,66	-150.772,99
110	altre spese correnti	1.125.472,12	1.111.872,67	-13.599,45
<b>TOTALE</b>		<b>62.219.349,81</b>	<b>59.605.170,31</b>	<b>-2.614.179,50</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	9.540.354,78	5.211.596,62	-4.328.758,16
203	Contributi agli investimenti	230.525,00	175.000,00	-55.525,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	94.000,00	85.500,00	-8.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>9.864.879,78</b>	<b>5.472.096,62</b>	<b>-4.392.783,16</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 13/4/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	802.804,86	1.944.380,55
FPV di parte capitale	5.233.685,68	4.234.402,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.036.490,54</b>	<b>6.178.783,21</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>451.098,89</b>	<b>802.804,86</b>	<b>1.944.380,55</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	28.938,90	443.004,22	844.339,62
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	422.159,99	359.800,64	1.100.040,93
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	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>11.088.838,35</b>	<b>5.233.685,68</b>	<b>4.234.402,66</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	11.088.038,35	5.233.685,68	4.234.402,66
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	1.100.040,93
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	219.975,23
Altro	624.364,39
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.944.380,55</b>

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 2020, 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	2020
Spese macroaggregato 101	17.288.312,72	14.310.328,56
Spese macroaggregato 103	369.714,92	0,00
Irap macroaggregato 102	948.975,11	822.453,97
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.607.002,75</b>	<b>15.132.782,53</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>18.607.002,75</b>	<b>15.132.782,53</b>

L'ente nel 2020 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 dell'approvazione dei fabbisogni di personale 2020/2022 con delibera di GC n. 51 del 7/4/2020 nonché delle modifiche del suddetto piano approvate con delibera n.225, del 5/11/2020, n. 246, del 30/11/2020 e n. 268, del 15/15/2020, 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 di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

1. verbale n. 3, del 3/04/2020;
2. verbale n. 23, del 4/11/2020;
3. verbale n. 27 del 26/11/2020;
4. verbale n. 30, del 14/12/2020.

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

1. Verbale n. 32 del 14/12/2020;
2. Verbale n. 33, del 21/12/2020;

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	61.035.826,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.991.900,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>59.043.926,81</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	62.527.726,81	61.035.826,81	58.709.661,72
Nuovi prestiti (+)	500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.991.900,00	2.236.105,43	40.131,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	90.059,66	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>61.035.826,81</b>	<b>58.709.661,72</b>	<b>58.669.530,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	48.171,00	47.404,00	46.760,00
Debito medio per abitante	1.267,07	1.238,50	1.254,69

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	181.694,35	254.790,51	275.279,81
Quota capitale	1.991.900,00	2.236.105,43	40.131,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.173.594,35</b>	<b>2.490.895,94</b>	<b>315.411,46</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi, nell'anno 2020, a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

## 5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2020, con atto di Consiglio Comunale n. 64, 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	-229.477,00	
ASCOLI SERVIZI COMUNALI	60%	SI	40.656,00	
ASCOLI RETI GAS	100%	SI	283.398,00	
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	5.993.709,00	
CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO	12,82%	SI	1.514.384,00	
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"	50,00%	SI	1.836,51	
CO.TU.GE.	25,0%	SI	38.239,00	
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	61,67%	SI	567.480,52 (risultato d'amministrazione)	
CONSORZIO BACINO IMBRIFERO FIUME TRONTO		SI	0,00	
CONSORZIO PER L'AUTORITA'	13,08%	SI	592.960,33	

D'AMBITO (ATO)				
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI "CECCO D'ASCOLI"			SI	65,00
TECNOMARCHE Soc. Cons.r.l.	dichiarazione fallimento sentenza del 30/11/2015 reg. fall. 48/2015			
AEROPORTI DEL TRONTO S.p.A.	5,26%		NO	-1.746.796,00

Si specifica che il risultato d'esercizio indicato in tabella è relativo all'ultimo bilancio regolarmente approvato.

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:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASCOLI RETI GAS srl	€ 2.318.710,27	€ 2.318.710,27	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
ASCOLI SERVIZI COMUNALI srl	€ -	€ -	€ -	€ 889.396,70	€ 889.396,70	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
ASTERIA scpa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI spa	€ 735.149,43	€ 735.149,43	€ -	€ 49.697,14	€ 49.697,14	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
SAT spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
TECNOMARCHE scarl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
PICENO SVILUPPO scarl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
START spa	€ 914.610,44	€ 914.610,44	€ -	€ 373.170,42	€ 373.170,42	€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ATO 5 MARCHE SUD			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GASPARE SPONTINI			€ -			€ -	dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
CONSORZIO TURISTICO DEL COMPRESORIO DEI MONTI GEMELLI			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
FONDAZIONE RETE LIRICA DELLE MARCHE			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
ISTITUTO SUPERIORE DI STUDI MEDIEVALI			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
PICENO CONSIND			€ -			€ -	asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

Sono emerse criticità circa il Consorzio per l'Istituzione Musicale Gaspare Spontini, prima messo in liquidazione a seguito dell'uscita del socio Provincia di Ascoli Piceno, poi riattivato, con delibera del consiglio Comunale nel corso del 2019: ancora mancano gli adempimenti formali, amministrativi e societari, per l'effettiva validità della revoca della liquidazione. E' già il secondo anno che il consorzio non fa pervenire le situazioni creditorie e debitorie reciproche, nonché i dati di bilancio, ed il Comune non può, ovviamente, esercitare il controllo, che invece dovrebbe esercitare, sullo stesso. Ciò potrebbe determinare anche responsabilità, per il Comune, a vari livelli. Il Collegio dei Revisori raccomanda il Comune di porre in essere, nel più breve tempo possibile, tutte le attività necessarie a ristabilire il corretto funzionamento del Consorzio, nonché ad attivarsi per richiedere tutti i dati di cui ha bisogno per esercitare il detto controllo.

## 7. 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	2020	2019	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	256.720.691,65	260.227.570,44	-3.506.878,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	40.489.190,27	34.693.494,95	5.795.695,32
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>297.209.881,92</b>	<b>294.921.065,39</b>	<b>2.288.816,53</b>
A) PATRIMONIO NETTO	159.919.593,40	156.946.542,13	2.973.051,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.539.882,97	3.000.965,97	538.917,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	72.035.299,78	75.714.077,19	-3.678.777,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	61.715.105,77	59.259.480,10	2.455.625,67
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>297.209.881,92</b>	<b>294.921.065,39</b>	<b>2.288.816,53</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>19.974.539,66</b>	<b>19.887.540,06</b>	<b>86.999,60</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 19.170.258,88
Fondo svalutazione crediti +	€ 22.690.693,26
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.185.454,66
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 653.539,69
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI</b> 43.392.867,11	
	€ 43.392.867,11

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

DEBITI +	€ 72.035.299,78
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 58.669.530,07
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 579.050,61
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI</b> 12.786.719,10	
	€ 12.786.719,10

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		291.936,08
<b>VARIAZIONE</b> RISULTATO D'ESERCIZIO		2.728.098,73
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE		
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-€	46.983,54
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	<u>2.973.051,27</u> € <u>2.973.051,27</u>

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

€ **2.973.051,27**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	69.403.104,98	66.142.751,98	3.260.353,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	67.097.951,30	67.931.019,34	-833.068,04
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.082.279,26	659.778,04	422.501,22
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-291.467,12	1.211.456,61	-1.502.923,73
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	454.886,11	818.610,48	-363.724,37
IMPOSTE	869.736,74	948.561,31	-78.824,57
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.681.115,19</b>	<b>-46.983,54</b>	<b>2.728.098,73</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 2.728.098,73 si rileva un miglioramento rispetto all'esercizio 2019 di € 2.775.082,27.

## **8. 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

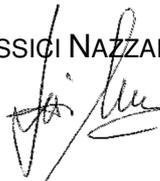
dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

TOSSICI NAZZARENO



CARLO MERCANTI



LUCA STORONI





## Collegio dei revisori dei Conti VERBALE N. 2 /2021

**Oggetto: Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.**

L'anno 2021 il giorno 01 del mese di settembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott.ssa Alessandra Zamporlini e dott. Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 31/08/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2021-2023 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 delle variazioni di bilancio, in termini di Competenza, riguardano le annualità 2021, 2022 e 2023, mentre in termini di cassa la sola annualità 2021;

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

### ANNO 2021

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo II	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	
Totale entrate	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	62.000,00	0,00	62.000,00	62.000,00	
Totale spese	62.000,00	00,00	62.000,00	62.000,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

## ANNO 2022

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Titolo I	15.300,00	15.300,00	0,00	0,00	
Totale entrate	15.300,00	15.300,00	0,00	0,00	0,00

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Totale spese	0,00	0,00	00,00	0,00	0,00
			saldo	0,00	0,00

## ANNO 2023

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

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo I	70.500,00	70.500,00	0,00	0,00	
Totale spese	70.500,00	70.500,00	0,00	0,00	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 31/12/2021 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 modificati, in relazione alla variazione in oggetto il Documento Unico di Programmazione 2021-2023;

Esprime

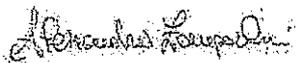
parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

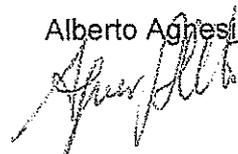
Tossici Nazzeno



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi







**Comune di Ascoli Piceno**  
Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

## **Collegio dei revisori dei Conti**

### **VERBALE N. 5 /2021**

**Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs.267/2000.***

L'anno 2021 il giorno 12 del mese di ottobre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott.ssa Alessandra Zamporlini e dott. Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 11/10/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "Variazione di bilancio di previsione 2021-2023 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 del responsabile del servizio finanziario;
- vista la delibera del Consiglio Comunale n. 11 del 28/01/2021 di approvazione del DUP 2021-2023 e del Bilancio di Previsione 2021-2023;
- 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 avanzo di amministrazione pari ad € 43.080.121,65, composto:
  - Parte accantonata: € 26.591.064,87
  - Parte vincolata: € 14.816.367,18
  - Parte destinata Investimenti € 547.342,87
  - Parte disponibile: € 1.125.346,10 ;
- 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 delle variazioni di bilancio, in termini di Competenza e di Cassa, riguarda la sola annualità 2021;

Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti

variazioni di competenza:  
**ANNO 2021**

entrate			saldo	equilibrio corrente	equilibrio c.capitale
	Maggiori entrate	Minori entrate			
Avanzo Amm.ne	14.300,00		14.300,00		14.300,00
Titolo II	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>114.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.300,00</b>

spese					
	Maggiori spese	Minori spese			
Titolo II	114.300,00	0,00	114.300,00		114.300,00
<b>Totale spese</b>	<b>114.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114.300,00</b>
			saldo	0,00	0,00

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

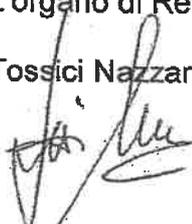
- visti gli articoli 239, 193, 175, 162, 187, 42 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei servizi finanziari espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- dato atto che a seguito della variazione proposta permangono gli equilibri e si garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2021 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;

Esprime

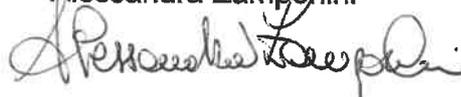
parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Alessandra Zamporini



Alberto Agnesi





**Comune di Ascoli Piceno**

Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

## **Collegio dei revisori dei Conti**

### **VERBALE N. 9 /2021**

**Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 – proposta al Consiglio Comunale.***

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di ottobre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott.ssa Alessandra Zamporlini e dott. Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 27/10/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto *“Variazione di bilancio di previsione 2021-2023. Aggiornamento del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 – proposta al Consiglio Comunale”*, e i documenti allegati:
  - allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
  - allegato B, con la variazione del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022 e l’inserimento delle schede n. 63, 64, 65 e le modifiche alla scheda n. 29;
  - pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;
- visto l'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 (TUEL) che dispone che il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell’esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;
- vista la deliberazione di Consiglio Comunale n.42, del 28/6/2021, con la quale è stato approvato il Rendiconto per l’esercizio finanziario 2020, unitamente alla Relazione di cui all’art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che si è chiuso con un avanzo d’amministrazione di € 43.080.121,65 così composto:
  - 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;
- riscontrate le motivazioni di adottare il provvedimento e precisamente:
  - a) in relazione alle possibili perdite di entrate connesse all’emergenza COVID-19:
    - è stato adeguato lo stanziamento previsto in entrata del fondo per l’esercizio delle funzioni degli enti locali per l’importo di € 427.150,00, nonché ridotto lo stanziamento di entrata, di pari importo, del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione ed esposizione tributaria, in vigore dall’anno 2021;

- è stato adeguato lo stanziamento previsto in entrata del ristoro per il settore turistico assegnato al comune di Ascoli Piceno per l'importo di € 12.563,90 nonché ridotto, di pari importo, lo stanziamento di entrata dell'IMU;
- è stato previsto in entrata lo stanziamento del ristoro per le minori entrate derivanti dall'esenzione della prima rata IMU assegnato al comune di Ascoli Piceno pari ad € 145.605,15 nonché ridotto, di pari importo, lo stanziamento di entrata dell'IMU;
- è stato previsto in entrata lo stanziamento del ristoro per le minori entrate derivanti dall'esenzione dal versamento IMU in favore dei proprietari locatori che abbiano ottenuto l'emissione di una convalida di sfratto per morosità, assegnato al comune di Ascoli Piceno pari ad € 73.223,72, nonché ridotto, di pari importo, lo stanziamento di entrata dell'IMU;

b) sono stati previsti i contributi regionali e statali per gli anni 2021 e 2022 come dettagliatamente indicati nella proposta di delibera di giunta, inoltre è stato previsto in entrata lo stanziamento del contributo anno 2021 per la partecipazione all'attività di accertamento fiscale e contributivo per l'anno 2020 per la somma assegnata di euro 96.711,24.

c) oltre alla riduzione dello stanziamento di entrata riguardante il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione ed esposizione tributaria conseguente all'emergenza epidemiologica COVID-19 sono state previste maggiori entrate extratributarie dettagliatamente specificate nella proposta di delibera di giunta.

d) per l'anno 2021 sono state previste maggiori entrate in conto capitale dettagliatamente specificate nella proposta di delibera di giunta.

e) è stata prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 per l'importo complessivo di €1.009.017,17, di seguito specificato:

- Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili € 26.730,33 destinato a maggiori spese nel trasporto scolastico dovute all'applicazione della vigente normativa anticontagio € 25.200,00 e attrezzature informatiche € 1.530,33

- Avanzo vincolato formalmente attribuito all'Ente € 982.286,84 destinato a conguaglio contratto di servizio trasporto urbano € 980.123,64 e incarico per conformità prevenzione incendi € 2.163,20.

f) sono state previste maggiori spese di parte corrente dettagliatamente specificate nella tabella di seguito;

g) sono state previste maggiori spese in conto capitale dettagliatamente specificate nella tabella di seguito;

- Preso atto della modifica apportata al piano delle OO.PP.;

- Verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio;

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

**ANNO 2021**

<b>entrate</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
avanzo di amm.ne	1.009.017,17		1.009.017,17	1.007.486,84	1.530,33
Titolo I		231.360,00	-231.360,00	-231.360,00	-
Titolo II	1.627.761,00	55.000,00	1.572.761,00	1.572.761,00	-
Titolo III	596.576,20	427.150,00	169.426,20	169.426,20	
Titolo IV	166.600,00		166.600,00		166.600,00
Titolo V	250.000,00	-	250.000,00		250.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>3.649.954,37</b>	<b>713.510,00</b>	<b>2.936.444,37</b>	<b>2.518.314,04</b>	<b>418.130,33</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	3.405.882,71	1.056.925,67	2.348.957,04	2.348.957,04	
Titolo II	688.822,70	101.335,37	587.487,33		587.487,33
Titolo IV	2.800,00	2.800,00	-	-	
<b>Totale spese</b>	<b>4.097.505,41</b>	<b>1.161.061,04</b>	<b>2.936.444,37</b>	<b>2.348.957,04</b>	<b>587.487,33</b>
			<b>saldo</b>	<b>169.357,00</b>	<b>-169.357,00</b>

**ANNO 2022**

<b>entrate</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	91.500,00	-	91.500,00	91.500,00	-
Titolo III	16.475,60	-	16.475,60	16.475,60	
<b>Totale entrate</b>	<b>107.975,60</b>	<b>-</b>	<b>107.975,60</b>	<b>107.975,60</b>	<b>-</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	255.675,60	147.700,00	107.975,60	107.975,60	
<b>Totale spese</b>	<b>255.675,60</b>	<b>147.700,00</b>	<b>107.975,60</b>	<b>107.975,60</b>	<b>-</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**ANNO 2023**

<b>entrate</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio</i>	<i>equilibrio</i>
	<i>entrate</i>	<i>entrate</i>		<i>corrente</i>	<i>c. capitale</i>
Titolo II	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-
Titolo III	16.475,60	-	16.475,60	16.475,60	-
<b>Totale entrate</b>	<b>18.975,60</b>	<b>-</b>	<b>18.975,60</b>	<b>18.975,60</b>	<b>-</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori</i>	<i>minori</i>			
	<i>spese</i>	<i>spese</i>			
Titolo I	128.675,60	109.700,00	18.975,60	18.975,60	-
<b>Totale spese</b>	<b>128.675,60</b>	<b>109.700,00</b>	<b>18.975,60</b>	<b>18.975,60</b>	<b>-</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

- Visto altresì l'allegato B, parte integrante della proposta di delibera di Giunta, e l'aggiornamento al Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022;

**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 31/12/2021 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 2021-2023, il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi, nonché il programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023;

Esprime

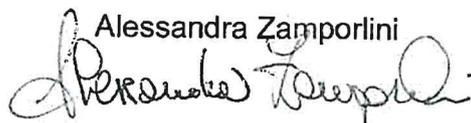
parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

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. 16 /2021**

**Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 4, del D.Lgs. 267/2000.***

L'anno 2021 il giorno 30 del mese di novembre, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Ascoli Piceno composto da dott. Nazzareno Tossici Presidente, dott.ssa Alessandra Zamporlini e dott. Alberto Agnesi componenti,

- vista la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 30/11/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto "*Variazione di bilancio di previsione 2021-2023 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;
  - Documento istruttorio del Responsabile delle Risorse finanziarie ;
  - pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;
  - Nota ADG rimodulazione Azione SM Ascoli;
  
- visto l'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000 (TUEL) che dispone che il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;
  
- riscontrata la motivazione e l'urgenza di adottare il provvedimento;
  
- preso atto delle variazioni di bilancio, di Competenza e Cassa, che riguardano le annualità 2021 e 2022;
  
- Preso atto della modifica apportata al Documento Unico di Programmazione (DUP) ed l'adeguamento al Programma triennale dei lavori Pubblici;
  
- Verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio;
  
- Dato atto che, sulla base dei prospetti allegati, complessivamente, vengono proposte le seguenti variazioni di competenza, riepilogate per titoli:

**ANNO 2021**

<b>entrate</b>	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo I	-	-	-	-	-
Titolo II	-	93.000,00	-93.000,00	-93.000,00	-
Titolo III		-	-	-	-
Titolo IV	2.331.984,00	-	2.331.984,00	-	2.331.984,00
Titolo V	-	-	-	-	-
<b>Totale entrate</b>	<b>2.331.984,00</b>	<b>93.000,00</b>	<b>2.238.984,00</b>	<b>- 93.000,00</b>	<b>2.331.984,00</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo I	115.000,00	271.900,00	-156.700,00	- 156.700,00	
Titolo II	2.445.684,00	50.000,00	2.395.684,00		2.395.684,00
Titolo III	-	-	-	-	
Titolo IV	-	-	-	-	
<b>Totale spese</b>	<b>2.560.884,00</b>	<b>321.900,00</b>	<b>2.238.984,00</b>	<b>-156.700,00</b>	<b>2.395.684,00</b>
			<b>saldo</b>	<b>63.700,00</b>	<b>- 63.700,00</b>

**ANNO 2022**

<b>entrate</b>	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo II	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	-
<b>Totale entrate</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo II	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	
<b>Totale spese</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>-</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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 31/12/2021 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 2021-2023 ed adeguato il Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023,

Esprime

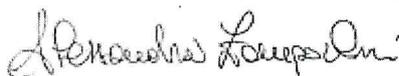
parere favorevole alla variazione in oggetto ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

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. 17 /2021**

**Oggetto: *Parere in merito alla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175 comma 3, lettera a) del D.Lgs. 267/2000.***

L'anno 2021 il giorno 16 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 Consiglio Comunale n. 70 del 16/12/2021 ricevuta in pari data, avente ad oggetto *"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- PROPOSTA AL CONSIGLIO COMUNALE"*, e i documenti allegati:

- allegato A, con le specifiche della variazione in termini di cassa e competenza;
- allegato B, relativo alle opere inserite nel programma triennale opere pubbliche 2021-2023, annualità 2022;
- allegato C, relativo alla scheda da cui risultano gli investimenti sulla rete stradale nonché relativi al Programma Unitario di Rigenerazione Urbana;
- pareri sulla regolarità contabile e tecnica espressi dal responsabile del servizio finanziario;

- visto l'art. 175, c. 1, del D. Lgs n. 267/2000 (TUEL) che dispone che il bilancio di previsione finanziario *"può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento;"*

- visto l'art. 175, c. 3, del D.Lgs (TUEL) che dispone che *"le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatto salvo le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno: a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; <.....>"*

- riscontrata la tipologia di variazione al bilancio rientrante nella fattispecie di cui all'art. 175 c. 3 lett. a) sopra citato;

- preso atto che le variazioni di bilancio riguardano l'annualità 2021 (Competenza e Cassa) nonché l'annualità 2022 (Competenza);

- Preso atto della modifica apportata al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023, e di conseguenza l'adeguamento al Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2021-2023, nonché l'adeguamento del Programma Biennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2021-2022;

- Verificato il mantenimento degli equilibri di bilancio;

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

#### ANNO 2021

<b>entrate</b>	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo II	710.000,00	-	710.000,00	710.000,00	-
Titolo IV	187.112,63	-	187.112,63	-	187.112,63
<b>Totale entrate</b>	<b>897.112,63</b>	<b>-</b>	<b>897.112,63</b>	<b>710.000,00</b>	<b>187.112,63</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo I	710.000,00	-	710.000,00	710.000,00	
Titolo II	187.112,63	-	187.112,63		187.112,63
<b>Totale spese</b>	<b>897.112,63</b>	<b>-</b>	<b>897.112,63</b>	<b>710.000,00</b>	<b>187.112,63</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### ANNO 2022

<b>entrate</b>	<i>maggiori entrate</i>	<i>minori entrate</i>	<i>saldo</i>	<i>equilibrio corrente</i>	<i>equilibrio c. capitale</i>
Titolo IV	87.171.241,27	-	87.171.241,27		87.171.241,27
<b>Totale entrate</b>	<b>87.171.241,27</b>	<b>-</b>	<b>87.171.241,27</b>	<b>-</b>	<b>87.171.241,27</b>

<b>spese</b>	<i>maggiori spese</i>	<i>minori spese</i>			
Titolo II	87.171.241,27	-	87.171.241,27		87.171.241,27
<b>Totale spese</b>	<b>87.171.241,27</b>	<b>-</b>	<b>87.171.241,27</b>	<b>-</b>	<b>87.171.241,27</b>
			<b>saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 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 31/12/2021 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 2021-2023, con l'adeguamento del Programma triennale dei lavori pubblici 2021-2023 ed del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021-2022;

Esprime

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

Si consiglia comunque l'amministrazione, visti gli importi della variazione, in termini assoluti, nonché le modalità di erogazione dei contributi, di monitorare, nel corso dei lavori, costantemente i flussi di cassa.

L'organo di Revisione

Tossici Nazzeno



Alessandra Zamporini



Alberto Agnesi

