



Comune di Ascoli Piceno

MEDAGLIA D'ORO AL VALOR MILITARE PER ATTIVITÀ PARTIGIANA

ORIGINALE DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Seduta del trentuno luglio duemilaventiquattro

DELIBERA N. 57 DEL 31/07/2024

OGGETTO: SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO 2024-2026 DI ASSESTAMENTO DI CUI ALL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS 267/2000 E DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI E DEI SERVIZI 2024-2026. APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023

L'anno **duemilaventiquattro** addì **trentuno** del mese di **luglio** alle ore **15:17** nella sala consiliare del Civico Palazzo, per determinazione del Presidente si è riunito il **Consiglio Comunale** in sessione Ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione, previo avviso scritto notificato ai Consiglieri, come da referti in atti e partecipato al Sig. Prefetto.

Presiede il Presidente del Consiglio **Avv. ALESSANDRO BONO**

Partecipa il Vice Segretario Generale **Dott.ssa MATTIOLI CRISTINA**

Fatto l'appello nominale, risultano:

N.	Ruolo	Nominativo	Presente	Assente
1	Sindaco	FIORAVANTIMARCO	Si	
2	Consigliere	AMELI FRANCESCO	Si	
3	Consigliere	ANGELINI MARINUCCI	Si	
4	Consigliere	ASCARINI MARIKA	Si	
5	Presidente del Consiglio	BONO ALESSANDRO	Si	
6	Consigliere	CAMELI GIOVANNA	Si	
7	Consigliere	CAPPELLI GREGORIO	Si	
8	Consigliere	CORRADETTI DARIO	Si	
9	Consigliere	DAMIANI CLAUDIO QUIRINO	Si	
10	Consigliere	DAMIANI STEFANIA	Si	
11	Consigliere	DI MICCO MANUELA	Si	
12	Consigliere	DOMINICI ANDREA	Si	
13	Consigliere	FEDERICI GIADA	Si	
14	Consigliere	FILIAGGI ALESSANDRO		Si
15	Consigliere	IONNI LUCIO	Si	
16	Consigliere	LATTANZILUIGI	Si	
17	Consigliere	LUZI MARTA	Si	
18	Consigliere	MARCUCCI MANUELA		Si
19	Consigliere	MAROZZI EMANUELA	Si	

20	Consigliere	MARTELLINI MARIA PAOLA		Si
21	Consigliere	MASSI DANIELA	Si	
22	Consigliere	NARCISI CARLO	Si	
23	Vice Presidente del Consiglio	NARDINI EMIDIO	Si	
24	Consigliere	PALANCA PATRIZIA	Si	
25	Consigliere	PANICHI SERGIO	Si	
26	Consigliere	PASSERINI GIORGIO	Si	
27	Consigliere	PENNACCHIETTI BARBARA	Si	
28	Consigliere	PETRACCI PATRIZIA		Si
29	Consigliere	POLI ALESSIO	Si	
30	Consigliere	PREMICI EMIDIO	Si	
31	Consigliere	PROCACCINI ANGELO		Si
32	Consigliere	SEGHETTI PIERA		Si
33	Consigliere	SIMONETTI MAURIZIO		Si

Totale Presenti: 26	Totale Assenti: 7
----------------------------	--------------------------

Riconosciuta legale l'Adunanza per numero degli intervenuti, il Presidente dichiara aperta la seduta ed invita gli adunanti a trattare gli argomenti iscritti all'ordine del giorno.

Sono presenti gli Assessori: BRUGNI MASSIMILIANO, CARDINELLI MARCO, DI NICOLA ANNAGRAZIA, FERRETTI DONATELLA GIUSEPPINA, LATTANZI ATTILIO, PANTALONI FRANCESCA, SILVESTRI GIOVANNI, STALLONE DOMENICO, che partecipano ai lavori senza diritto di voto;

Il Presidente del Consiglio, ai sensi dell'art. 52 del Regolamento del Consiglio Comunale, designa alla funzione di scrutatori per l'odierna seduta i seguenti Consiglieri:

Ionni Lucio per la maggioranza

Federici Giada per la maggioranza

Cappelli Gregorio per la minoranza

Il Presidente del Consiglio pone in trattazione l'argomento iscritto al quarto punto dell'ordine del giorno riguardante:

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI ALL'ART.193 DEL D.LGS. 267/2000 – VARIAZIONE AL BILANCIO 2024-2026 DI ASSESTAMENTO DI CUI ALL'ART.175, COMMA 8, DEL D.LGS 267/2000 E DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI E DEI SERVIZI 2024-2026. APPLICAZIONE AVANZODI AMMINISTRAZIONE 2023

Il Presidente comunica che sulla presente proposta il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso parere favorevole.

Il Presidente fa presente che, stante la necessità e urgenza di procedere alla deliberazione entro il 31/07/2024, si procede senza il parere della Commissione consiliare in quanto non ancora nominata a seguito delle recenti consultazioni elettorali.

Il Presidente del Consiglio concede la parola all'Assessore Pantaloni Francesca per presentare la proposta.

Relazione dell'Assessore Pantaloni Francesca.

Il Presidente chiede se ci sono interventi o domande in merito alla proposta di deliberazione.

Interviene il Consigliere Ameli Francesco.

Interviene il Consigliere Corradetti Dario.

Interviene il Consigliere Cappelli Gregorio.

Risponde il Sindaco.

Interviene l'Assessore Cardinelli Marco.

Replica il Sindaco.

Il Presidente del Consiglio concede poi la parola per eventuali dichiarazioni di voto.

Interviene il Consigliere Ameli Francesco.

Interviene il Consigliere Nardini Emidio.

Interviene il Consigliere Lattanzi Luigi.

Interviene il Consigliere Marozzi Emanuela.

Terminati gli interventi il Presidente del Consiglio pone in votazione la proposta di deliberazione.

Si dà atto che gli interventi saranno integralmente trascritti, così come desunti dalla registrazione digitale e saranno riportati nel verbale integrale della seduta.

Indi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

RICHIAMATI:

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- l'art.175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che, con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno, l'Ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del Bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio, termine prorogato al 30 settembre dall'art. 106, comma 3bis, del DL 34/2020, convertito nella legge n. 77, del 17/7/2020;
- l'art.193 del medesimo D.Lgs. n. 267/2000 ove è previsto che l'Ente debba garantire, sia in sede previsionale che negli atti di variazioni di bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'organo consiliare il compito di adottare almeno una volta l'anno, entro il termine del 31/07, apposita deliberazione con cui dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare contestualmente:
 1. le misure necessarie a ripristinare il pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
 2. i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
 3. le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

DATO ATTO che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione, di cui all'art. 141 del D. Lgs. n. 267/2000, con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

CONSIDERATO che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91, del 21 dicembre 2023, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) Periodo 2024-2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98, del 28 dicembre 2023, è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2024-2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 99, del 28 dicembre 2023, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario relativo al triennio 2024-2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 29, del 30/01/2024, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 in forma ordinaria, ai sensi dell'art. 6 D.L. 9 giugno 2021, N. 80, convertito dalla L. 6 agosto 2021, N. 113, del D.P.R. 24 giugno 2022, N. 81 e del D.M. 30 giugno 2022, N. 132;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46, del 23/02/2024, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 (art. 169 del D.Lgs. 267/2000);

VISTE:

- la delibera di Giunta Comunale n. 127, del 17/4/2024, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, ex art. 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- la delibera di Consiglio Comunale n.7, del 21/2/2024, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026. Determinazioni";

- la delibera di Consiglio Comunale n.26, dell'11/4/2024, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026.";
- la delibera di Consiglio Comunale n.39, del 16/5/2024, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026.";
- la delibera di Giunta Comunale, n. 195, del 4/7/2024, ad oggetto "Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi art. 175, comma 4, del d. lgs. 267/2000" in corso di ratifica;

PRESO ATTO che sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e di cassa 2024 con le seguenti delibere di Giunta Comunale:

- n. 70, del 14/3/2024;
- n. 136, del 24/4/2024;
- n. 208, del 18/7/2024

VISTE le seguenti Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- n. 167, del 19/1/2024;
- n. 1364, del 15/4/2024;
- n. 1834, del 16/5/2024;
- n. 1916, del 21/5/2024;
- n. 2143, del 5/6/2024;
- n. 2582, dell'8/7/2024;

VISTE, altresì:

- la delibera di Giunta Comunale n. 32, dell'1/2/2024 ad oggetto "1° adeguamento delle previsioni di cassa bilancio 2024";
- la delibera di Giunta Comunale n. 154, del 16/5/2024 ad oggetto "2° adeguamento previsioni di cassa bilancio 2024 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 approvato con atto di Giunta Comunale n. 127, in data 17/04/2024";

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 37, in data 16/5/2024, con la quale è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, unitamente alla Relazione di cui all'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che si è chiuso con un avanzo d'amministrazione di € 37.682.862,98 così composto:

- Parte accantonata € 11.840.608,36;
- Parte vincolata € 21.433.445,77;
- Parte destinata agli investimenti € 858.787,29;
- Parte disponibile € 3.550.021,56;

TENUTO CONTO che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39, del 16/5/2024, di approvazione di variazioni al bilancio 2024-2026 sono state applicate, per un importo complessivo di € 17.215.365,24, le seguenti quote di avanzo vincolato:

- Avanzo vincolato derivante da leggi e principi contabili € 635.321,11
- Avanzo vincolato derivante da trasferimenti € 15.674.804,36
- Avanzo vincolato derivante dalla contrazione di mutui € 887.106,19
- Avanzo vincolato formalmente attribuito dall'Ente € 18.133,58

CONSIDERATO che fare fronte ad alcune spese urgenti straordinarie, occorre procedere ad un'applicazione di parte del risultato di amministrazione accantonato, vincolato, derivante da investimenti e disponibile al 31/12/2023 per l'importo complessivo di € 4.491.118,88, di cui:

- Avanzo accantonato per altri accantonamenti € 59.857,67
- Avanzo vincolato derivante da trasferimenti correnti € 4.505,00
- Avanzo vincolato da leggi e principi contabili € 26.756,21
- Avanzo destinato agli investimenti € 858.000,00

- e) Avanzo di amministrazione libero € 3.542.000,00 per il finanziamento ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL:
- per l'importo di € 227.394,86 destinato alle spese d'investimento (art. 193 c.2 lettera c) D.Lgs 267/2000), di seguito elencate:
 - Acquisizione area relativa alla struttura sportiva ex pro calcio € 210748,64;
 - Manutenzione straordinaria edifici comunali € 16.646,22
 - per l'importo di € 3.314.605,14 destinato alle spese correnti a carattere non permanente (art. 193 c.2 lettera d) D.Lgs 267/2000), di seguito elencate:
 - Quota parte riscatto parcheggi € 2.492.000,00
 - Sociale € 500.000,00
 - Incarichi per progettazioni e piani urbanistici € 52.605,14
 - Anticipo premio assicurativo 2025 € 200.000,00
 - Iniziative di promozione della città € 45.000,00

DATO ATTO che, con nota prot. con nota prot. n. 54976, del 21/6/2024, del Settore Bilancio è stato richiesto a tutti i Dirigenti:

- di segnalare resistenza di eventuali passività pregresse o di debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del TUEL, confermando così lo stanziamento del fondo rischi;
- di confermare il rispetto dei principi contabili di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 in merito all'utilizzo delle somme conservate tra i residui passivi in sede di rendiconto 2023, nonché delle somme confluite nelle quote di avanzo o nel Fondo pluriennale vincolato e reimputate nell'esercizio 2024;
- di confermare l'entità delle somme conservate tra i residui attivi al 31/12/2023, nonché la coerenza dell'andamento delle entrate di competenza dell'esercizio 2024 con le previsioni inserite nel bilancio di previsione 2024-2026 e con lo stanziamento di FCDE ivi previsto;

DATO ATTO che l'Avvocatura comunale, con nota prot. n. 58368, del 2/7/2024 pur non segnalando la presenza di debiti fuori bilancio o di passività pregresse, ha segnalato per alcuni contenziosi in corso il rischio di soccombenza qualificato come "possibile", senza tuttavia rilevare la presenza di contenziosi con rischio di soccombenza "probabile " e che pertanto non si ritiene di dover modificare l'accantonamento al fondo contenzioso accantonato nel rendiconto della gestione 2023, né lo stanziamento del fondo rischi nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

DATO ATTO che, sulla base dei risultati economici dell'esercizio 2023 risultanti dai bilanci, ad oggi approvati dalle società partecipate, non occorre procedere all'accantonamento per l'esercizio 2024 al fondo per le perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 TUSP;

DATO ATTO, tuttavia, che con nota prot. n. 60123, del 5/7/2024, il settore Bilancio, nell'ambito dei controlli, ha chiesto alle società partecipate di fornire sintetica evidenza degli esiti dell'andamento della gestione economica, patrimoniale e finanziaria del primo semestre e di segnalare eventuali situazioni che potrebbero rendere necessario per l'Ente, in sede di verifica degli equilibri generali di bilanci prevedere/integrare l'accantonamento nel bilancio a titolo di fondo perdite delle partecipate al fine di prevenire ricadute sugli equilibri finanziari per il bilancio dell'Ente;

DATO ATTO che, relativamente a quanto sopra segnalato, è stata verificata l'adeguatezza dei necessari stanziamenti di bilancio del fondo di riserva e di cassa;

RILEVATO, pertanto, che:

- il Comune ha rispettato le disposizioni in materia di concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023;
- non risultano squilibri emergenti nella gestione dei residui;
- non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati;

- non risultano proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio che non possano trovare copertura mediante gli appositi stanziamenti di bilancio o mediante gli accantonamenti effettuati;
- dai bilanci dell'esercizio 2023 finora approvati dalle società partecipate non emergono risultati di gestione che possono comportare effetti tali da pregiudicare il mantenimento dell'equilibrio di bilancio del Comune;
- il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di amministrazione dal quale, tenuto conto dei fondi accantonati, dei fondi vincolati e dei fondi destinati agli investimenti, residuano fondi disponibili liberi per € 3.550.021,56;

DATO ATTO che:

- con la presente variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2024-2026, si è proceduto anche alla variazione delle previsioni in termini di cassa relative all'annualità 2024, considerato che con tale provvedimento si attua la verifica complessiva di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di cassa;
- l'Ente, durante il corrente esercizio, non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 né all'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione, e non si trova in carenza di liquidità rispetto ai pagamenti cui deve fare fronte, presentando un fondo iniziale di cassa, al 01.01.2024, di € 30.245.298,03;

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D. Igs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), il quale prevede che:

- in sede di assestamento di bilancio è verificata la congruità del Fondo complessivamente accantonato nel bilancio in sede di assestamento e quello accantonato nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di controllo della salvaguardia degli equilibri;
- al fine di adeguare l'importo del FCDE si procede, in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al Fondo e, in sede di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando, se necessario, quote dell'avanzo di amministrazione;
- fino a quando il FCDE non risulta adeguato, non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione;

DATO ATTO che, con riferimento a quanto sopra:

- si è provveduto alla verifica della congruità del FCDE accantonato nel bilancio di previsione 2024-2026 che risulta congruo;
- allo stato attuale, non emergono situazioni di squilibrio sui residui attivi tali da rendere necessario l'adeguamento del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, di cui alla delibera di Giunta n. 127, del 17/4/2024;

DATO ATTO che si è provveduto a verificare la situazione dei residui attivi e passivi reimputati all'esercizio 2024-2026, al fine di garantire l'equilibrio di parte corrente del bilancio;

TENUTO CONTO che:

- la legge di bilancio 2019 (art. 1, commi 819 e ss., legge 28 dicembre 2018, n. 145) ha disposto che, a decorrere dall'esercizio 2019, non trovano più applicazione le regole del pareggio di bilancio previste dalla legge di bilancio 2017 (art. 1, commi 463 e seguenti), in vigore fino al 2018;
- in base alla nuova disciplina, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, senza ulteriori vincoli;
- le previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2024-2026, così come modificate per effetto della variazione di bilancio di cui al presente provvedimento, garantiscono un risultato di competenza per ciascuno degli esercizi 2024-2026 non negativo, per cui il bilancio dell'ente si mantiene in equilibrio;

TENUTO CONTO che le previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2024-2026, così come modificate per effetto della variazione di bilancio di cui al presente provvedimento, consentono il permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile dagli artt. 162, comma 6 e 193, del D. Lgs. n. 267/2000 nonché degli equilibri inerenti i vincoli di finanza pubblica, ivi compreso il rispetto dei vincoli e limiti alla spesa degli apparati amministrativi, nonché dei limiti alla spesa per il personale;

CONSIDERATO che, relativamente alle spese per investimenti:

- è stata effettuata una ricognizione presso i servizi tecnici comunali in merito agli interventi per i quali sono previsti stati di avanzamento dei lavori o FPV nel corso dell'anno, al fine di effettuare una verifica in merito alla compatibilità delle spese con i vincoli del pareggio di bilancio;
- sarà comunque possibile, ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, del TUEL, procedere a variazioni di esigibilità relativamente agli stanziamenti, tramite determina dirigenziale del servizio finanziario da assumersi non oltre il 31/12/2024 o con delibera di Giunta comunale in sede di riaccertamento ordinario dei residui;

PRESO ATTO, pertanto, della suddetta ricognizione generale ed un aggiornamento complessivo delle previsioni di entrata e di spesa, come evidenziati nella relazione sulla salvaguardia degli equilibri finanziari del bilancio di previsione 2024-2026, di cui all'allegato "A", come parte integrante e sostanziale al presente atto, dalla quale risulta che:

- a. la gestione di competenza 2024 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 15.400.506,83 sono compensate dalle maggiori entrate, ammontanti ad € 7.974.196,88, dalle minori spese, ammontanti ad € 2.935.191,07, dall'utilizzo dell'avanzo accantonato per altri accantonamenti per € 59.857,67, dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti per € 4.505,00, dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili per € 26.756,21, dell'avanzo destinato agli investimenti per € 858.000,00 e dell'avanzo di amministrazione libero per € 3.542.000,00;
- b. la gestione di competenza 2025 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese ammontanti ad € 2.649.154,00. sono compensate da pari maggiori entrate € 2.439.154,00 e da minori spese per € 210.000,00;
- c. la gestione di competenza 2026 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 2.518.018,00. e le minori entrate ammontanti ad € 63.500,00 sono compensate da maggiori entrate pari ad € 2.388.018,00 e da minori spese per € 193.500,00;
- d. la gestione dei residui e di cassa lascia prevedere una situazione di equilibrio;
- e. non sono presenti debiti fuori bilancio;
- f. l'importo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), calcolato sulla base del disposto di cui al punto 3.3 del Principio contabile allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, risulta congruo ed adeguato;
- g. l'importo dell'accantonamento al fondo rischi presente sia nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 per € 958.171,58 che nel bilancio di previsione per € 30.000,00 per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;
- h. il fondo perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, ammontante nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 ad € 25.390,35 ed a € 10.000,00 nel bilancio di previsione per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;

PRESO ATTO che occorre, pertanto, apportare al Bilancio di previsione 2024-2026 una variazione di assestamento, la cui elaborazione è riportata nell'allegato "B"

ACCERTATO pertanto il permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza, che per quanto riguarda la gestione dei residui, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione, ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

DATO ATTO, altresì, che il bilancio di previsione 2024-2026, così come variato, in termini di cassa per l'esercizio 2024, a seguito del presente provvedimento, garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2024 non negativo;

RICHIAMATA altresì la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 28/12/2023 avente ad oggetto "Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026. Approvazione", contenente, tra l'altro, l'approvazione del Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026;

CONSIDERATO CHE, a seguito di mutate esigenze e di necessari aggiornamenti da apportare ad alcune delle programmazioni dell'Ente, occorre procedere ad effettuare una variazione al DUP 2024-2026 riferita alla Programmazione degli acquisti di beni e servizi;

RILEVATO che, a seguito delle seguenti richieste, risulta necessario aggiornare il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026:

- da parte del SETTORE 6_ RICOSTRUZIONE SISMA, SUE, PATRIMONIO è pervenuta la richiesta di aggiornamento al Programma Triennale di acquisti di beni e servizi 2024-2026 per l'inserimento di un (1) nuovo intervento e, precisamente:
 - SERVIZI CIMITERIALI E SERVIZI DI SUPPORTO DELLA FUNZIONALITA' DEI CIMITERI COMUNALI. CUI: 00229010442202400036;
- da parte del SETTORE 4_ RISORSE BILANCIO, EQUITA' FISCALE, FARMACIE E SERVIZI AL CITTADINO è pervenuta la richiesta di aggiornamento al Programma Triennale di acquisti di beni e servizi 2024-2026 per l'inserimento di un (1) nuovo intervento e, precisamente:
 - AFFIDAMENTO FORNITURA ORDINARIA DI FARMACI, PARAFARMACIE ALTRI GENERI VENDIBILI NELLE FARMACIE DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI ASCOLI PICENO. CUI: 00229010442202400004;

evidenziando che dette modifiche si rendono necessarie per procedere alla relativa acquisizione dei servizi e degli acquisti ivi indicati;

PRESO ATTO che le suddette richieste di modifica, sulla base di quanto attestato dai RUP, configurano un'esigenza di variazione del programma triennale 2024-2026 rientrante nella fattispecie di cui all'art. 7 dell'Allegato I.5 del Codice, e pertanto, come previsto con gli atti sopra citati, stante la necessità di attivare con urgenza la procedura di acquisizione dei servizi indicati, si propone di procedere con il presente atto direttamente ad operare la modifica al programma triennale degli acquisti di forniture e servizi;

DATO ATTO altresì che l'approvazione dei relativi progetti di acquisto di beni e servizi e l'individuazione della modalità di scelta del contraente, sarà effettuata a cura del Responsabile di Settore competente sulla base della struttura organizzativa comunale nei limiti degli stanziamenti di bilancio;

RITENUTO necessario aggiornare il programma triennale dei servizi e forniture 2024/2026, redatto secondo gli schemi approvati con l'Allegato I.5 al D. Lgs. n. 36/2023, nel modo seguente:

Nuovi interventi

ANNO	CUI	DESCRIZIONE	IMPORTO
2024	00229010442202400036	Servizi cimiteriali e servizi di supporto della funzionalità dei cimiteri comunali	€ 2.400.000,00
2024	00229010442202400004	Affidamento fornitura ordinaria di farmaci, parafarmaci e altri generi vendibili nelle farmacie di proprietà del comune di Ascoli Piceno	€14.900.000,00

VISTO CHE la modifica del Programma è stata predisposta tenendo conto delle disposizioni legislative in materia e degli indirizzi programmatici di questa Amministrazione;

RITENUTO, pertanto, di dover provvedere in virtù delle disposizioni legislative sopra richiamate all'approvazione della 2^ modifica del Programma Triennale degli acquisti di beni e dei servizi 2024 – 2026 con le schede di cui si compone, Allegati C) e D);

DATO ATTO che, in ottemperanza a quanto previsto al punto 4.2 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/I al D. Lgs. n. 118/2011), la verifica dello stato di attuazione dei programmi, ai sensi dell'art. 147-ter del TUEL, avverrà contestualmente alla presentazione al Consiglio Comunale del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile dati dal Dirigente del Settore Bilancio, Equità fiscale e farmacie, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18/8/2000, n. 267, nonché di regolarità tecnica per quanto riguarda la variazione al Programma Triennale degli Acquisti beni e servizi 2024 – 2026;

VISTI il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al D. Lgs. n. 267 del 18/8/2000 e s.m.i ed il D. Lgs. 118/2011;

ACQUISITO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti trasmesso in data 24/07/2024;

RITENUTO necessario ed urgente deliberare entro il 31/7/2024 si procedere in assenza dal parere della Commissione Consiliare in quanto non ancora nominate a seguito delle recenti consultazioni amministrative;

VISTI i Principi contabili generali ed applicati allegati al D. Lgs. n. 118/2011;

VISTO il vigente regolamento di contabilità

ATTESA la competenza del Consiglio comunale ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b) e dell'art. 175, comma 2, del TUEL;

Con n. 21 voti favorevoli (Sindaco FIORAVANTI MARCO, ANGELINI MARINUCCI ENRICO, ASCARINI MARIKA, BONO ALESSANDRO, CAMELI GIOVANNA, CORRADETTI DARIO, DAMIANI CLAUDIO QUIRINO, DAMIANI STEFANIA, DI MICCO MANUELA, FEDERICI GIADA, IONNI LUCIO, LATTANZI LUIGI, MAROZZI EMANUELA, MASSI DANIELA, NARCISI CARLO, PALANCA PATRIZIA, PANICHI SERGIO, PASSERINI GIORGIO, PENNACCHIETTI BARBARA, POLI ALESSIO, PREMICI EMIDIO), 5 voti contrari (AMELI FRANCESCO, CAPPELLI GREGORIO, DOMINICI ANDREA, LUZI MARTA, NARDINI EMIDIO) e nessun astenuto,

DELIBERA

1. di approvare quanto espresso nelle premesse quale parte integrale e sostanziale del presente atto;
2. di apportare, per i motivi esposti in premessa, al Bilancio di previsione 2024-2026, le variazioni di assestamento generale di bilancio, ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, riportate nell'allegato "B", che viene dichiarato parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
3. di approvare la relazione sulla salvaguardia degli equilibri finanziari del bilancio di previsione 2024-2026, di cui all'allegato "A", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio 2024-2026 ovvero l'equilibrio finanziario complessivo di competenza e di cassa, nonché l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale e precisando che:

- la gestione di competenza 2024 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 15.400.506,83 sono compensate dalle maggiori entrate, ammontanti ad € 7.974.196,88, dalle minori spese, ammontanti ad € 2.935.191,07, dall'utilizzo dell'avanzo accantonato per altri accantonamenti per € 59.857,67, dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti per € 4.505,00, dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili per € 26.756,21, dell'avanzo destinato agli investimenti per € 858.000,00 e dell'avanzo di amministrazione libero per € 3.542.000,00;
 - la gestione di competenza 2025 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese ammontanti ad € 2.649.154,00. sono compensate da pari maggiori entrate € 2.439.154,00 e da minori spese per € 210.000,00;
 - la gestione di competenza 2026 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 2.518.018,00. e le minori entrate ammontanti ad € 63.500,00 sono compensate da maggiori entrate pari ad € 2.388.018,00 e da minori spese per € 193.500,00;
 - la gestione dei residui e di cassa lascia prevedere una situazione di equilibrio;
 - non sono presenti debiti fuori bilancio;
 - l'importo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), calcolato sulla base del disposto di cui al punto 3.3 del Principio contabile allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, risulta congruo ed adeguato;
 - l'importo dell'accantonamento al fondo rischi presente sia nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 per € 958.171,58 che nel bilancio di previsione per € 30.000,00 per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;
 - il fondo perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, ammontante nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 ad € 25.390,35 ed a € 10.000,00 nel bilancio di previsione per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;
5. di dare atto che il bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, così come modificato a seguito della variazione sopracitata, di cui all'allegato "B", garantisce il rispetto tutti gli equilibri di bilancio stabiliti dall'art. 162, comma 6, e 193 del TUEL;
 6. di dare atto che, a seguito del presente provvedimento, continuano ad essere rispettati i vincoli in materia di spesa per il personale e gli altri vincoli in materia di contenimento delle spese di funzionamento dell'ente;
 7. di dare atto che, in ottemperanza a quanto previsto al punto 4.2 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, di cui all'allegato n. 4/I al D. Lgs. n. 118/2011, la verifica dello stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 147-ter del TUEL avverrà contestualmente alla presentazione al Consiglio comunale del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024-2026;
 8. di dare atto che il bilancio di previsione 2024-2026, così come variato, in termini di cassa per l'esercizio 2024, a seguito del presente provvedimento, garantisce un fondo di cassa presunto al 31/12/2024 non negativo;
 9. di aggiornare, ai sensi dell'art 7, comma 8, lett. c), dell'ALLEGATO I.5 al D.Lgs. 36/2023 (Elementi per la programmazione dei lavori e dei servizi. Schemi tipo), il Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 predisposto dal Dirigente del Settore 8 PNRR Gare responsabile della programmazione degli acquisti dei beni e servizi, sulla base delle indicazioni dell'Amministrazione Comunale secondo gli schemi tipo approvati dal medesimo Allegato, nel seguente modo:

Nuovi interventi

ANNO	CUI	DESCRIZIONE	IMPORTO
2024	00229010442202400036	Servizi cimiteriali e servizi di supporto della funzionalità dei cimiteri comunali	€ 2.400.000,00
2024	00229010442202400004	Affidamento fornitura ordinaria di farmaci, parafarmaci e altri generi vendibili nelle farmacie di proprietà del comune di Ascoli Piceno	€ 14.900.000,00

10. di dare atto che il Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 è approvato nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio di previsione;
11. di dare atto che le modifiche di cui sopra determinano la conseguente modifica e aggiornamento del DUP 2024 – 2026;
12. di dare atto che, ai sensi dell'art. 6, comma 13 dell'Allegato I.5 del D. Lsg 36/2023, il Referente del Programma triennale Servizi e Forniture per il triennio 2024 - 2026 e degli eventuali aggiornamenti del programma, è il Dirigente protempore del Settore 8 PNRR - GARE, dott. Maurizio Conoscenti;
13. di dare atto che il Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 sarà pubblicato sul profilo committente e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici ai sensi del comma 4 dell'art. 37 del D. Lgs. 36/2023;
14. di dare atto che l'approvazione dei singoli progetti inseriti nel Programma Triennale degli Acquisti di beni e servizi 2024-2026 e l'individuazione delle modalità di scelta del contraente con apposita determinazione a contrarre, sarà a cura dei Responsabili di Settore competenti sulla base della struttura organizzativa comunale, nei limiti degli stanziamenti di bilancio;
15. di dare atto che il contenuto del presente provvedimento costituisce modificazione ed integrazione del Documento Unico di Programmazione 2024-2026 (DUP);
16. di adeguare il Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026, alle variazioni apportate con il presente provvedimento.

Successivamente,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con n. 21 voti favorevoli (Sindaco FIORAVANTI MARCO, ANGELINI MARINUCCI ENRICO, ASCARINI MARIKA, BONO ALESSANDRO, CAMELI GIOVANNA, CORRADETTI DARIO, DAMIANI CLAUDIO QUIRINO, DAMIANI STEFANIA, DI MICCO MANUELA, FEDERICI GIADA, IONNI LUCIO, LATTANZI LUIGI, MAROZZI EMANUELA, MASSI DANIELA, NARCISI CARLO, PALANCA PATRIZIA, PANICHI SERGIO, PASSERINI GIORGIO, PENNACCHIETTI BARBARA, POLI ALESSIO, PREMICI EMIDIO), 5 voti contrari (AMELI FRANCESCO, CAPPELLI GREGORIO, DOMINICI ANDREA, LUZI MARTA, NARDINI EMIDIO) e nessun astenuto,

DELIBERA

di dichiarare il presente atto, al fine di dare immediata esecuzione a tutti gli interventi previsti nel presente provvedimento, immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134 del T.U.E.L. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE Avv. ALESSANDRO BONO	IL SEGRETARIO Dott.ssa MATTIOLI CRISTINA
---	---

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e succ. mod. ed int. (CAD), il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. Il presente originale elettronico è conservato nella banca dati del Comune di Ascoli Piceno ai sensi dell'art. 3bis e dell'art. 22 del D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 e succ.mod. ed int.

**RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI BILANCIO 2024-2026
(art. 193 D.Lgs. 267/2000)**

PREMESSO che:

- il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D. Lgs n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;
- l'art.175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che, con deliberazione dell'organo consiliare da adottarsi entro il 31 luglio di ciascun anno, l'Ente debba provvedere alla variazione di assestamento generale del Bilancio, da attuarsi mediante la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;

CONSIDERATO che il principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede che, in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente debba procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per l'eventuale regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti;

RITENUTO, pertanto, necessario provvedere anche alla verifica dei vincoli di finanza pubblica;

PRESO ATTO che l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, modificato dal D.Lgs. n. 118/2011, prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti contestualmente:

- le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

PRESO ATTO, altresì, che il comma 3 del suddetto articolo per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate le seguenti risorse, sia per l'anno in corso che per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione;
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- stante il venir meno, a decorrere dal 2019, del blocco degli aumenti dei tributi locali, è di nuovo possibile, quale misura di riequilibrio, aumentare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza;

- la copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto va effettuata contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel);

CONSIDERATO che

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91, del 21 dicembre 2023, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) Periodo 2024-2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 98, del 28 dicembre 2023, è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2024-2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 99, del 28 dicembre 2023, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario relativo al triennio 2024-2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 29, del 30/01/2024, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024–2026 in forma ordinaria, ai sensi dell'art. 6 D.L. 9 giugno 2021, N. 80, convertito dalla L. 6 agosto 2021, N. 113, del D.P.R. 24 giugno 2022, N. 81 e del D.M. 30 giugno 2022, N. 132;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46, del 23/02/2024, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 (art. 169 del D.Lgs. 267/2000);

VISTE:

- la delibera di Giunta Comunale n. 127, del 17/4/2024, ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, ex art. 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;
- la delibera di Consiglio Comunale n.7, del 21/2/2024, ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026. Determinazioni”;
- la delibera di Consiglio Comunale n.26, dell'11/4/2024, ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026.”;
- la delibera di Consiglio Comunale n.39, del 16/5/2024, ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026.”;
- la delibera di Giunta Comunale, n. 195, del 4/7/2024, ad oggetto “Variazioni di bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi art. 175, comma 4, del d. lgs. 267/2000” in corso di ratifica;

PRESO ATTO che sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e di cassa 2024 con le seguenti delibere di Giunta Comunale:

- n. 70, del 14/3/2024;
- n. 136, del 24/4/2024;
- n. 208, del 18/7/2024;

VISTE le seguenti Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- n. 167, del 19/1/2024;
- n. 1364, del 15/4/2024;
- n. 1834, del 16/5/2024;
- n. 1916, del 21/5/2024;
- n. 2143, del 5/6/2024;
- n. 2582, dell'8/7/2024;

VISTE, altresì:

- la delibera di Giunta Comunale n. 32, dell'1/2/2024 ad oggetto “1° adeguamento delle previsioni di cassa bilancio 2024”;
- la delibera di Giunta Comunale n. 154, del 16/5/2024 ad oggetto “2° adeguamento previsioni di cassa bilancio 2024 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 approvato con atto di Giunta Comunale n. 127, in data 17/04/2024”;

VISTA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 37, in data 16/5/2024, con la quale è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, unitamente alla Relazione di cui all'art. 151 del D.Lgs. 267/2000, che si è chiuso con un avanzo d'amministrazione di € 37.682.862,98 così composto:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		10.549.900,00
Fondo perdite società partecipate		25.390,35
Fondo contezioso		958.171,58
Altri accantonamenti		307.146,43
	Totale parte accantonata	11.840.608,36
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.326.058,80
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.491.941,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.417.479,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		197.965,35
Altri vincoli		-
	Totale parte vincolata	21.433.445,77
Parte destinata agli investimenti		858.787,29
	Totale parte destinata agli investimenti	858.787,29
	Totale parte disponibile	3.550.021,56

TENUTO CONTO che, con nota del Settore Bilancio prot. n. 54976, del 21/6/2024, inviata ai Dirigenti, ha chiesto di relazionare, in particolare:

- sulle maggiori o minori entrate riferite alla gestione di competenza degli anni 2024-2026 da prevedere entro il corrente esercizio;
- sulle maggiori o minori spese riferite alla gestione di competenza degli anni 2024-2026 da prevedere entro il corrente esercizio;
- sul rispetto dei principi contabili di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 in merito all'utilizzo delle somme conservate tra i residui passivi in sede di rendiconto 2023, nonché, delle somme confluite nelle quote di avanzo o nel Fondo pluriennale vincolato e reimputate nell'esercizio 2024;
- sull'entità delle somme conservate tra i residui attivi al 31/12/2023 e delle previsioni inserite nel bilancio di previsione 2024-2026 in relazione alla congruità dello stanziamento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ivi previsto;
- sulla congruità dell'accantonamento al fondo rischi, sia in relazione all'accantonamento nell'avanzo di amministrazione 2023 che di quello previsto nel bilancio di previsione 2024-2026;
- sulle previsioni di bilancio della spesa per il personale, sulla base dell'effettivo andamento delle assunzioni, delle cessazioni previste e dell'applicazione del nuovo CCNL;
- la previsione degli stanziamenti di cassa in quanto, come è noto, a seguito dell'adozione della nuova contabilità ai sensi del D.Lgs. 118/2011, il bilancio è stato redatto sia in termini sia di competenza che di cassa;

e di segnalare eventuali passività pregresse o di debiti fuori bilancio da riconoscere ai sensi dell'art. 194 del TUEL, confermando così lo stanziamento del fondo rischi;

DATO ATTO che l'Avvocatura comunale, con nota prot. n. 58368, del 2/7/2024 pur non segnalando la presenza di debiti fuori bilancio o di passività pregresse, ha segnalato per alcuni contenziosi in corso il rischio di soccombenza qualificato come "possibile", senza tuttavia rilevare la presenza di contenziosi con rischio di soccombenza "probabile " e che pertanto non si ritiene di dover modificare

l'accantonamento al fondo contenzioso accantonato nel rendiconto della gestione 2023, ne lo stanziamento del fondo rischi nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024;

DATO ATTO che, sulla base dei risultati economici dell'esercizio 2023 risultanti dai bilanci, ad oggi approvati dalle società partecipate, non occorre procedere all'accantonamento per l'esercizio 2024 al fondo per le perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 TUSP;

DATO ATTO, inoltre, che con nota prot. n. 60123, del 5/7/2024, il settore Bilancio, nell'ambito dei controlli, ha chiesto alle società partecipate di fornire sintetica evidenza degli esiti dell'andamento della gestione economica, patrimoniale e finanziaria del primo semestre e di segnalare eventuali situazioni che potrebbero rendere necessario per l'Ente, in sede di verifica degli equilibri generali di bilanci prevedere/integrare l'accantonamento nel bilancio a titolo di fondo perdite delle partecipate al fine di prevenire ricadute sugli equilibri finanziari per il bilancio dell'Ente;

ATTESO che la sopracitata ricognizione, sulla base delle relazioni pervenute e di quelle non pervenute, per le quali si intendono non esistano debiti o spese da finanziare, ha rilevato quanto segue:

- l'Ente ha rispettato le disposizioni in materia di concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2023;
- non emergono squilibri relativi alla gestione dei residui
- non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati;
- non risultano proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio che non possano trovare copertura mediante gli appositi stanziamenti di bilancio o mediante gli accantonamenti disponibili;
- il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (FCDDE), il Fondo rischi contenzioso nonché il Fondo perdite partecipate risultano adeguati;
- l'Ente, durante il corrente esercizio, non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, né all'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione, e non si trova in carenza di liquidità;
- dai bilanci dell'esercizio 2023, finora approvati, dalle società partecipate non emergono risultati di gestione che possono comportare effetti tali da pregiudicare il mantenimento dell'equilibrio di bilancio del Comune;

PREMESSO quanto sopra, dalle risultanze della ricognizione svolta e dalle successive valutazioni, risulta che:

- a. la gestione di competenza 2024 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 15.400.506,83 sono compensate dalle maggiori entrate, ammontanti ad € 7.974.196,88, dalle minori spese, ammontanti ad € 2.935.191,07, dall'utilizzo dell'avanzo accantonato per altri accantonamenti per € 59.857,67, dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti per € 4.505,00, dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili per € 26.756,21, dell'avanzo destinato agli investimenti per € 858.000,00 e dell'avanzo di amministrazione libero per € 3.542.000,00;
- b. la gestione di competenza 2025 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese ammontanti ad € 2.649.154,00. sono compensate da pari maggiori entrate € 2.439.154,00 e da minori spese per € 210.000,00;
- c. la gestione di competenza 2026 lascia prevedere una situazione in equilibrio in quanto le maggiori spese, ammontanti ad € 2.518.018,00. e le minori entrate ammontanti ad € 63.500,00 sono compensate da maggiori entrate pari ad € 2.388.018,00 e da minori spese per € 193.500,00;
- d. la gestione dei residui e di cassa lascia prevedere una situazione di equilibrio;
- e. non sono presenti debiti fuori bilancio;
- f. l'importo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), calcolato sulla base del disposto di cui al punto 3.3 del Principio contabile allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, risulta congruo ed adeguato;

- g. l'importo dell'accantonamento al fondo rischi presente sia nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 per € 958.171,58 che nel bilancio di previsione per € 30.000,00 per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;
- h. il fondo perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, ammontante nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 ad € 25.390,35 ed a € 10.000,00 nel bilancio di previsione per ciascun anno 2024-2026, risulta congruo ed adeguato;

RICHIAMATI:

- il principio applicato della contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che " *al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*";
- il comma 3-bis dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 il quale prevede che l'avanzo di amministrazione non vincolato (quindi la quota libera e destinata agli investimenti) non può essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate per le spese correnti) e 222 (utilizzo dell'anticipazione di tesoreria);
- il comma 2, dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 il quale prevede che la quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzata per le finalità di seguito indicate:
 - 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 nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti;

VERIFICATA l'attendibilità delle singole poste di bilancio, in particolare:

a) Entrate Correnti di natura tributaria contributiva e perequativa

Con atto n. 46, in data 11/7/2024, il Consiglio Comunale, ha preso atto della validazione del PEF per il quadriennio 2022-2025 da parte di A.T.A. RIFIUTI – ATO5 Ascoli Piceno con contestuale approvazione delle tariffe TARI 2024 e, pertanto, è stato necessario adeguare, in aumento, lo stanziamento di entrata della TARI per l'importo di € 640.000,00 e conseguentemente il contratto di servizio con la società Ascoli Servizi Comunali.

Le previsioni delle altre entrate tributarie del triennio 2024-2026 risultano attendibili.

b) Contributi correnti

Sono stati previsti i valori aggiornati dei trasferimenti erariali ovvero il contributo alla finanza pubblica (spending review) richiesto agli Enti locali Enti che si riepilogano in base alle seguenti norme:

- *Spending review legge di bilancio 2021 (informatica)*: i commi 850-853 della legge 178/2020 avevano previsto a carico degli enti territoriali un contributo alla finanza pubblica connesso alla riorganizzazione dei servizi (da attuarsi anche attraverso la digitalizzazione e il potenziamento del lavoro agile) di 200 milioni per le regioni (successivamente ridotto a 196 milioni), di 100 milioni per i comuni e di 50 milioni per province e città metropolitane per ciascuno degli anni 2023-2025. Il riparto di tale contributo è sfociato nel DPCM 4 ottobre 2023 per le regioni, rimanendo invece sulla carta per gli enti locali. Tale riparto doveva basarsi su un'istruttoria tecnica sugli obiettivi di efficientamento condotta dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard con il supporto di IFEL e UPI e previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, rimasta inattuata. Le suddette operazioni sono confluite nella modifica delle

norme sopra citate, ad opera dell'art. 6-ter, commi 4-6 del D.L. 132/2023 (conv. in legge n. 170/2023), il quale:

- a. ha azzerato il contributo a carico degli enti locali per il 2023;
- b. ha accorpato tale contributo a quello previsto dalla legge di bilancio 2024, parametrandolo agli impegni di spesa corrente registrati nell'esercizio 2022, al netto della missione 12.

Con DM Interno del 29 marzo 2024 è stato approvato il riparto del contributo a carico degli enti Locali che per il Comune di Ascoli Piceno è quantificato in € 110.345,00, per ciascun anno 2024 e 2025.

- *Spending review legge di bilancio 2024*: i commi 533-535 della legge 213/2023 prevedono che per gli anni 2024 al 2028, i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, Sicilia e Sardegna assicurano un concorso alla finanza pubblica:
 - a. di euro 200 milioni per i comuni;
 - b. di euro 50 milioni per le province e città metropolitane.

Tale contributo è stato ripartito in proporzione agli impegni di spesa corrente registrati nel 2022, al netto di quelli afferenti la missione 12 e “*tenuto conto delle risorse PNRR assegnate a ciascun ente alla data del 31 dicembre 2023*”.

In Conferenza unificata Stato-Città e autonomie locali, in data 27 giugno 2024, è stata esaminata la proposta di riparto del contributo. Sebbene il decreto non sia ancora stato ufficializzato, il Ministero dell'interno con il comunicato n. 2 del 4 luglio 2024 ha anticipato le cifre, pubblicando gli allegati e la nota metodologica.

I contributi assegnati al Comune di Ascoli Piceno, distinti per ciascun anno, sono i seguenti:

2024	2025	2026	2027	2028
322.628,00	318.383,00	300.423,00	288.014,00	287.361,00

- *Regolazione dei fondi COVID*. L'art. 106, comma 1, del D.L. 34/2020 ha demandato ad un apposito decreto ministeriale – inizialmente previsto per fine ottobre 2023 - la verifica a consuntivo e la regolazione dei fondi COVID erogati agli enti nel periodo 2020-2022. La regolazione dei fondi COVID è stata approvata con due distinti decreti:

- c. il DM Interno del 8 febbraio 2024 per quanto riguarda il fondo funzioni fondamentali
- d. il DM Interno del 19 giugno 2024 per quanto riguarda i ristori specifici di spesa

In questo contesto, la legge di bilancio 2024 ha istituito al comma 508 un fondo nello stato di previsione del Ministero dell'interno finalizzato a trattenere e ripartire successivamente agli enti locali, della dotazione annua di 113 milioni di euro – per un totale di 452 milioni, alimentato:

- e. in parte dalla restituzione dei fondi COVID non spesi dagli enti;
- f. in parte da risorse statali, per 20,8 ml circa.

Tale fondo è destinato a finanziare:

- a. la restituzione dei fondi COVID agli enti in deficit, per circa 143,4 milioni di euro;
- b. contributi per la mitigazione della riduzione di risorse che gli enti locali subiscono in forza dei tagli della spending review.

Sebbene il decreto di riparto del fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 non sia ancora stato ufficializzato, il Ministero dell'interno con il comunicato n. 2, del 4 luglio 2024, ha anticipato le cifre, pubblicando gli allegati e la nota metodologica.

La Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato con un Comunicato, del 18 luglio 2024, le disposizioni contabili inerenti alla regolazione delle risorse COVID-19 da applicare a partire dal bilancio di previsione 2024 - 2026 e relativa gestione, fino a quello del triennio 2027 – 2029, per ogni casistica e per ciascun comparto.

Per quanto riguarda fondo funzioni fondamentali il Comune di Ascoli Piceno non risulta né in deficit né in surplus mentre per quanto riguarda i ristori specifici di spesa dovrà restituire la somma di € 18.049, già confluita nel risultato di amministrazione 2023 nei fondi vincolati da trasferimenti, in quattro rate annuali di € 4.505,00.

Infine, relativamente al riparto delle risorse da assegnare agli enti a valere sul fondo istituito dal comma 508 della legge 213/2023, finalizzato in via prioritaria a rimborsare gli enti in deficit

delle maggiori risorse spese per l'emergenza COVID rispetto al fondo funzioni fondamentali e in subordine, per le risorse rimanenti, ad attenuare gli effetti del contributo alla finanza pubblica imposto agli enti sempre ai sensi della suddetta legge, caso di specie, è stato previsto il contributo al Comune di Ascoli Piceno, distinto per ciascun anno, nel seguente modo:

2024	2025	2026	2027
73.878,00	73.154,00	82.018,00	78.630,00

Inoltre sono stati previsti i seguenti contributi statali ed il loro conseguente utilizzo:

- Fondi PNRR missione 5 componente 2 investimento 1.1 CUP C34H22000040006 per sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione vulnerabilità famiglie per € 4.000,00 nell'anno 2024, € 27.000,00 nell'anno 2025, mentre sono stati ridotti per € 63.500,00 nell'anno 2026;
- Fondi per l'assistenza all'autonomia ed alla comunicazione alunni disabili per € 56.000,00 per ciascun anno del triennio 2024-2026;
- Fondo per le politiche delle famiglie per € 40.000,00 nell'anno 2024;

Sono, infine, stati previsti i seguenti contributi, nell'anno 2024, da parte della Regione Marche ed il conseguente utilizzo:

- Fondo straordinario struttura sociale casa albergo Ferrucci per € 56.000,00;
- Contributo per progetto "recuperare il futuro" per € 5.000,00;
- Contributo per progetto "memorie dal futuro" per € 9.450,00;
- Contributo per mobilità elettrica regionale € 5.668,00;
- Contributo per redazione piani urbani di mobilità sostenibile PUMS per € 37.478,66;
- Contributo per progetto "Ascoli Piceno pietre parlanti" per € 45.000,00;

Le previsioni delle altre entrate per trasferimenti correnti del triennio 2024-2026 risultano attendibili.

c) Entrate Extratributarie

Sono state previste le seguenti maggiori entrate:

- sulla base dell'andamento gestionale dei primi sei mesi, l'adeguamento prudenziale di pari importo delle previsioni in entrata ed in uscita riguardanti le farmacie comunali per € 1.500.000,00 per l'anno 2024 ed € 1.950.000,00 per gli anni 2025 e 2026;
- adeguamento del contratto per l'illuminazione votiva per € 33.000,00 per ciascun anno del triennio 2024-2026;
- rimborso dei comuni della spesa per il funzionamento della Commissione, Sottocommissione elettorale e circondariale per € 28.000,00 nell'anno 2024;
- entrate per IVA da scissione pagamenti art. 17/ter DPR 633/1972 per acquisti commerciali per € 250.000,00;
- canone annuo di concessione del servizio sosta pubblica a pagamento per € 300.000,00 per ciascun anno 2025 e 2026;
- Rimborso spese dipendenti in comando presso altri Enti per € 20.000,00;
- sponsorizzazioni da contratto fornitura farmaci per € 10.000,00;

Le previsioni delle altre entrate extra-tributarie del triennio 2024-2026 risultano attendibili.

d) Entrate in conto capitale

Nell'anno 2024 sono stati previsti:

- fondi ministeriali decreto 14/01/2020 per ammodernamento impianti semaforici cittadini mediante efficientamento energetico delle lampade e abbattimento barriere architettoniche per € 130.000,00;
- Fondi Statali sisma ordinanza n. 91, PNC del 18/04/24, per la realizzazione centro arti visive ambientali (cava) per l'importo di € 734.000,00;

- Fondo Statali per la cultura per il Progetto PHYGITAL - Piattaforma Visitor Experience e digitalizzazione per € 152.004,00;

Gli stanziamenti relativi alle altre entrate in conto capitale del triennio 2024-2026 risultano essere attendibili.

e) Entrate per accensioni di prestiti

Facendo seguito alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 28, in data 11/4/2024, ad oggetto "Gestione della sosta pubblica - delibera post consultazione pubblica e post parere dell'organo di revisione, di approvazione finale del modulo gestorio e della costituzione della relativa società mista concessionaria del servizio in esclusiva di cui alla sosta pubblica a pagamento e relativi investimenti, contenente i relativi elementi essenziali dell'atto costitutivo" con la quale è iniziato l'iter per il riscatto delle convenzioni in essere della sosta pubblica previsto nella convenzione integrativa sottoscritta nel 2021 con la SABA, sulla base dei prezzi indicati all'art. 9 e del piano finanziario allegati alla suddetta convenzione, è stata prevista nell'anno 2024 la contrazione di un mutuo di € 3.650.000 per il pagamento di quota parte del riscatto nell'anno 2025 e le relative quote di ammortamento.

f) Partite di giro

Dal 1° gennaio 2024, i Comuni – in qualità di gestori delle tariffe e rapporti con gli utenti –dovranno aggiungere nelle richieste di pagamento della TARI o della tariffa corrispettiva due componenti perequative applicabili a ciascuna utenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani, come maggiorazione al corrispettivo dovuto per la copertura dei costi, così come previsto dalla delibera Arera n.386/2023. Le componenti in questione dovranno consentire la copertura dei costi di gestione emergenti per effetto di due distinti fenomeni:

- i rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti in mare, oggetto della componente perequativa 1, pari a 0,10 euro/utenza;
- la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi, oggetto della componente perequativa 2, pari a 1,5 euro/utenza.

Pertanto sono stati previsti gli stanziamenti sia in entrata che in uscita delle suddette componenti per l'importo stimato di € 70.000,00.

g) Avanzo di amministrazione

Per fare fronte ad alcune spese urgenti straordinarie, occorre procedere ad un'applicazione di parte del risultato di amministrazione accantonato, vincolato, derivante da investimenti e disponibile al 31/12/2023 per l'importo complessivo di € 4.491.118,88, di cui:

- a) Avanzo accantonato per altri accantonamenti € 59.857,67
- b) Avanzo vincolato derivante da trasferimenti correnti € 4.505,00
- c) Avanzo vincolato da leggi e principi contabili € 26.756,21
- d) Avanzo destinato agli investimenti € 858.000,00
- e) Avanzo di amministrazione libero € 3.542.000,00 per il finanziamento ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL:
 - per l'importo di € 227.394,86 destinato alle spese d'investimento (art. 193 c.2 lettera c) D.Lgs 267/2000), di seguito elencate:
 1. Acquisizione area relativa alla struttura sportiva ex pro calcio € 210748,64;
 2. Manutenzione straordinaria edifici comunali € 16.646,22
 - per l'importo di € 3.314.605,14 destinato alle spese correnti a carattere non permanente (art. 193 c.2 lettera d) D.Lgs 267/2000), di seguito elencate:
 1. Quota parte riscatto parcheggi € 2.492.000,00
 2. Sociale € 500.000,00
 3. Incarichi per progettazioni e piani urbanistici € 52.605,14
 4. Anticipo premio assicurativo 2025 € 200.000,00

5. Iniziative di promozione della città € 45.000,00

g) Spese di parte corrente

Oltre agli storni fra loro compensativi all'interno delle missioni e programmi per il raggiungimento degli obiettivi fissati dall'amministrazione, nonché alle spese finanziate o compartecipate da specifiche entrate già citate nei rispettivi titoli di bilancio, sono state previste le seguenti principali maggiori spese:

- Maggiori costi energia ed adeguamento ISTAT		
contratto pubblica illuminazione	anno 2024	€ 566.000,00
	anni 2025 e 2026	€ 470.000,00
- Servizi sociali		€ 44.000,00
- Iva		€ 100.000,00
- Manutenzione ordinaria delle strade		€ 100.000,00
- Manutenzione ordinaria degli edifici ed impianti		€ 250.000,00
- Manutenzione aree verdi della città		€ 30.000,00
- Manutenzioni varie servizi comunali e scuole		€ 30.000,00
- Adeguamento contratto di servizio Start		€ 115.000,00
- Carburanti		€ 30.000,00
- Pneumatici e pezzi di ricambio		€ 40.000,00
- Iniziative ed attività sportive		€ 146.746,00
- Cultura		€ 87.000,00
- Eventi		€ 177.900,00
- Mostre		€ 50.000,00
- Spese per il Santo Patrono		€ 20.000,00
- Adeguamento contratto gestione musei		€ 58.300,00
- Sostegno ad attività e progettualità scolastiche		€ 20.000,00
- Spese di tesoreria (Bolli e diritti vari)		€ 20.000,00
- Spese notarili		€ 20.000,00
- Rimborso servizio ausiliari del traffico		€ 20.000,00

A seguito dell'accordo Anci-Upi-e Abi per favorire la sospensione del pagamento della quota capitale in scadenza nell'anno 2024 dei muti bancari degli enti locali, iniziativa concordata tenendo conto della normativa di favore introdotta dall'art. 3, comma 12 bis, del D.L. 215/2023 "Milleproroghe", l'Ente con delibere di G.C. nn. 144 e 145, del 8/5/2024 ha aderito alla suddetta iniziativa con l'Istituto per il Credito sportivo e Intesa San Paolo che ha comportato una minore spesa complessiva di € 2.228.000,00.

Di seguito viene riportata la dimostrazione del rispetto degli equilibri di parte corrente.

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 20256
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.348.916,93	21.782,40	6.480,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	85.458.773,56	81.950.014,00	80.147.848,00
		-	-	-
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: - fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	92.073.200,23	78.671.796,40	76.814.328,00
		21.782,40	6.480,00	-
		2.650.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00
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>	(-)	242.000,00	3.040.000,00	3.130.000,00
		-	-	-
		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.507.509,74	260.000,00	210.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.190.448,54	-	-
		-	-	-
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>	(+)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

g) Spese in c/capitale

Oltre agli storni fra loro compensativi all'interno delle missioni e programmi per il raggiungimento degli obiettivi fissati dall'amministrazione ed alle opere sopra descritte al punto d), sono stati previsti i seguenti interventi finanziati dall'avanzo destinato agli investimenti:

- Acquisto attrezzature e arredi imp.sportivi- € 20.000,00
- Manutenzione straordinaria immobile comunale corso Mazzini, 54 € 11.671,80
- Acquisto arredi, attrezzature ed elettrodomestici €30.000,00
- Manutenzione straordinaria verde €160.000,00
- Manutenzione straordinaria edifici comunali € 198.353,78
- Rimborso lavori stadio Cino e Lillo del Duca € 52.800,00
- Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione € 30.000,00
- segnaletica € 12.000,00
- Rinnovo autoparco € 50.000,00
- Intervento campo da calcio di via narcisi € 45.000,00

- Incarichi professionali per progettazioni opere pubbliche- €30.000,00
- Nuovo parcheggio in località pianoro colle s. Marco € 50.000,00
- Incentivi funzioni tecniche € 4.474.42
- Collegamento ciclabile stazione ff.ss.- Monticelli € 95.000,00
- Realizzazione ciclovia della vallata del Tronto-tratto b2 lotto dal torrente lama a Colli del Tronto. - € 18.700,00
- Lavori Squarcia € 50.000,00

Le previsioni degli stanziamenti relativi alle altre spese in conto capitale risultano essere attendibili.

Di seguito viene riportata la dimostrazione del rispetto degli equilibri di parte in conto capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO DI PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	15.516.035,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto	(+)	20.335.666,40	1.200.451,63	469.002,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	177.418.286,38	26.584.365,12	8.313.792,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
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	(+)	1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	213.952.927,16	28.044.816,75	8.992.795,62
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.200.451,63</i>	<i>469.002,66</i>	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
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	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

h) Organismi partecipati

Sulla base dei risultati economici dell'esercizio 2023 risultanti dai bilanci ad oggi approvati dalle società partecipate, non occorre procedere all'accantonamento per l'esercizio 2024 al fondo per le perdite degli organismi partecipati, previsto dall'art. 21 del D. Lgs. n. 175/2016 TUSP.

i) Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Alla data odierna, sulla base dell'andamento della gestione delle poste iscritte, il Fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulla base del disposto di cui al punto 3.3 del Principio contabile allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 e sulla base delle percentuali di accantonamento stabilite dalle norme vigenti in ragione delle percentuali di presunta inesigibilità delle entrate previste per il triennio 2024-2026, risulta adeguato.

j) Fondo rischi

L'accantonamento al fondo rischi nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2023 pari ad € 958.171,58, nonché l'accantonamento nel bilancio di previsione per ciascun anno 2024-2026 per € 30.000,00, risultano congrui ed adeguati.

Inoltre, alla data odierna, sulla base della relazione dell'avvocatura comunale inviata con nota n. 58368, del 2/7/2024, pur non segnalando la presenza di debiti fuori bilancio o di passività pregresse, ha segnalato per alcuni contenziosi in corso il rischio di soccombenza qualificato come "possibile", senza tuttavia rilevare la presenza di contenziosi con rischio di soccombenza "probabile" e, pertanto, non si ritiene di dover modificare l'accantonamento al fondo contenzioso accantonato nel rendiconto della gestione 2023, né lo stanziamento del fondo rischi nel bilancio di previsione dell'esercizio previsto per € 30.000,00 in ciascun anno del triennio.

k) Fondo indennità di fine mandato

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e del D.P.C.M. 28/12/2011 il fondo risulta attendibile.

l) Fondo di riserva

Per ciascun anno del triennio 2024-2026 il fondo di riserva risulta congruo.

m) Gestione di cassa

Sia in entrata che in uscita, sono stati adeguati gli stanziamenti di cassa conseguenti alle variazioni mantenendo un risultato non negativo di € 10.015.194,85.

n) Gestione dei residui

In vista della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, è stata effettuata da parte di tutti i Settori una ricognizione sui residui attivi e passivi ancora da riscuotere e da pagare. A tal fine i settori hanno dato atto del rispetto dei principi contabili di cui all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, in merito all'utilizzo delle somme conservate tra i residui passivi in sede di rendiconto 2023, nonché delle somme confluite nelle quote di avanzo o nel Fondo pluriennale vincolato e reimputate nell'esercizio 2024.

Inoltre i Settori hanno confermato l'entità delle somme già conservate tra i residui attivi al 31/12/2023.

o) Vincoli di finanza pubblica

La legge di bilancio 2019 (art. 1, commi 819 e ss. legge 28dicembre 20118. n. 145) ha disposto che, a decorrere dall'esercizio 2019, non trovano più applicazione le regole del pareggio di bilancio previste dalla legge di bilancio 2017 (art. 1, commi 463 e seguenti), in vigore fino al 2018.

In base alla nuova disciplina, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, senza ulteriori vincoli.

Le previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2024-2026, così come modificate per effetto della variazione di bilancio di cui al provvedimento di variazione, garantiscono un risultato di competenza per ciascuno degli esercizi 2024-2026 non negativo, per cui il bilancio dell'ente si mantiene in equilibrio.

p) PNRR

Di seguito si riporta il quadro riepilogativo dei progetti in capo al Comune di Ascoli Piceno finanziati con fondi PNRR, aggiornato alla data del 23/7//2024.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 23/7/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 23/7/2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 23/7/2024
C32H22000220006	5	2	Rifacimento della pista atletica leggera e ampliamento copertura del pistino presso il Camposcuola "Mauro Bracciolani" - PNRR Sport	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 60.000,00	€ 285.293,61	€ 225.293,61
C35B22000130006	2	3	Costruzione di Palestra con annessi locali di servizio nell'area denominata "Cittadella dello Sport" - PNRR Sport	€ 1.140.000,00	€ 990.000,00	€ 90.000,00	€ 385.840,30	€ 295.840,30
C34H22000130001	1	3	Riqualificazione energetica del Teatro Ventidio Basso - Fondi PNRR Teatri	€ 580.000,00	€ 480.000,00	€ 40.000,00	€ 308.101,59	€ 268.101,59
C34H22000160001	1	3	Riqualificazione energetica del Teatro Filarmonici - Fondi PNRR Teatri	€ 359.600,00	€ 297.600,00	€ 24.800,00	€ 218.352,60	€ 193.552,60
C34H2200070006	5	2	Ristrutturazione e manutenzione alloggi com.li per percorsi di autonomia persone disabili-fondi PNRR missione 5 componente 2 investimento 1.2	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 59.583,33	€ 28.419,68	€ 31.163,65
C35F21000130001	5	2	RIQUALIFICAZIONE DEL TEATRO ROMANO PER SPETTACOLI ALL'APERTO	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 40.000,00	€ 66.478,92	€ 26.478,92
C37H21000660001	5	2	RIPRISTINO FUNZIONALITÀ PERCORSI VISITA ARCHEOLOGICA E VALORIZZAZIONE AREA ARCHEOLOGICA PALAZZO DEI CAPITANI	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
C31B21001750001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NEL CENTRO STORICO DI ASCOLI DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 275.000,00	€ 275.000,00	€ 25.000,00	€ 13.834,80	€ 11.165,20
C34E21000180001	5	2	SPAZIO D'ARTE COREUTICA	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 8.931,21	€ 11.068,79
C38I21000020001	5	2	PROGETTO CICLOVENA (FRAZIONE DI VENAGRANDE)	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 9.970,53	€ 10.029,47
C38I21000030001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI RAGAZZE MADRI E DONNE IN DIFFICOLTÀ AL PRIMO PIANO DELLA SCUOLA DI VENAGRANDE	€ 495.000,00	€ 495.000,00	€ 45.000,00	€ 18.547,75	€ 26.452,25
C34E21000140001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO MUSICALE A VENAGRANDE	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 30.000,00	€ 18.586,52	€ 11.413,48
C34E21000150001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO GIOCO PER BAMBINI A VENAGRANDE	€ 329.230,00	€ 329.230,00	€ 29.930,00	€ 20.349,46	€ 9.580,54
C37H21000630001	5	2	RIQUALIFICAZIONE PERCORSI E SPAZI PUBBLICI NELLA FRAZIONE DI VENAGRANDE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 5.523,45	€ 14.476,55
C31B21001630001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI VENAGRANDE DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 37.128,37	€ 22.128,37
C31B21001640001	5	2	REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO A VENAGRANDE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 5.523,45	€ 14.476,55

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 23/7/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 23/7/2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 23/7/2024
C38I2100050001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI SOCIALI NELL'EDIFICIO DISMESSO DI ALLOGGI POPOLARI DI CASETTE DI CASTELTROSINO (EDIFICIO 1) (4 ALLOGGI)	€ 258.500,00	€ 258.500,00	€ 57.571,20	€ 94.426,26	€ 36.855,06
C38I2100060001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI SOCIALI NELL'EDIFICIO DISMESSO DI ALLOGGI POPOLARI DI CASETTE DI CASTELTROSINO (EDIFICIO 2) (4 ALLOGGI)	€ 396.000,00	€ 396.000,00	€ 57.571,20	€ 126.686,94	€ 69.115,74
C38I2100070001	5	2	REALIZZAZIONE DI STRUTTURA PER L'INFANZIA NELLE SCUOLE DI CASETTE DI CASTELTROSINO	€ 1.842.897,63	€ 1.842.897,63	€ 111.893,80	€ 558.976,70	€ 447.082,90
C31B21001670001	5	2	VALORIZZAZIONE DELLA NECROPOLI LONGOBARDA DI CASTELTROSINO (IN PARTENARIATO CON LA SOPRINTENDENZA)	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 10.019,15	€ 9.980,85
C33D21003020001	5	2	RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE DEL BORGO ANTICO, REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE CASETTE - BORGO ANTICO	€ 528.000,00	€ 528.000,00	€ 48.000,00	€ 10.464,69	€ 37.535,31
C31B21001690001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI CASTELTROSINO DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 37.659,41	€ 22.659,41
C31B21001710001	5	2	REALIZZAZIONE DEL PARCO DEL TORRENTE CASTELLANO	€ 1.346.235,00	€ 1.346.235,00	€ 122.385,00	€ 220.705,24	€ 98.320,24
C34E21000160001	5	2	SENSAZIONALE PARK CASTELLANO - MUSEO A CIELO APERTO DEI 5 SENSI	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 7.617,14	€ 12.382,86
C38I2100080001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO ALLOGGI SOCIALI ATTRAVERSO LA DEMOLIZIONE DELL'EX SCUOLA DI PIAGGE (13 ALLOGGI)	€ 2.501.062,30	€ 2.501.062,30	€ 227.369,30	€ 476.358,79	€ 248.989,49
C37H21000640001	5	2	RIQUALIFICAZIONE CAMPO SPORTIVO NELLA FRAZIONE PIAGGE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 33.894,78	€ 13.894,78
C37H21000650001	5	2	RIQUALIFICAZIONE PERCORSI E SPAZI PUBBLICI NELLA FRAZIONE DI PIAGGE	€ 109.999,18	€ 109.999,18	€ 9.999,90	€ -	€ 9.999,90
C31B21001720001	5	2	REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE NATURALISTICO DI COLLEGAMENTO DELLA FRAZIONE DI PIAGGE E DEL PIANORO DI S. MARCO CON IL CENTRO DI ASCOLI	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
C31B21001730001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI PIAGGE DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 9.991,80	€ 5.008,20
C34E21000190001	5	2	ALLOGGI SOCIALI E STRUTTURA PER LA TERZA ETÀ A LISCIANO- REALIZZAZIONE ALLOGGI MEDIANTE RISTRUTTURAZIONE EX SCUOLA SAN MARTINO DI LISCIANO	€ 849.805,00	€ 849.805,00	€ 177.255,00	€ 52.616,17	€ 124.638,83
C38I2100090001	5	2	ACQUISTO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE A CAVACEPPO REALIZZAZIONE ALLOGGI/CENTRO ANZIANI	€ 2.776.400,00	€ 2.776.400,00	€ 152.400,00	€ 359.076,85	€ 206.676,85
C37H21000670001	5	2	LABORATORI DI PROGETTAZIONE PARTECIPATA (mozzano, brecciarolo, poggio di bretta, ciclabile, calistenics, borgo chiaro)	€ 720.275,60	€ 720.275,60	€ 65.479,60	€ 32.445,00	€ 33.034,60
C31C22000500006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 11 SERVIZI DA AGGIORNARE IN SICUREZZA	€ 208.807,00	€ 208.807,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001640006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001650006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 43.704,00	€ 43.704,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001660006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 32.032,00	€ 32.032,00	€ -	€ -	€ -
C31F22003410006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE* NOTIFICHE	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ -	€ 59.966,00

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 23/7/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 23/7/2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 23/7/2024
C35F21000380001	M5	C2	POLO SCIENTIFICO TECNOLOGICO E CULTURALE COMPLESSO SANT'ANGELO MAGNO - ALA NORD*VIA SANT'ANGELO*RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE DI BENI CULTURALI	€ 17.113.865,87	€ 16.498.241,53	€ 1.649.824,15		€ 1.649.824,15
C34E21000220001	M5	C2	DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E DELLE BANCHE DATI*COMUNE DI ASCOLI PICENO*DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI DELLA P.A. (SERVIZI AMMINISTRATIVI E BANCHE DATI)	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 100.000,00	€ 13.601,54	€ 86.398,46
C34E21000230001	M5	C2	SVILUPPO DI TECNOLOGIE A.I.T.A. PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO URBANO*COMUNE DI ASCOLI PICENO*SVILUPPO E IMPLEMENTAZIONE DI SOFTWARE	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 300.000,00	€ 31.964,00	€ 268.036,00
C35F21000200001	M5	C2	PROGETTO DI RESTAURO DEL PARCO SALADINI PILASTRI*CORSO G. MAZZINI, 234*PROGETTO DI RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DI PERTINENZA DEL PALAZZO SALADINI PILASTRI	€ 2.574.837,07	€ 2.574.837,07	€ 678.866,71	€ 463.511,52	€ 215.355,19
C35F21000210008	M5	C2	INTERVENTO DI RECUPERO DI "PALAZZO SALADINI PILASTRI"*CORSO GIUSEPPE MAZZINI, 234*INTERVENTO DI RECUPERO DI PALAZZO SALADINI PILASTRI CON REALIZZAZIONE DI NUOVE FUNZIONI RICONDUCEBILI ALLE SEGUENTI CATEGORIE: CENTRO DIREZIONALE DEL TERZO SETTORE, POLO SANITARIO SOLIDALE, UFFICI PUBBLICI COMUNALI (SERVIZI SOCIALI), HOUSING PER VITA INDI	€ 36.044.358,73	€ 32.694.917,13	€ 10.437.136,94	€ 6.931.680,74	€ 3.505.456,20
C35F21000220001	M5	C2	HOUSING SOCIALE EDIFICIO VIA GIUSTI*VIA GIUSTI*IL FABBRICATO VERRÀ RICONVERTITO IN EDIFICIO PER HOUSING SOCIALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELL'UTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE L'USO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS).	€ 9.109.269,95	€ 8.493.600,94	€ 2.665.698,44	€ 204.730,47	€ 2.460.967,97
C35F21000230008	M5	C2	HOUSING SOCIALE E POLO EDUCATIVO DI ECCELLENZA CASERMA VECCHI*CORSO VITTORIO EMANUELE*IL FABBRICATO VERRÀ RICONVERTITO IN EDIFICIO PER HOUSING SOCIALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELL'UTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE L'USO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS).	€ 10.949.329,89	€ 9.967.962,22	€ 3.158.393,65	€ 205.105,41	€ 2.953.288,24
C35F21000240001	M5	C2	HOUSING INTERGENERAZIONALE CONVENTO SAN DOMENICO*VIA DELLE MAIOLICHE*LEX CONVENTO VERRÀ RICONVERTITO IN RESIDENZA INTERGENERAZIONALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELL'UTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE L'USO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS)	€ 16.351.670,01	€ 14.895.695,15	€ 4.435.113,89	€ 346.589,49	€ 4.088.524,40
C37H21000800001	M5	C2	PROGETTO PER IL COMPLETAMENTO DI N. 6 ALLOGGI E.R.P. SITI IN VIA CORSO G. MAZZINI N. 54 MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA LEGGERA*CORSO MAZZINI 57*LAVORI DI MANUTERZIONE STRAORDINARIA	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 30.000,00		€ 30.000,00
C37H21000810001	M5	C2	PROGETTO PER IL COMPLETAMENTO DI N. 3 ALLOGGI E.R.P. SITI IN VIA MANILIA N.73 MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA LEGGERA*VIA MANILIA N. 73*LAVORI DI MANUTERZIONE STRAORDINARIA	€ 204.000,00	€ 204.000,00	€ 56.200,00	€ 56.200,00	€ -
C37H21000840001	M5	C2	PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI N. 3 ALLOGGI E.R.P. SITI IN RUA DELLA CISTERNA, MEDIANTE OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA*RUA DELLA CISTERNA*RISTRUTTURAZIONE DEL PALAZZETTO DETTO "CORNACCHIETTO" CHE ACCOGLIERÀ N. 3 ALLOGGI E.R.P., UBICATO NEL CENTRO STORICO DI ASCOLI PICENO, RUA DELLA CISTERNA	€ 730.000,00	€ 730.000,00	€ 196.000,00	€ 196.000,00	€ -
C39J21026670001	M5	C2	PROGETTO DI REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI MOBILITÀ DOLCE PER IL CENTRO STORICO DI ASCOLI - SISTEMA DELLE RUE E LUNGO CASTELLANO SISTO V*CENTRO STORICO*INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DI PARTE DELLA VIABILITÀ DEL CENTRO STORICO DI ASCOLI PICENO	€ 2.682.954,18	€ 2.589.941,49	€ 783.746,90	€ 639.213,77	€ 144.533,13
C39J21026680001	M5	C2	PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SAN TOMMASO*PIAZZA SAN TOMMASO*INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA SAN TOMMASO ALL'INTERNO DEL CENTRO STORICO DI ASCOLI PICENO	€ 882.324,16	€ 880.000,00	€ 256.112,70	€ 43.763,41	€ 212.349,29
C39J21028520008	M5	C2	COMPLESSO SANT'ANGELO MAGNO - ALA NORD*SCALINATA DELL'ANNUNZIATA*DOTAZIONE TECNICA - TECNOLOGICA - ARREDI, REALIZZAZIONE POLO SCIENTIFICO-TECNOLOGICO-CULTURALE URBANO	€ 950.000,00	€ 836.900,00	€ 83.690,00	€ -	€ 83.690,00
C32C22000050006	M2	C3	NUOVA SCUOLA PRIMARIA FALCONE - BORSELLINO IN LOCALITÀ BORGO CHIARO - ISC ASCOLI CENTRO - VIA DELLE ZEPPELLE, 33*VIA ZEPPELLE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	€ 1.856.330,46	€ 1.856.330,46	€ 371.266,09	€ 398.016,71	€ 26.750,62
C34H22000050006	M5	C2	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITÀ*VIA AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI PER RAFFORZARE I SERVIZI SOCIALI A DOMICILIO PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA E PREVENIRE IL RICOVERO IN OSPEDALE	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 33.000,00	€ -	€ 33.000,00
C34H22000040006	M5	C2	SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI FINALIZZATI A SOSTENERE LE CAPACITÀ GENITORIALI E A SUPPORTARE LE FAMIGLIE E I BAMBINI IN CONDIZIONI DI VULNERABILITÀ (METODO PIPPI)	€ 211.500,00	€ 211.500,00	€ 21.150,00	€ 31.096,26	€ 9.946,26
C34H22000060006	M5	C2	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEI BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI PER RAFFORZARE I SERVIZI SOCIALI ATTRAVERSO L'INTRODUZIONE DI MECCANISMI DI CONDIVISIONE E SUPERVISIONE PER GLI ASSISTENTI SOCIALI	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 21.000,00	€ 2.400,00	€ 18.600,00
C34H22000070006	M5	C2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*FINALIZZATO AD ALLARGARE ALL'INTERO TERRITORIO NAZIONALE LE PROGETTUALITÀ PER LA "VITA INDIPENDENTE" E PER IL "DOPO DI NOI" SPERIMENTATE NEGLI ANNI.	€ 345.833,33	€ 345.833,33	€ -	€ -	€ -

q) Conclusioni

Il bilancio 2024/2026, con particolare riferimento all'esercizio 2024, è il primo bilancio post pandemia e crisi energetica e inflazionistica caratterizzati da una forte crescita del prezzo delle materie prime ed in particolare dei prodotti energetici.

Il bilancio di previsione 2024, con particolare riferimento all'esercizio 2024 dovrà essere costantemente monitorato sia l'andamento delle spese che delle entrate che potranno anch'esse, in un contesto così difficile, subire delle diminuzioni. Le previsioni, pertanto, dovranno essere prontamente aggiornate sulla base dell'evolversi della situazione.

La tenuta degli equilibri finanziari di questo ente potrebbe essere positivamente influenzata da un'attenta attività di programmazione in quanto alla luce dei nuovi principi contabili armonizzati che richiedono una circolarizzazione di debiti e crediti reciproci e richiede una puntuale conoscenza di quelli in scadenza, la mancata programmazione comporta problemi di copertura finanziaria che vanno costantemente monitorati.

Di fronte a questa situazione ancora incerta, si invita a rispettare il termine di approvazione del bilancio pluriennale 2025/2027, al fine di dare certezza alle attività da svolgersi già dal 1° gennaio 2025.

Particolare attenzione dovrà essere prestata nei confronti dell'attività delle partecipate, della gestione del patrimonio, dell'attività di riscossione dell'entrata e della gestione dei progetti PNRR.

Ascoli Piceno, 23/7/2024

IL DIRIGENTE DEL SETTORE BILANCIO EQUITA' FISCALE
FARMACIE E SERVIZI AL CITTADINO
D.ssa Cristina Mattioli

CRISTINA MATTIOLI
24.07.2024 10:33:43
UTC

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Utilizzo avanzo di amministrazione			17.215.365,24	4.491.118,88	0,00	21.706.484,12
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia 0101	Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	29.080.000,00	640.000,00	0,00	29.720.000,00
		previsione di cassa	28.445.685,25	640.000,00	0,00	29.085.685,25
Totale titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	previsione di competenza	37.300.000,00	640.000,00	0,00	37.940.000,00
		previsione di cassa	36.665.685,25	640.000,00	0,00	37.305.685,25
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	21.591.238,90	332.474,66	0,00	21.923.713,56
		previsione di cassa	26.799.954,06	332.474,66	0,00	27.132.428,72
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	22.884.638,90	332.474,66	0,00	23.217.113,56
		previsione di cassa	28.318.409,39	332.474,66	0,00	28.650.884,05
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	16.259.300,00	1.533.000,00	0,00	17.792.300,00
		previsione di cassa	18.810.927,21	1.533.000,00	0,00	20.343.927,21
Tipologia 0500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	3.086.810,00	314.550,00	0,00	3.401.360,00
		previsione di cassa	3.389.482,92	330.851,92	0,00	3.720.334,84
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	22.454.110,00	1.847.550,00	0,00	24.301.660,00
		previsione di cassa	26.897.131,37	1.863.851,92	0,00	28.760.983,29
Titolo 4	Entrate in conto capitale					
Tipologia 0200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	167.732.130,26	1.049.504,00	0,00	168.781.634,26
		previsione di cassa	177.917.263,05	1.049.504,00	0,00	178.966.767,05
Tipologia 0400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	previsione di competenza	4.231.983,90	384.668,22	0,00	4.616.652,12
		previsione di cassa	4.807.989,58	384.668,22	0,00	5.192.657,80
Totale titolo 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	172.334.114,16	1.434.172,22	0,00	173.768.286,38
		previsione di cassa	183.289.229,49	1.434.172,22	0,00	184.723.401,71
Titolo 6	Accensione Prestiti					
Tipologia 0300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	previsione di competenza	0,00	3.650.000,00	0,00	3.650.000,00
		previsione di cassa	0,00	3.650.000,00	0,00	3.650.000,00
Totale titolo 6	Accensione Prestiti	previsione di competenza	0,00	3.650.000,00	0,00	3.650.000,00
		previsione di cassa	36.937,30	3.650.000,00	0,00	3.686.937,30

CRISTINA MATTIOLI
 24.07.2024 10:34:15
 UTC

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro					
Tipologia 0100	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	30.285.000,00	70.000,00	0,00	30.355.000,00
		previsione di cassa	30.303.599,22	70.000,00	0,00	30.373.599,22
Totale titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	30.663.000,00	70.000,00	0,00	30.733.000,00
		previsione di cassa	30.826.598,06	70.000,00	0,00	30.896.598,06
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	305.635.863,06	7.974.196,88	0,00	313.610.059,94
		previsione di cassa	334.049.003,49	7.990.498,80	0,00	342.039.502,29
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	344.535.811,63	12.465.315,76	0,00	357.001.127,39
		previsione di cassa	364.294.301,52	7.990.498,80	0,00	372.284.800,32

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	18.783.750,00	156.154,00	0,00	18.939.904,00
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	20.083.750,00	156.154,00	0,00	20.239.904,00
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	16.007.300,00	2.283.000,00	0,00	18.290.300,00
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	21.997.110,00	2.283.000,00	0,00	24.280.110,00
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	156.658.225,12	2.439.154,00	0,00	159.097.379,12
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	157.880.459,15	2.439.154,00	0,00	160.319.613,15

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 2	Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	18.085.750,00	74.518,00	0,00	18.160.268,00
Totale titolo 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	18.242.750,00	74.518,00	0,00	18.317.268,00
Titolo 3	Entrate extratributarie					
Tipologia 0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	16.007.300,00	2.250.000,00	0,00	18.257.300,00
Totale titolo 3	Entrate extratributarie	previsione di competenza	22.150.580,00	2.250.000,00	0,00	24.400.580,00
Totale variazioni in entrata		previsione di competenza	136.700.122,96	2.324.518,00	0,00	139.024.640,96
Totale generale delle entrate		previsione di competenza	137.175.605,62	2.324.518,00	0,00	139.500.123,62

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.025.260,84	74.955,45	0,00	1.100.216,29
		previsione di cassa	1.070.759,18	74.955,45	0,00	1.145.714,63
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	1.025.260,84	74.955,45	0,00	1.100.216,29
		previsione di cassa	1.070.759,18	74.955,45	0,00	1.145.714,63
Programma 02	Segreteria generale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	660.820,00	16.841,27	0,00	677.661,27
		previsione di cassa	667.999,81	16.841,27	0,00	684.841,08
Totale programma 02	Segreteria generale	previsione di competenza	660.820,00	16.841,27	0,00	677.661,27
		previsione di cassa	667.999,81	16.841,27	0,00	684.841,08
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.259.220,00	291.900,78	0,00	2.551.120,78
		previsione di cassa	2.663.667,20	291.900,78	0,00	2.955.567,98
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	33.366,82	30.000,00	0,00	63.366,82
		previsione di cassa	37.564,17	30.000,00	0,00	67.564,17
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	2.292.586,82	321.900,78	0,00	2.614.487,60
		previsione di cassa	2.701.231,37	321.900,78	0,00	3.023.132,15
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	819.450,00	430.353,24	0,00	1.249.803,24
		previsione di cassa	869.337,37	430.353,24	0,00	1.299.690,61
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	819.450,00	430.353,24	0,00	1.249.803,24
		previsione di cassa	869.337,37	430.353,24	0,00	1.299.690,61
Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.336.700,00	2.706.756,49	0,00	4.043.456,49
		previsione di cassa	1.807.520,10	214.756,49	0,00	2.022.276,59
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	30.837.670,74	839.888,66	0,00	31.677.559,40
		previsione di cassa	31.897.634,23	839.888,66	0,00	32.737.522,89
Totale programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	32.174.370,74	3.546.645,15	0,00	35.721.015,89
		previsione di cassa	33.705.154,33	1.054.645,15	0,00	34.759.799,48

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Programma 06	Ufficio tecnico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.685.668,48	213.102,27	0,00	1.898.770,75
		previsione di cassa	2.048.532,07	213.102,27	0,00	2.261.634,34
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	2.725.896,05	764.000,00	0,00	3.489.896,05
		previsione di cassa	2.780.091,23	764.000,00	0,00	3.544.091,23
Totale programma 06	Ufficio tecnico	previsione di competenza	4.411.564,53	977.102,27	0,00	5.388.666,80
		previsione di cassa	4.828.623,30	977.102,27	0,00	5.805.725,57
Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	998.020,00	2.856,41	0,00	1.000.876,41
		previsione di cassa	1.087.302,16	2.856,41	0,00	1.090.158,57
Totale programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	998.020,00	2.856,41	0,00	1.000.876,41
		previsione di cassa	1.087.302,16	2.856,41	0,00	1.090.158,57
Programma 08	Statistica e sistemi informativi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.227.038,56	73.321,90	0,00	1.300.360,46
		previsione di cassa	1.333.128,72	73.321,90	0,00	1.406.450,62
Totale programma 08	Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	1.227.038,56	73.321,90	0,00	1.300.360,46
		previsione di cassa	1.333.128,72	73.321,90	0,00	1.406.450,62
Programma 10	Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	5.782.925,68	22.484,12	0,00	5.805.409,80
		previsione di cassa	5.955.920,99	22.484,12	0,00	5.978.405,11
Totale programma 10	Risorse umane	previsione di competenza	5.782.925,68	22.484,12	0,00	5.805.409,80
		previsione di cassa	5.955.920,99	22.484,12	0,00	5.978.405,11
Programma 11	Altri servizi generali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.928.760,00	265.683,28	0,00	4.194.443,28
		previsione di cassa	5.403.319,10	265.683,28	0,00	5.669.002,38
Totale programma 11	Altri servizi generali	previsione di competenza	3.948.760,00	265.683,28	0,00	4.214.443,28
		previsione di cassa	5.427.486,01	265.683,28	0,00	5.693.169,29
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	53.340.797,17	5.732.143,87	0,00	59.072.941,04
		previsione di cassa	57.646.943,24	3.240.143,87	0,00	60.887.087,11
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Programma 01	Polizia locale e amministrativa					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.768.915,78	134.938,22	0,00	1.903.854,00
		previsione di cassa	1.919.706,68	134.938,22	0,00	2.054.644,90
Totale programma 01	Polizia locale e amministrativa	previsione di competenza	1.872.361,00	134.938,22	0,00	2.007.299,22
		previsione di cassa	2.023.151,90	134.938,22	0,00	2.158.090,12
Totale missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza	1.872.361,00	134.938,22	0,00	2.007.299,22
		previsione di cassa	2.023.151,90	134.938,22	0,00	2.158.090,12
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio					
Programma 01	Istruzione prescolastica					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	297.000,00	0,00	-50.000,00	247.000,00
		previsione di cassa	315.865,98	0,00	-50.000,00	265.865,98
Totale programma 01	Istruzione prescolastica	previsione di competenza	7.055.668,55	0,00	-50.000,00	7.005.668,55
		previsione di cassa	7.096.171,73	0,00	-50.000,00	7.046.171,73
Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	90.686,00	10.000,00	0,00	100.686,00
		previsione di cassa	156.626,95	10.000,00	0,00	166.626,95
Totale programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	34.216.944,14	10.000,00	0,00	34.226.944,14
		previsione di cassa	34.452.430,83	10.000,00	0,00	34.462.430,83
Programma 07	Diritto allo studio					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	384.720,00	15.601,62	0,00	400.321,62
		previsione di cassa	430.710,85	15.601,62	0,00	446.312,47
Totale programma 07	Diritto allo studio	previsione di competenza	2.320.380,01	15.601,62	0,00	2.335.981,63
		previsione di cassa	2.373.016,49	15.601,62	0,00	2.388.618,11
Totale missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	52.537.927,21	25.601,62	-50.000,00	52.513.528,83
		previsione di cassa	53.541.203,33	25.601,62	-50.000,00	53.516.804,95
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali					
Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	88.000,00	40.000,00	0,00	128.000,00
		previsione di cassa	128.916,42	40.000,00	0,00	168.916,42
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	23.458.401,77	25.000,00	0,00	23.483.401,77
		previsione di cassa	23.696.343,24	25.000,00	0,00	23.721.343,24

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	previsione di competenza	23.546.401,77	65.000,00	0,00	23.611.401,77
		previsione di cassa	23.825.259,66	65.000,00	0,00	23.890.259,66
Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.033.563,07	355.953,19	0,00	2.389.516,26
		previsione di cassa	2.489.366,73	355.953,19	0,00	2.845.319,92
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	685.959,00	152.004,00	0,00	837.963,00
		previsione di cassa	687.442,52	152.004,00	0,00	839.446,52
Totale programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	2.719.522,07	507.957,19	0,00	3.227.479,26
		previsione di cassa	3.176.809,25	507.957,19	0,00	3.684.766,44
Totale missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	previsione di competenza	26.265.923,84	572.957,19	0,00	26.838.881,03
		previsione di cassa	27.002.068,91	572.957,19	0,00	27.575.026,10
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	545.930,00	183.073,82	0,00	729.003,82
		previsione di cassa	825.175,48	183.073,82	0,00	1.008.249,30
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	11.138.765,27	119.474,42	0,00	11.258.239,69
		previsione di cassa	11.290.032,16	119.474,42	0,00	11.409.506,58
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	11.684.695,27	302.548,24	0,00	11.987.243,51
		previsione di cassa	12.115.207,64	302.548,24	0,00	12.417.755,88
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	12.014.695,27	302.548,24	0,00	12.317.243,51
		previsione di cassa	12.620.060,30	302.548,24	0,00	12.922.608,54
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.078.989,38	196.822,32	0,00	1.275.811,70
		previsione di cassa	1.467.112,38	196.822,32	0,00	1.663.934,70
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	1.258.989,38	196.822,32	0,00	1.455.811,70
		previsione di cassa	1.647.112,38	196.822,32	0,00	1.843.934,70
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	1.258.989,38	196.822,32	0,00	1.455.811,70
		previsione di cassa	1.647.112,38	196.822,32	0,00	1.843.934,70
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.160.042,00	100.391,14	0,00	1.260.433,14
		previsione di cassa	1.288.640,88	100.391,14	0,00	1.389.032,02
Totale programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	5.674.643,27	100.391,14	0,00	5.775.034,41
		previsione di cassa	5.803.242,15	100.391,14	0,00	5.903.633,29
Programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	587.250,00	0,00	-1.597,93	585.652,07
		previsione di cassa	587.250,00	0,00	-1.597,93	585.652,07
Totale programma 02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	previsione di competenza	46.065.399,03	0,00	-1.597,93	46.063.801,10
		previsione di cassa	45.542.394,75	0,00	-1.597,93	45.540.796,82
		fondo pluriennale vincolato	1.135.428,42	0,00	0,00	1.135.428,42
Totale missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	51.740.042,30	100.391,14	-1.597,93	51.838.835,51
		previsione di cassa	51.345.636,90	100.391,14	-1.597,93	51.444.430,11
		fondo pluriennale vincolato	1.135.428,42	0,00	0,00	1.135.428,42
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.560.850,19	49.287,27	0,00	1.610.137,46
		previsione di cassa	1.771.321,67	49.287,27	0,00	1.820.608,94
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	8.703.448,16	160.000,00	0,00	8.863.448,16
		previsione di cassa	8.802.988,55	160.000,00	0,00	8.962.988,55
Totale programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	10.264.298,35	209.287,27	0,00	10.473.585,62
		previsione di cassa	10.574.310,22	209.287,27	0,00	10.783.597,49
Programma 03	Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	10.810.000,00	603.000,00	0,00	11.413.000,00
		previsione di cassa	12.353.696,00	603.000,00	0,00	12.956.696,00
Totale programma 03	Rifiuti	previsione di competenza	10.810.000,00	603.000,00	0,00	11.413.000,00
		previsione di cassa	12.353.696,00	603.000,00	0,00	12.956.696,00
Totale missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	21.875.997,28	812.287,27	0,00	22.688.284,55
		previsione di cassa	23.824.405,37	812.287,27	0,00	24.636.692,64
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 02	Trasporto pubblico					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.382.951,45	115.000,00	0,00	2.497.951,45
		previsione di cassa	2.596.107,82	115.000,00	0,00	2.711.107,82
Totale programma 02	Trasporto pubblico	previsione di competenza	2.382.951,45	115.000,00	0,00	2.497.951,45
		previsione di cassa	2.596.107,82	115.000,00	0,00	2.711.107,82
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.275.314,55	541.016,34	0,00	2.816.330,89
		previsione di cassa	2.468.829,95	541.016,34	0,00	3.009.846,29
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	28.095.434,34	4.079.200,00	0,00	32.174.634,34
		previsione di cassa	28.508.131,50	429.200,00	0,00	28.937.331,50
		fondo pluriennale vincolato	65.023,21	0,00	0,00	65.023,21
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	30.370.748,89	4.620.216,34	0,00	34.990.965,23
		previsione di cassa	30.976.961,45	970.216,34	0,00	31.947.177,79
		fondo pluriennale vincolato	65.023,21	0,00	0,00	65.023,21
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	32.753.700,34	4.735.216,34	0,00	37.488.916,68
		previsione di cassa	33.573.069,27	1.085.216,34	0,00	34.658.285,61
		fondo pluriennale vincolato	65.023,21	0,00	0,00	65.023,21
Missione 11	Soccorso civile					
Programma 01	Sistema di protezione civile					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	96.970,00	0,00	-17.151,03	79.818,97
		previsione di cassa	96.970,00	0,00	-17.151,03	79.818,97
Totale programma 01	Sistema di protezione civile	previsione di competenza	138.962,40	0,00	-17.151,03	121.811,37
		previsione di cassa	153.696,34	0,00	-17.151,03	136.545,31
Programma 02	Interventi a seguito di calamita' naturali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.003.550,00	0,00	-128.042,59	875.507,41
		previsione di cassa	1.009.705,99	0,00	-128.042,59	881.663,40
Totale programma 02	Interventi a seguito di calamita' naturali	previsione di competenza	1.003.550,00	0,00	-128.042,59	875.507,41
		previsione di cassa	1.009.705,99	0,00	-128.042,59	881.663,40
Totale missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	1.142.512,40	0,00	-145.193,62	997.318,78
		previsione di cassa	1.163.402,33	0,00	-145.193,62	1.018.208,71
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.692.402,58	50.086,67	0,00	2.742.489,25
		previsione di cassa	3.159.574,25	50.086,67	0,00	3.209.660,92
Totale programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	2.914.243,54	50.086,67	0,00	2.964.330,21
		previsione di cassa	3.381.415,21	50.086,67	0,00	3.431.501,88
Programma 02	Interventi per la disabilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	4.487.523,41	593.000,00	0,00	5.080.523,41
		previsione di cassa	4.893.676,71	593.000,00	0,00	5.486.676,71
Totale programma 02	Interventi per la disabilita'	previsione di competenza	4.744.103,73	593.000,00	0,00	5.337.103,73
		previsione di cassa	5.151.345,59	593.000,00	0,00	5.744.345,59
Programma 03	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.424.963,35	0,00	-40.000,00	2.384.963,35
		previsione di cassa	2.708.008,58	0,00	-40.000,00	2.668.008,58
Totale programma 03	Interventi per gli anziani	previsione di competenza	2.879.963,35	0,00	-40.000,00	2.839.963,35
		previsione di cassa	3.163.008,58	0,00	-40.000,00	3.123.008,58
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	8.474.633,43	144.000,00	0,00	8.618.633,43
		previsione di cassa	9.323.338,19	144.000,00	0,00	9.467.338,19
		fondo pluriennale vincolato	19.440,00	0,00	0,00	19.440,00
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	8.504.633,43	144.000,00	0,00	8.648.633,43
		previsione di cassa	9.390.794,63	144.000,00	0,00	9.534.794,63
		fondo pluriennale vincolato	19.440,00	0,00	0,00	19.440,00
Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.855.788,47	11.694,59	0,00	2.867.483,06
		previsione di cassa	2.905.113,96	11.694,59	0,00	2.916.808,55
		fondo pluriennale vincolato	2.342,40	0,00	0,00	2.342,40
Totale programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	previsione di competenza	2.855.788,47	11.694,59	0,00	2.867.483,06
		previsione di cassa	2.905.113,96	11.694,59	0,00	2.916.808,55
		fondo pluriennale vincolato	2.342,40	0,00	0,00	2.342,40
Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	728.900,00	0,00	-1.110,62	727.789,38
		previsione di cassa	846.435,56	0,00	-1.110,62	845.324,94
Totale programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	previsione di competenza	763.938,04	0,00	-1.110,62	762.827,42
		previsione di cassa	909.520,13	0,00	-1.110,62	908.409,51
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	25.699.857,15	798.781,26	-41.110,62	26.457.527,79
		previsione di cassa	28.106.444,53	798.781,26	-41.110,62	28.864.115,17
		fondo pluriennale vincolato	21.782,40	0,00	0,00	21.782,40
Missione 14	Sviluppo economico e competitivita'					
Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	273.400,00	0,00	-28.296,85	245.103,15
		previsione di cassa	381.696,78	0,00	-28.296,85	353.399,93
Totale programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	273.400,00	0,00	-28.296,85	245.103,15
		previsione di cassa	381.696,78	0,00	-28.296,85	353.399,93
Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	5.657.880,00	1.459.923,49	0,00	7.117.803,49
		previsione di cassa	5.762.107,91	1.459.923,49	0,00	7.222.031,40
Totale programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	previsione di competenza	5.737.306,93	1.459.923,49	0,00	7.197.230,42
		previsione di cassa	6.083.639,34	1.459.923,49	0,00	7.543.562,83
Totale missione 14	Sviluppo economico e competitivita'	previsione di competenza	6.055.706,93	1.459.923,49	-28.296,85	7.487.333,57
		previsione di cassa	6.510.336,12	1.459.923,49	-28.296,85	7.941.962,76
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 01	Fonti energetiche					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
		previsione di cassa	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
Totale programma 01	Fonti energetiche	previsione di competenza	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
		previsione di cassa	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
Totale missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
		previsione di cassa	36.850,00	21.861,67	0,00	58.711,67
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 01	Fondo di riserva					

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024
				In aumento	In diminuzione	
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	309.721,36	389,15	0,00	310.110,51
		previsione di cassa	956.904,37	0,00	0,00	956.904,37
Totale programma 01	Fondo di riserva	previsione di competenza	309.721,36	389,15	0,00	310.110,51
		previsione di cassa	956.904,37	0,00	0,00	956.904,37
Programma 03	Altri fondi					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	49.660,00	0,00	-4.347,00	45.313,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03	Altri fondi	previsione di competenza	49.660,00	0,00	-4.347,00	45.313,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	3.009.381,36	389,15	-4.347,00	3.005.423,51
		previsione di cassa	956.904,37	0,00	0,00	956.904,37
Missione 50	Debito pubblico					
Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari					
Titolo 4	Rimborso Prestiti	previsione di competenza	2.470.000,00	0,00	-2.228.000,00	242.000,00
		previsione di cassa	2.470.000,00	0,00	-2.228.000,00	242.000,00
Totale programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	previsione di competenza	2.470.000,00	0,00	-2.228.000,00	242.000,00
		previsione di cassa	2.470.000,00	0,00	-2.228.000,00	242.000,00
Totale missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	4.258.070,00	0,00	-2.228.000,00	2.030.070,00
		previsione di cassa	4.258.164,61	0,00	-2.228.000,00	2.030.164,61
Missione 99	Servizi per conto terzi					
Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro					
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	30.663.000,00	70.000,00	0,00	30.733.000,00
		previsione di cassa	31.676.578,30	70.000,00	0,00	31.746.578,30
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	30.663.000,00	70.000,00	0,00	30.733.000,00
		previsione di cassa	31.676.578,30	70.000,00	0,00	31.746.578,30
Totale missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	30.663.000,00	70.000,00	0,00	30.733.000,00
		previsione di cassa	31.676.578,30	70.000,00	0,00	31.746.578,30

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2024	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2024	
			In aumento	In diminuzione		
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	344.535.811,63	14.963.861,78	-2.498.546,02	357.001.127,39
		previsione di cassa	355.942.331,86	8.821.472,63	-2.494.199,02	362.269.605,47
		fondo pluriennale vincolato	1.222.234,03	0,00	0,00	1.222.234,03
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	344.535.811,63	14.963.861,78	-2.498.546,02	357.001.127,39
		previsione di cassa	355.942.331,86	8.821.472,63	-2.494.199,02	362.269.605,47
		fondo pluriennale vincolato	1.222.234,03	0,00	0,00	1.222.234,03

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	968.340,00	6.863,00	0,00	975.203,00
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	968.340,00	6.863,00	0,00	975.203,00
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.148.220,00	170.000,00	0,00	2.318.220,00
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	2.158.220,00	170.000,00	0,00	2.328.220,00
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	742.420,00	428.728,00	0,00	1.171.148,00
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	742.420,00	428.728,00	0,00	1.171.148,00
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	18.950.036,00	605.591,00	0,00	19.555.627,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	475.930,00	148.000,00	0,00	623.930,00
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	475.930,00	148.000,00	0,00	623.930,00
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	475.930,00	148.000,00	0,00	623.930,00
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.348.030,00	492.000,00	0,00	2.840.030,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.047.050,75	50.000,00	0,00	1.097.050,75
		fondo pluriennale vincolato	33.476,76	0,00	0,00	33.476,76

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025
				In aumento	In diminuzione	
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	3.395.080,75	542.000,00	0,00	3.937.080,75
		fondo pluriennale vincolato	33.476,76	0,00	0,00	33.476,76
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	5.690.080,75	542.000,00	0,00	6.232.080,75
		fondo pluriennale vincolato	33.476,76	0,00	0,00	33.476,76
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 02	Interventi per la disabilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.901.700,00	186.000,00	0,00	4.087.700,00
Totale programma 02	Interventi per la disabilita'	previsione di competenza	3.916.700,00	186.000,00	0,00	4.102.700,00
Programma 03	Interventi per gli anziani					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	1.671.180,00	0,00	-80.000,00	1.591.180,00
Totale programma 03	Interventi per gli anziani	previsione di competenza	1.671.180,00	0,00	-80.000,00	1.591.180,00
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	8.290.920,00	27.000,00	0,00	8.317.920,00
		fondo pluriennale vincolato	6.480,00	0,00	0,00	6.480,00
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	8.320.920,00	27.000,00	0,00	8.347.920,00
		fondo pluriennale vincolato	6.480,00	0,00	0,00	6.480,00
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	20.735.662,16	213.000,00	-80.000,00	20.868.662,16
		fondo pluriennale vincolato	6.480,00	0,00	0,00	6.480,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitivita'					
Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	5.247.930,00	1.000.000,00	0,00	6.247.930,00
Totale programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	previsione di competenza	5.247.930,00	1.000.000,00	0,00	6.247.930,00
Totale missione 14	Sviluppo economico e competitivita'	previsione di competenza	5.558.830,00	1.000.000,00	0,00	6.558.830,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 01	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	387.370,24	563,00	0,00	387.933,24
Totale programma 01	Fondo di riserva	previsione di competenza	387.370,24	563,00	0,00	387.933,24

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2025	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2025
				In aumento	In diminuzione	
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	3.087.030,24	563,00	0,00	3.087.593,24
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	157.880.459,15	2.519.154,00	-80.000,00	160.319.613,15
		fondo pluriennale vincolato	475.482,66	0,00	0,00	475.482,66
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	157.880.459,15	2.519.154,00	-80.000,00	160.319.613,15
		fondo pluriennale vincolato	475.482,66	0,00	0,00	475.482,66

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026
				In aumento	In diminuzione	
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 01	Organi istituzionali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	968.340,00	5.282,00	0,00	973.622,00
Totale programma 01	Organi istituzionali	previsione di competenza	968.340,00	5.282,00	0,00	973.622,00
Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.148.210,00	170.000,00	0,00	2.318.210,00
Totale programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	previsione di competenza	2.158.210,00	170.000,00	0,00	2.328.210,00
Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	742.420,00	300.423,00	0,00	1.042.843,00
Totale programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	742.420,00	300.423,00	0,00	1.042.843,00
Totale missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	17.719.885,53	475.705,00	0,00	18.195.590,53
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma 01	Sport e tempo libero					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	475.930,00	168.000,00	0,00	643.930,00
Totale programma 01	Sport e tempo libero	previsione di competenza	475.930,00	168.000,00	0,00	643.930,00
Totale missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	475.930,00	168.000,00	0,00	643.930,00
Missione 07	Turismo					
Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Totale programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Totale missione 07	Turismo	previsione di competenza	286.790,00	10.000,00	0,00	296.790,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'					
Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	2.348.030,00	492.000,00	0,00	2.840.030,00
Totale programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	previsione di competenza	3.082.273,26	492.000,00	0,00	3.574.273,26
Totale missione 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	previsione di competenza	5.377.273,26	492.000,00	0,00	5.869.273,26

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

VARIAZIONI DI BILANCIO
Progressivo registrazione 24 - Proposta delibera di consiglio N. 99999
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE Esercizio 2026	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO Esercizio 2026
				In aumento	In diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 02	Interventi per la disabilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	3.899.700,00	186.000,00	0,00	4.085.700,00
Totale programma 02	Interventi per la disabilita'	previsione di competenza	3.899.700,00	186.000,00	0,00	4.085.700,00
Programma 05	Interventi per le famiglie					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	8.194.960,00	0,00	-63.500,00	8.131.460,00
Totale programma 05	Interventi per le famiglie	previsione di competenza	8.224.960,00	0,00	-63.500,00	8.161.460,00
Totale missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	19.464.359,76	186.000,00	-63.500,00	19.586.859,76
Missione 14	Sviluppo economico e competitivita'					
Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	5.247.930,00	1.050.000,00	0,00	6.297.930,00
Totale programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	previsione di competenza	5.247.930,00	1.050.000,00	0,00	6.297.930,00
Totale missione 14	Sviluppo economico e competitivita'	previsione di competenza	5.558.830,00	1.050.000,00	0,00	6.608.830,00
Missione 20	Fondi e accantonamenti					
Programma 01	Fondo di riserva					
Titolo 1	Spese correnti	previsione di competenza	362.560,24	6.313,00	0,00	368.873,24
Totale programma 01	Fondo di riserva	previsione di competenza	362.560,24	6.313,00	0,00	368.873,24
Totale missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	3.062.220,24	6.313,00	0,00	3.068.533,24
Totale variazioni in uscita		previsione di competenza	137.175.605,62	2.388.018,00	-63.500,00	139.500.123,62
Totale generale delle uscite		previsione di competenza	137.175.605,62	2.388.018,00	-63.500,00	139.500.123,62

(*) La riga "previsione di competenza" comprende anche le eventuali variazioni al fondo pluriennale vincolato evidenziate di seguito nella specifica riga.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			30.245.298,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.348.916,93	21.782,40	6.480,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		85.458.773,56	81.950.014,00	80.147.848,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		92.073.200,23	78.671.796,40	76.814.328,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			21.782,40	6.480,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			2.650.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		242.000,00	3.040.000,00	3.130.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-5.507.509,74	260.000,00	210.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		6.190.448,54	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		370.000,00	370.000,00	370.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		15.516.035,58	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		20.335.666,40	1.200.451,63	469.002,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		177.418.286,38	26.584.365,12	8.313.792,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		370.000,00	370.000,00	370.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		213.952.927,16	28.044.816,75	8.992.795,62
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			1.200.451,63	469.002,66	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		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
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		6.190.448,54	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-6.190.448,54	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito

EQUILIBRI DI BILANCIO

dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in

termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.



COMUNE DI ASCOLI PICENO

Numero intervento CUI		Codice fiscale amministrazione		Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito		
00229010442202400036		00229010442		2024		
Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento		Codice CUP		Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi		
				No		
Cui lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso		Lotto funzionale		Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto		
		No		11		
Settore		CPV		Descrizione dell'acquisto		
Servizi		98371100-5		SERVIZI CIMITERIALI E SERVIZI DI SUPPORTO DELLA FUNZIONALITA' DEI CIMITERI COMUNALI		
Livello di priorità	Responsabile del procedimento			Durata del contratto	Acquisto relativo ad nuovo affidamento di contratto in essere	
1 Massima	GALANTI UGO			36	No	
Stima dei costi dell'acquisto				Apporto di capitale privato		
Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale	Importo	Tipologia
800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00	2.400.000,00	0,00	
Centrale di committenza o soggetto aggregatore al quale si farà ricorso per l'espletamento della procedura di affidamento						
Codice ausa	Denominazione			Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma		
0000157931	COMUNE DI ASCOLI PICENO					

Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto

Tipologie di risorse	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00	2.400.000,00
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D. lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,00	2.400.000,00

Totale costi					Totale apporto di capitale privato	
Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale	Importo	
12.259.251,23	12.012.004,06	11.215.743,06	37.951.352,41	73.438.350,76	5.000.000,00	

Il referente del programma



COMUNE DI ASCOLI PICENO

Numero intervento CUI		Codice fiscale amministrazione		Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	
00229010442202400004		00229010442		2024	
Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento		Codice CUP		Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	
				No	
Cui lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso		Lotto funzionale		Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto	
		No		11	
Settore		CPV		Descrizione dell'acquisto	
Forniture		33690000-0		Affidamento fornitura ordinaria di farmaci, parafarmaci e altri generi vendibili nelle farmacie di proprietà del Comune di Ascoli Piceno	
Livello di priorità	Responsabile del procedimento			Durata del contratto	Acquisto relativo ad nuovo affidamento di contratto in essere
1 Massima	CRISTINA MATTIOLI			60	No
Stima dei costi dell'acquisto				Apporto di capitale privato	
Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale	Importo
2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	5.960.000,00	14.900.000,00	0,00
Centrale di committenza o soggetto aggregatore al quale si farà ricorso per l'espletamento della procedura di affidamento					
Codice ausa	Denominazione			Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma	
0000157931	COMUNE DI ASCOLI PICENO			2 Modifica ex art. 7 c. 8 lettera c)	

Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'acquisto

Tipologie di risorse	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Annualità successive	Totale
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamanti di bilancio	2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	5.960.000,00	14.900.000,00
Finanziamenti ai sensi dell'art. 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D. lgs 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.980.000,00	2.980.000,00	2.980.000,00	5.960.000,00	14.900.000,00

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 24 del 24 luglio 2024

COMUNE DI ASCOLI PICENO

PROVINCIA DI ASCOLI PICENO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, (relazione ODR n. 41 del 18/12/2024) trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 9/01/2024.

In data 16/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 (relazione ODR n. 17 del 08/05/2024 trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 37.682.862,98 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata ⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	10.549.900,00
Accantonamento residui parenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità-	-
Fondo perdite società partecipate	25.390,35
Fondo contezioso	958.171,58
Altri accantonamenti	307.146,43
Totale parte accantonata (B)	11.840.608,36
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.326.058,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	18.491.941,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.417.479,81
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	197.965,35
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	21.433.445,77
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	858.787,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.550.021,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente ha ha approvato le tariffe della Tari per il 2024, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 46 del 11/07/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione l'Ente ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- delibera di Giunta Comunale n. 127 del 17/04/2024 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, ex art. 228, comma 3, del d.lgs. n. 267/2000 art. 3, comma 4, del d.lgs.118//2011", rif. nostro verbale n. 13 del 17/04/2024;
- delibera del Consiglio Comunale n. 7 del 21/02/2024 ad oggetto: "variazione di bilancio di previsione 2024-2026. Determinazioni" rif. nostro verbale n. 2 del 15/02/2024;
- delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 11/04/2024 ad oggetto: "variazione di bilancio di previsione 2024-2026." rif. nostro verbale n. 6 del 04/04/2024;
- delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 16/05/2024 ad oggetto: "variazione di bilancio di previsione 2024-2026." rif. nostro verbale n. 18 del 09/05/2024;
- delibera del Giunta Comunale n. 195 del 04/07/2024 ad oggetto: "variazione di bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. 267/2000" in corso di ratifica da parte del Consiglio Comunale." rif. nostro verbale n. 20 del 04/07/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- delibera del Giunta Comunale n. 70 del 14/03/2024;
- delibera del Giunta Comunale n. 136 del 24/04/2024;
- delibera del Giunta Comunale n. 208 del 18/07/2024.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- delibera di Giunta Comunale n. 32 del 01/02/2024 ad oggetto: "1 adeguamento delle previsioni di cassa bilancio 2024";
- delibera di Giunta Comunale n. 154 del 16/05/2024 ad oggetto: "2 adeguamento delle previsioni di cassa bilancio 2024 a seguito di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 17/04/2024";

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

- Determinazione n. 167 del 19/01/2024;
- Determinazione n. 1364 del 15/04/2024;
- Determinazione n. 1834 del 16/05/2024;
- Determinazione n. 1916 del 21/05/2024;
- Determinazione n. 2143 del 05/06/2024;
- Determinazione n. 2582 del 08/07/2024;

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 17.215.365,24 così composta:

fondi vincolati per euro 17.215.365,24;-

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base all'esito del conguaglio Covid-19 come da DM 8/02/2024.

L'Ente ha adeguato il bilancio di previsione 2024/2026 in base a quanto previsto dal Decreto 29/03/2024 sul riparto del contributo alla finanza pubblica.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	FONDI PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 23/7/2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 23/7/2024	CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 23/7/2024
C32H22000220006	5	2	Rifacimento della pista atletica leggera e ampliamento copertura del pistino presso il Camposcuola "Mauro Bracciolani" - PNRR Sport	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 60.000,00	€ 285.293,61	-€ 225.293,61
C35B22000130006	2	3	Costruzione di Palestra con annessi locali di servizio nell'area denominata "Cittadella dello Sport" - PNRR Sport	€ 1.140.000,00	€ 990.000,00	€ 90.000,00	€ 385.840,30	-€ 295.840,30
C34H22000130001	1	3	Riqualificazione energetica del Teatro Ventidio Basso - Fondi PNRR Teatri	€ 580.000,00	€ 480.000,00	€ 40.000,00	€ 308.101,59	-€ 268.101,59
C34H22000160001	1	3	Riqualificazione energetica del Teatro Filarmonici - Fondi PNRR Teatri	€ 359.600,00	€ 297.600,00	€ 24.800,00	€ 218.352,60	-€ 193.552,60
C34H22000070006	5	2	Ristrutturazione e manutenzione alloggi com.li per percorsi di autonomia persone disabili-fondi PNRR missione 5 componente 2 investimento 1.2	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 59.583,33	€ 28.419,68	€ 31.163,65
C35F21000130001	5	2	RIQUALIFICAZIONE DEL TEATRO ROMANO PER SPETTACOLI ALL'APERTO	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 40.000,00	€ 66.478,92	-€ 26.478,92
C37H21000660001	5	2	RIPRISTINO FUNZIONALITA PERCORSI VISITA ARCHEOLOGICA E VALORIZZAZIONE AREA ARCHEOLOGICA PALAZZO DEI CAPITANI	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
C31B21001750001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NEL CENTRO STORICO DI ASCOLI DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 275.000,00	€ 275.000,00	€ 25.000,00	€ 13.834,80	€ 11.165,20
C34E21000180001	5	2	SPAZIO D'ARTE COREUTICA	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 8.931,21	€ 11.068,79
C38I21000020001	5	2	PROGETTO CICLOVENA (FRAZIONE DI VENAGRANDE)	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 9.970,53	€ 10.029,47

C38I21000030001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI RAGAZZE MADRI E DONNE IN DIFFICOLTÀ AL PRIMO PIANO DELLA SCUOLA DI VENAGRANDE	€ 495.000,00	€ 495.000,00	€ 45.000,00	€ 18.547,75	€ 26.452,25
C34E21000140001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO MUSICALE A VENAGRANDE	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 30.000,00	€ 18.586,52	€ 11.413,48
C34E21000150001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO GIOCO PER BAMBINI A VENAGRANDE	€ 329.230,00	€ 329.230,00	€ 29.930,00	€ 20.349,46	€ 9.580,54
C37H21000630001	5	2	RIQUALIFICAZIONE PERCORSI E SPAZI PUBBLICI NELLA FRAZIONE DI VENAGRANDE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 5.523,45	€ 14.476,55
C31B21001630001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI VENAGRANDE DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 37.128,37	-€ 22.128,37
C31B21001640001	5	2	REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO A VENAGRANDE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 5.523,45	€ 14.476,55
C38I21000050001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI SOCIALI NELL'EDIFICIO DISMESSO DI ALLOGGI POPOLARI DI CASETTE DI CASTELTROSINO (EDIFICIO 1) (4 ALLOGGI)	€ 258.500,00	€ 258.500,00	€ 57.571,20	€ 94.426,26	-€ 36.855,06
C38I21000060001	5	2	REALIZZAZIONE ALLOGGI SOCIALI NELL'EDIFICIO DISMESSO DI ALLOGGI POPOLARI DI CASETTE DI CASTELTROSINO (EDIFICIO 2) (4 ALLOGGI)	€ 396.000,00	€ 396.000,00	€ 57.571,20	€ 126.686,94	-€ 69.115,74
C38I21000070001	5	2	REALIZZAZIONE DI STRUTTURA PER L'INFANZIA NELL'EX SCUOLA DI CASETTE DI CASTELTROSINO	€ 1.842.897,63	€ 1.842.897,63	€ 111.893,80	€ 558.976,70	-€ 447.082,90
C31B21001670001	5	2	VALORIZZAZIONE DELLA NECROPOLI LONGOBARDA DI CASTELTROSINO (IN PARTENARIATO CON LA SOPRINTENDENZA)	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 10.019,15	€ 9.980,85
C33D21003020001	5	2	RIQUALIFICAZIONE DI PORZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE DEL BORGO ANTICO, REALIZZAZIONE PERCORSO PEDONALE CASETTE - BORGO ANTICO	€ 528.000,00	€ 528.000,00	€ 48.000,00	€ 10.464,69	€ 37.535,31
C31B21001690001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI CASTELTROSINO DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 37.659,41	-€ 22.659,41
C31B21001710001	5	2	REALIZZAZIONE DEL PARCO DEL TORRENTE CASTELLANO	€ 1.346.235,00	€ 1.346.235,00	€ 122.385,00	€ 220.705,24	-€ 98.320,24
C34E21000160001	5	2	SENSAZIONALE PARK CASTELLANO - MUSEO A CIELO APERTO DEI 5 SENSI	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 7.617,14	€ 12.382,86
C38I21000080001	5	2	REALIZZAZIONE CENTRO ALLOGGI SOCIALI ATTRAVERSO LA DEMOLIZIONE DELL'EX SCUOLA DI PIAGGE (13 ALLOGGI)	€ 2.501.062,30	€ 2.501.062,30	€ 227.369,30	€ 476.358,79	-€ 248.989,49
C37H21000640001	5	2	RIQUALIFICAZIONE CAMPO SPORTIVO NELLA FRAZIONE PIAGGE	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 20.000,00	€ 33.894,78	-€ 13.894,78
C37H21000650001	5	2	RIQUALIFICAZIONE PERCORSI E SPAZI PUBBLICI NELLA FRAZIONE DI PIAGGE	€ 109.999,18	€ 109.999,18	€ 9.999,90	€ -	€ 9.999,90
C31B21001720001	5	2	REALIZZAZIONE PERCORSO CICLOPEDONALE NATURALISTICO DI COLLEGAMENTO DELLA FRAZIONE DI PIAGGE E DEL PIANORO DI S. MARCO CON IL CENTRO DI ASCOLI	€ 660.000,00	€ 660.000,00	€ 60.000,00	€ -	€ 60.000,00
C31B21001730001	5	2	REALIZZAZIONE DI ECO MOBILITY POINT NELLA FRAZIONE DI PIAGGE DOTATO DI COLONNINE PER LA RICARICA ELETTRICA DEI MEZZI PUBBLICI E PRIVATI E DI MEZZI ELETTRICI PER LA MOBILITÀ DOLCE	€ 165.000,00	€ 165.000,00	€ 15.000,00	€ 9.991,80	€ 5.008,20
C34E21000190001	5	2	ALLOGGI SOCIALI E STRUTTURA PER LA TERZA ETÀ A LISCIANO- REALIZZAZIONE ALLOGGI MEDIANTE RISTRUTTURAZIONE EX SCUOLA SAN MARTINO DI LISCIANO	€ 849.805,00	€ 849.805,00	€ 177.255,00	€ 52.616,17	€ 124.638,83
C38I21000090001	5	2	ACQUISTO E RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE A CAVACEPPO REALIZZAZIONE ALLOGGI/CENTRO ANZIANI	€ 2.776.400,00	€ 2.776.400,00	€ 152.400,00	€ 359.076,85	-€ 206.676,85
C37H21000670001	5	2	LABORATORI DI PROGETTAZIONE PARTECIPATA (mozzano, brecciarolo, poggio di bretta, ciclabile, callistenics, borgo chiaro)	€ 720.275,60	€ 720.275,60	€ 65.479,60	€ 32.445,00	€ 33.034,60
C31C22000500006	M1	C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 11 SERVIZI DA AGGIORNARE IN SICUREZZA	€ 208.807,00	€ 208.807,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001640006	M1	C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001650006	M1	C1	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 43.704,00	€ 43.704,00	€ -	€ -	€ -
C31F22001660006	M1	C1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	€ 32.032,00	€ 32.032,00	€ -	€ -	€ -
C31F22003410006	M1	C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOITIFICHE	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ 59.966,00	€ -	€ 59.966,00

C35F21000380001	M5	C2	POLO SCIENTIFICO TECNOLOGICO E CULTURALE COMPLESSO SANT'ANGELO MAGNO ALA NORD*VIA SANT'ANGELO*RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE DI BENI CULTURALI	€ 17.113.865,87	€ 16.498.241,53	€ 1.649.824,15		€ 1.649.824,15
C34E21000220001	M5	C2	DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI AMMINISTRATIVI E DELLE BANCHE DATI*COMUNE DI ASCOLI PICENO*DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI DELLA P.A. (SERVIZI AMMINISTRATIVI E BANCHE DATI)	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 100.000,00	€ 13.601,54	€ 86.398,46
C34E21000230001	M5	C2	SVILUPPO DI TECNOLOGIE A.I.T.A. PER LA GESTIONE E MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO URBANO*COMUNE DI ASCOLI PICENO*SVILUPPO E IMPLEMENTAZIONE DI SOFTWARE	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 300.000,00	€ 31.964,00	€ 268.036,00
C35F21000200001	M5	C2	PROGETTO DI RESTAURO DEL PARCO SALADINI PILASTRI*CORSO G. MAZZINI, 234*PROGETTO DI RESTAURO E RIQUALIFICAZIONE DEL PARCO DI PERTINENZA DEL PALAZZO SALADINI PILASTRI	€ 2.574.837,07	€ 2.574.837,07	€ 678.866,71	€ 463.511,52	€ 215.355,19
C35F21000210008	M5	C2	INTERVENTO DI RECUPERO DI "PALAZZO SALADINI PILASTRI"*CORSO GIUSEPPE MAZZINI, 234*INTERVENTO DI RECUPERO DI PALAZZO SALADINI PILASTRI CON REALIZZAZIONE DI NUOVE FUNZIONI RICONDUCIBILI ALLE SEGUENTI CATEGORIE: CENTRO DIREZIONALE DEL TERZO SETTORE, POLO SANITARIO SOLIDALE, UFFICI PUBBLICI COMUNALI (SERVIZI SOCIALI), HOUSING PER VITA INDI	€ 36.044.358,73	€ 32.694.917,13	€ 10.437.136,94	€ 6.931.680,74	€ 3.505.456,20
C35F21000220001	M5	C2	HOUSING SOCIALE EDIFICIO VIA GIUSTI*VIA GIUSTI*IL FABBRICATO VERRÀ RICONVERTITO IN EDIFICIO PER HOUSING SOCIALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELLUTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE LUSO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS).	€ 9.109.269,95	€ 8.493.600,94	€ 2.665.698,44	€ 204.730,47	€ 2.460.967,97
C35F21000230008	M5	C2	HOUSING SOCIALE E POLO EDUCATIVO DI ECCELLENZA CASERMA VECCHI*CORSO VITTORIO EMANUELE*IL FABBRICATO VERRÀ RICONVERTITO IN EDIFICIO PER HOUSING SOCIALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELLUTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE LUSO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS).	€ 10.949.329,89	€ 9.967.962,22	€ 3.158.393,65	€ 205.105,41	€ 2.953.288,24
C35F21000240001	M5	C2	HOUSING INTERGENERAZIONALE CONVENTO SAN DOMENICO*VIA DELLE MAIOLICHE*L'EX CONVENTO VERRÀ RICONVERTITO IN RESIDENZA INTERGENERAZIONALE CON UN PROGETTO DI RESTAURO CON CARATTERISTICHE INNOVATIVE NELLUTILIZZO DEL BIM AI FINI DI ASSET MANAGEMENT MEDIANTE LUSO DI TECNOLOGIE IOT (INTERNET OF THINGS)	€ 16.351.670,01	€ 14.895.695,15	€ 4.435.113,89	€ 346.589,49	€ 4.088.524,40
C37H21000800001	M5	C2	PROGETTO PER IL COMPLETAMENTO DI N. 6 ALLOGGI E.R.P. SITI IN VIA CORSO G. MAZZINI N. 54 MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA LEGGERA*CORSO MAZZINI 57*LAVORI DI MANUTERZIONE STRAORDINARIA	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 30.000,00		€ 30.000,00
C37H21000810001	M5	C2	PROGETTO PER IL COMPLETAMENTO DI N. 3 ALLOGGI E.R.P. SITI IN VIA MANILIA N.73 MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA LEGGERA*VIA MANILIA N. 73*LAVORI DI MANUTERZIONE STRAORDINARIA	€ 204.000,00	€ 204.000,00	€ 56.200,00	€ 56.200,00	€ -
C37H21000840001	M5	C2	PROGETTO PER IL RIPRISTINO DI N. 3 ALLOGGI E.R.P. SITI IN RUA DELLA CISTERNA, MEDIANTE OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA*RUA DELLA CISTERNA*RISTRUTTURAZIONE DEL PALAZZETTO DETTO "CORNICCHETTO" CHE ACCOGLIERÀ N. 3 ALLOGGI E.R.P., UBICATO NEL CENTRO STORICO DI ASCOLI PICENO, RUA DELLA CISTERNA	€ 730.000,00	€ 730.000,00	€ 196.000,00	€ 196.000,00	€ -
C39J21026670001	M5	C2	PROGETTO DI REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI MOBILITA' DOLCE PER IL CENTRO STORICO DI ASCOLI - SISTEMA DELLE RUE E LUNGO CASTELLANO SISTO V*CENTRO STORICO*INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DI PARTE DELLA VIABILITÀ DEL CENTRO STORICO DI ASCOLI PICENO	€ 2.682.954,18	€ 2.589.941,49	€ 783.746,90	€ 639.213,77	€ 144.533,13

C39J21026680001	M5	C2	PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SAN TOMMASO*PIAZZA SAN TOMMASO*INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA SAN TOMMASO ALL'INTERNO DEL CENTROV STORICO DI ASCOLI PICENO	€ 882.324,16	€ 880.000,00	€ 256.112,70	€ 43.763,41	€ 212.349,29
C39J21028520008	M5	C2	COMPLESSO SANT'ANGELO MAGNO - ALA NORD*SCALINATA DELL' ANNUNZIATA*DOTAZIONE TECNICA - TECNOLOGICA -ARREDI, REALIZZAZIONE POLO SCIENTIFICO-TECNOLOGICO-CULTURALE URBANO	€ 950.000,00	€ 836.900,00	€ 83.690,00	€ -	€ 83.690,00
C32C22000050006	M2	C3	NUOVA SCUOLA PRIMARIA FALCONE - BORSELLINO IN LOCALITÀ BORGO CHIARO - ISC ASCOLI CENTRO - VIA DELLE ZEPPELLE, 33*VIA ZEPPELLE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	€ 1.856.330,46	€ 1.856.330,46	€ 371.266,09	€ 398.016,71	-€ 26.750,62
C34H22000050006	M5	C2	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITÀ*VIA AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI PER RAFFORZARE I SERVIZI SOCIALI A DOMICILIO PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA E PREVENIRE IL RICOVERO IN OSPEDALE	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 33.000,00	€ -	€ 33.000,00
C34H22000040006	M5	C2	SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI FINALIZZATI A SOSTENERE LE CAPACITÀ GENITORIALI E A SUPPORTARE LE FAMIGLIE E I BAMBINI IN CONDIZIONI DI VULNERABILITÀ (METODO PIPPI)	€ 211.500,00	€ 211.500,00	€ 21.150,00	€ 31.096,26	-€ 9.946,26
C34H22000060006	M5	C2	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEI BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*INTERVENTI PER RAFFORZARE I SERVIZI SOCIALI ATTRAVERSO LINTRODUZIONE DI MECCANISMI DI CONDIVISIONE E SUPERVISIONE PER GLI ASSISTENTI SOCIALI.	€ 210.000,00	€ 210.000,00	€ 21.000,00	€ 2.400,00	€ 18.600,00
C34H22000070006-	M5	C2	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ;*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE XXII*FINALIZZATO AD ALLARGARE ALL'INTERO TERRITORIO NAZIONALE LE PROGETTUALITÀ PER LA "VITA INDIPENDENTE" E PER IL "DOPO DI NOI" SPERIMENTATE NEGLI ANNI.	€ 345.833,33	€ 345.833,33	€ -	€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PADigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

L'Organo di Revisione ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio alla data del 23/07/2024
- b. la relazione dei responsabili di settore sull'andamento delle entrate;
- c. la relazione del legale rappresentante degli organismi partecipati sullo stato di attuazione degli obiettivi, sull'andamento della gestione e su possibili squilibri economici;
- d. la dichiarazione di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciata dai responsabili dei servizi;
- e. la dichiarazione dei responsabili dei servizi e del responsabile del servizio finanziario attestante che non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto;
- f. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato;
- g. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- h. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- i. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 22/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- j. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che il Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari. Con nota del 21/06/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Dirigenti ed ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2023 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o

disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 richiesto con nota 60123 del 05/07/2024;

- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Dirigenti e i Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

I Dirigenti di Area e le P.O. Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ancora disponibile è pari ad euro 301.721,36 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 301.721,36.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

- Fondo Perdite Società Partecipate euro 10.000,00;
- Fondo Indennità Fine Mandato euro 5.313,00;
- Fondo Rischi euro 30.000.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

L'Ente, in via prudenziale sulla scorta di una ricognizione del contenzioso in atto ha stanziato un fondo a tale titolo. Essendo pervenuta informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro 4.491.118,88 così composta:

fondi accantonati per euro 59.857,67;
fondi vincolati per euro 31.261,21;
fondi destinati agli investimenti per euro 858.000,00;
fondi disponibili per euro 3.542.000,00.

e destinata

AVANZO LIBERO APPLICATO		3.542.000,00
TITOLO	INTERVENTO	IMPORTO
	ACQUISIZIONE AREA RELATIVA ALLA STRUTTURA SPORTIVA EX PRO CALCIO-V. 24670.2/E	210.748,64
	2 MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI-	16.646,22
1	saba	2.492.000,00
1	piano di contrasto alla povertà	500.000,00
1	Realizzazione libro città del futuro	45.000,00
	1 INCARICHI PER CONFORMITA' PREVENZIONE INCENDI SETTORE MANUT., EDILIZIA ED ATTIVITA' PRODUTTIVE	20.000,00
	1 PROGETTAZIONI URBANISTICHE PER VARIANTI AL VIGENTE PRG E STRUMENTI URBANISTICI ATTUATIVI	10.000,00
1	REVISIONE REGOLAMENTI	20.000,00
1	CITTA' EUROPEA DELLO SPORT	25.000,00
	1 SPESE DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITÀ CIVILE VERSO TERZI E PRESTATORI DI LAVORO-PREMIO E FRANCHIGIE	120.000,00
1	SPESE DI ASSICURAZIONE CONTRO INCENDI E FURTI DEL PATRIMONIO COMUNALE	80.000,00
1	ORGANIZZAZIONE CORSO PRIMO SOCCORSO BLS D E CONTROLLO DAE	2.605,14

AVANZO ACCANTONATO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	25.238,06
AVANZO ACCANTONATO PER RINNOVI CONTRATTUALI	34.619,61
TOT.AVANZO ACCANTONATO	59.857,67
AVANZO VINCOLATO DA LEGGI	26.756,21
AVANZO VINCOLATO DA TRASEFRIMENTI	4.505,00
TOT.AVANZO VINCOLATO	31.261,21

AVANZO DESTINATO APPLICATO		858.000,00
TITOLO	INTERVENTO	IMPORTO
2	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI IMP.SPORTIVI-	20.000,00
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE COMUNALE CORSO MAZZINI, 54-	11.671,80
2	ACQUISTO ARREDI, ATTREZZATURE ED ELETTRODOMESTICI PER UFFICI- AUTOFINANZIAMENTO	30.000,00
2	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE VIALI ALBERATI DELLA CITTA'	100.000,00
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	60.000,00
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI-€ 35.000 AUTOFINANZIAMENTO	173.353,78
2	RIFACIMENTO SCALINATA LEOPARDI-€ 20.000 V.4850.3/E+€45.000 AUTOFINANZIAMENTO	25.000,00
2	RIMBORSO LAVORI STADIO CINO E LILLO DEL DUCA FINO AL 2023-AUTOFINANZIAMENTO V.3660.1/E	52.800,00
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	30.000,00
2	ACQUISTO ATTREZZATURE	12.000,00
2	ACQUISTO autovetture	50.000,00
2	Intervento di ripristino funzionalità e ampliamento del campo da calcio di Via Narcisi	45.000,00
2	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE- AUTOFINANZIAMENTO	30.000,00
2	NUOVO PARCHEGGIO IN LOCALITA' PIANORO COLLE S.MARCO	50.000,00
2	LP-08-23 AMMODERNAMENTO CAMPO GIOCHI STADIO SQUARCIA - Applicazione Avanzo Destinato	3.007,67
2	COLLEGAMENTO CICLABILE STAZIONE FF.SS.- MONTICELLI - AV.VINC.MUTUO (COFIN. ITI 2)	95.000,00
2	REALIZZAZIONE PARCO AVVENTURA - VEND.PATRIM	1.466,75
2	REALIZZAZIONE CICLOVIA DELLA VALLATA DEL TRONTO-TRATTO B2 LOTTO DAL TORRENTE LAMA A COLLI DEL TR.-	18.700,00
2	LAVORI SQUARCIA	50.000,00

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.348.916,93	€ -	€ 1.348.916,93
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 20.335.666,40	€ -	€ 20.335.666,40
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 17.215.365,24	€ 4.491.118,88	€ 21.706.484,12
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 37.300.000,00	€ 640.000,00	€ 37.940.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 22.884.638,90	€ 332.474,66	€ 23.217.113,56
3	Entrate extratributarie	€ 22.454.110,00	€ 1.847.550,00	€ 24.301.660,00
4	Entrate in conto capitale	€ 172.334.114,16	€ 1.434.172,22	€ 173.768.286,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ 3.650.000,00	€ 3.650.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 30.663.000,00	€ 70.000,00	€ 30.733.000,00
	Totale	€ 305.635.863,06	€ 7.974.196,88	€ 313.610.059,94
	Totale generale delle entrate	€ 344.535.811,63	€ 12.465.315,76	€ 357.001.127,39

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 83.619.451,55	€ 8.453.748,68	€ 92.073.200,23
2	Spese in conto capitale	€ 207.783.360,08	€ 6.169.567,08	€ 213.952.927,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 2.470.000,00	-€ 2.228.000,00	€ 242.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 30.663.000,00	€ 70.000,00	€ 30.733.000,00
	Totale generale delle spese	€ 344.535.811,63	€ 12.465.315,76	€ 357.001.127,39

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 30.245.298,03		€ 30.245.298,03
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 36.665.685,25	€ 640.000,00	€ 37.305.685,25
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 28.318.409,39	€ 332.474,66	€ 28.650.884,05
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 26.897.131,37	€ 1.863.851,92	€ 28.760.983,29
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 183.289.229,49	€ 1.434.172,22	€ 184.723.401,71
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 8.015.012,63	€ 3.650.000,00	€ 11.665.012,63
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 36.937,30	€ -	€ 36.937,30
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.826.598,06	€ 70.000,00	€ 30.896.598,06
	Totale	€ 334.049.003,49	€ 7.990.498,80	€ 342.039.502,29
	Totale generale delle entrate	€ 364.294.301,52	€ 7.990.498,80	€ 372.284.800,32

1	<i>Spese correnti</i>	€ 91.908.317,62	€ 5.965.706,53	€ 97.874.024,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 209.887.435,94	€ 2.519.567,08	€ 212.407.003,02
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 2.470.000,00	€ -2.228.000,00	€ 242.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 31.676.578,30	€ 70.000,00	€ 31.746.578,30
	Totale generale delle spese	€ 355.942.331,86	€ 6.327.273,61	€ 362.269.605,47

SALDO DI CASSA	€ 8.351.969,66	€ 1.663.225,19	€ 10.015.194,85
-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 22/07/2024 ammonta ad euro 44.546.080,93.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 22/07/2024 ammonta ad euro 38.366.976,62 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 22/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 22/07/2024
MUTUI	€ 552.040,38	€ 436.437,26
TRASFERIMENTI	€ 26.344.203,05	€ 37.939.539,36

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO A S S E S T A T O
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 21.782,40	€ -	€ 21.782,40
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.200.451,63	€ -	€ 1.200.451,63
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 37.430.000,00	€ -	€ 37.430.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 20.083.750,00	€ 156.154,00	€ 20.239.904,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 21.997.110,00	€ 2.283.000,00	€ 24.280.110,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 26.584.365,12	€ -	€ 26.584.365,12
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.563.000,00	€ -	€ 30.563.000,00
Totale		€ 156.658.225,12	€ 2.439.154,00	€ 159.097.379,12
Totale generale delle entrate		€ 157.880.459,15	€ 2.439.154,00	€ 160.319.613,15

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 76.282.642,40	€ 2.389.154,00	€ 78.671.796,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 27.994.816,75	€ 50.000,00	€ 28.044.816,75
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.040.000,00	€ -	€ 3.040.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.563.000,00	€ -	€ 30.563.000,00
Totale generale delle spese		€ 157.880.459,15	€ 2.439.154,00	€ 160.319.613,15

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 6.480,00	€ -	€ 6.480,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 469.002,66	€ -	€ 469.002,66
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 37.430.000,00	€ -	€ 37.430.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 18.242.750,00	€ 74.518,00	€ 18.317.268,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 22.150.580,00	€ 2.250.000,00	€ 24.400.580,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 8.313.792,96	€ -	€ 8.313.792,96
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.563.000,00	€ -	€ 30.563.000,00
	Totale	€ 136.700.122,96	€ 2.324.518,00	€ 139.024.640,96
	Totale generale delle entrate	€ 137.175.605,62	€ 2.324.518,00	€ 139.500.123,62

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 74.489.810,00	€ 2.324.518,00	€ 76.814.328,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 8.992.795,62	€ -	€ 8.992.795,62
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 3.130.000,00	€ -	€ 3.130.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 20.000.000,00	€ -	€ 20.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.563.000,00	€ -	€ 30.563.000,00
	Totale generale delle spese	€ 137.175.605,62	€ 2.324.518,00	€ 139.500.123,62

Le variazioni sono così riassunte (vengono considerate nel prospetto anche le variazioni compensative):

2024	
Minori spese (programmi)	2.935.191,07
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 7.974.196,88
Avanzo di amministrazione	€ 4.491.118,88
TOTALE POSITIVI	€ 15.400.506,83
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 15.400.506,83
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 15.400.506,83

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 210.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.439.154,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.649.154,00
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 2.649.154,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.649.154,00

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 193.500,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.388.018,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 2.581.518,00
Minori entrate (tipologie)	€ 63.500,00
Maggiori spese (programmi)	€ 2.518.018,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 2.581.518,00

Preso atto che in data 30/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si prende atto, altresì, che nel PIAO, le schede di programmazione degli obiettivi dei dirigenti, prevedono obiettivi annuali specifici relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del

riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -16 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 30/06/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 16.708,87;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad – 16,32 giorni.

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		20.245.298,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.348.916,93	21.782,40	6.480,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	85.458.773,56	81.950.014,00	80.147.848,00
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	92.073.200,23	78.671.796,40	76.814.328,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	242.000,00	3.040.000,00	3.130.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 5.507.509,74	260.000,00	210.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.190.448,54	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O = G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	15.518.035,58	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	20.335.666,40	1.200.451,63	469.002,66
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	177.418.288,38	26.584.365,12	8.313.792,96
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	(-)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
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	(+)	1.052.938,80	630.000,00	580.000,00
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	(-)	213.952.927,16 1.200.451,63	28.044.816,75 469.002,66	8.992.795,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
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
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.190.448,54		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		- 6.190.448,54	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.604.781,81	€ 2.434.378,50	€ 107.288,37	€ 8.277.691,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.033.770,49	€ 2.854.454,36	€ 61.805,84	€ 3.241.121,97
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.994.513,74	€ 1.431.879,19	€ 25.348,87	€ 6.587.983,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 10.955.115,33	€ 5.409.698,11	€ -	€ 5.545.417,22
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 8.015.012,63	€ 2.106.191,90	€ -	€ 5.908.820,73
Totale entrate finali	€ 43.603.194,00	€ 14.236.602,06	€ 194.443,08	€ 29.561.035,02
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 36.937,30	€ 29.004,37	€ -	€ 7.932,93
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 164.318,53	€ 3.884,45	€ -	€ 160.434,08
Totale titoli	€ 43.804.449,83	€ 14.269.490,88	€ 194.443,08	€ 29.729.402,03

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.363.125,46	€ 7.258.377,70	€ 122,00	€ 3.104.625,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.304.527,49	€ 1.941.000,21	€ -	€ 1.363.527,28
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 13.667.652,95	€ 9.199.377,91	€ 122,00	€ 4.468.153,04
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.014.648,60	€ 832.295,62	€ -	€ 182.352,98
Totale titoli	€ 14.682.301,55	€ 10.031.673,53	€ 122,00	€ 4.650.506,02

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);

- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 22/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Li, 24/07/2024

L'Organo di revisione

Nazzareno Tossici



Alessandra Zamporlini



Alberto Agnesi



