

**Comune di ASCOLI PICENO**

Provincia di Ascoli Piceno

**ORGANO DI REVISIONE**

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

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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

Porto San Giorgio, lì 18/06/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Tossici Nazzareno

Carlo Mercanti

Luca Storoni

---

## **Sommario**

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

## 1. PREMESSA

Il Comune di Ascoli Piceno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 47.404 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

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

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2020 verbale n. 7 del 30/04/2020;
- 2 trimestre 2020 verbale n. 17 del 27/07/2020;
- 3 trimestre 2020 verbale n. 24 del 11/11/2020;
- 4 trimestre 2020 verbale n. 12 del 22/04/2021.

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

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

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

### **Dati sui pagamenti**

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12 giorni.

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

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.10 del 13/4/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 21,71%

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

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

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

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

| <b>Titolo</b> | <b>Descrizione<br/>Residuo attivo</b>              | <b>Ammontare<br/>Residuo attivo</b> | <b>Note</b> |
|---------------|--|-------------------------------------|-------------|
| 1             | IMU a seguito di attività di verifica e controllo  | 3.978.918,51                        |             |
| 1             | TARI a seguito di attività di verifica e controllo | 4.035.893,01                        |             |
| 3             | Codice della strada                                | 5.157.410,71                        |             |
| 3             | Fitti attivi                                       | 2.276.712,57                        |             |

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

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

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

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

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

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

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

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

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

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

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

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

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

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

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

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

- Variazioni di Giunta Comunale

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

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

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

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

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

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

|   |    |    |
|---|----|----|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel            |    |    |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | 12 | 22 |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 |    |    |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità               |    |    |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

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

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

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

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

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

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

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

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

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

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

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

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.907.524,17, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31

per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

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

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

### **QUOTE VINCOLATE**

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo

generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

| <b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 –<br/>Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>  | <b>Importo</b>    |
|--|-------------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)  |                   |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)   |                   |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)                    |                   |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)   |                   |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)   |                   |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)  |                   |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)   |                   |
| Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)   | 115.874,71        |
| Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) |                   |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)   |                   |
| <b>Totale</b>  | <b>115.874,71</b> |

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

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

adottate con delibere dal Consiglio comunale.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

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

### **EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|  |     |                      |
|--|-----|----------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>9.494.759,13</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 1.967.800,00         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 4.345.219,75         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>3.181.739,38</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 2.769.372,22         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>412.367,16</b>    |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>6.511.122,99</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 6.290.387,55         |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>220.735,44</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>220.735,44</b>    |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>16.005.882,12</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 1.967.800,00         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 10.635.607,30        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>3.402.474,82</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 2.769.372,22         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>633.102,60</b>    |

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

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

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

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

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| <b>Entrate</b>  | <b>Dettaglio composizione</b> | <b>Rilievi</b> |
|---|-------------------------------|----------------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | €1.042.494,64                 |                |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | € 296.217,97                  |                |

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

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

**Entrate**

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

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

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

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

|          | Descrizione   | Importo      |
|----------|---|--------------|
| <b>A</b> | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)  | 537.491,08   |
| <b>B</b> | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione                              |              |
| <b>C</b> | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale                    |              |
| <b>D</b> | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti |              |
|          | <b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>  | € -          |
|          | <b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>  | € 537.491,08 |

| Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4  | Importo             |
|---|---------------------|
| Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)  | € 112.713,15        |
| Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c) | 156.032,39          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 268.745,54</b> |

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

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

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

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

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 296.217,97: si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  | 2018          | 2019          | 2020          |
| importo  | 297.289,69    | 300.000,00    | 296.217,97    |
| Spese correnti   | 65.135.808,37 | 62.219.349,81 | 59.605.170,31 |
| <b>% x spesa corrente</b>  | <b>0,46</b>   | <b>0,48</b>   | <b>0,50</b>   |

### **Recupero evasione:**

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

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

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

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

## Spese

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

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

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

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

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

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

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

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

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2018              | 2019              | 2020                |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato<br/>corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>451.098,89</b> | <b>802.804,86</b> | <b>1.944.380,55</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 28.938,90         | 443.004,22        | 844.339,62          |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *                             | 422.159,99        | 359.800,64        | 1.100.040,93        |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**                 | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario  | 0,00              | 0,00              | 0,00                |

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

|  | 2018                 | 2019                | 2020                |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato<br/>c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>11.088.838,35</b> | <b>5.233.685,68</b> | <b>4.234.402,66</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 11.088.038,35        | 5.233.685,68        | 4.234.402,66        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 1.100.040,93        |
| Trasferimenti correnti  | 0,00                |
| Incarichi a legali  | 0,00                |
| Altri incarichi   | 219.975,23          |
| Altro   | 624.364,39          |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00                |
| <b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>                         | <b>1.944.380,55</b> |

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

|   | Media 2011/2013      | 2020                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Spese macroaggregato 101                                    | 17.288.312,72        | 14.310.328,56        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 369.714,92           | 0,00                 |
| Irap macroaggregato 102                                     | 948.975,11           | 822.453,97           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>18.607.002,75</b> | <b>15.132.782,53</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00                 | 0,00                 |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>18.607.002,75</b> | <b>15.132.782,53</b> |

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

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

l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  1. verbale n. 3, del 3/04/2020;
  2. verbale n. 23, del 4/11/2020;
  3. verbale n. 27 del 26/11/2020;
  4. verbale n. 30, del 14/12/2020.
  
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  1. Verbale n. 32 del 14/12/2020;
  2. Verbale n. 33, del 21/12/2020;

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

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

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

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

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

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

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

## 5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2020, con atto di Consiglio Comunale n. 64, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato                                  | % di partecipazione   | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio                       | Osservazioni |
|---|---|----------------------|---|--------------|
| START SPA   | 32,24%  | SI                   | -229.477,00                                 |              |
| ASCOLI SERVIZI COMUNALI                                   | 60%   | SI                   | 40.656,00                                   |              |
| ASCOLI RETI GAS   | 100%  | SI                   | 283.398,00                                  |              |
| PICENO SVILUPPO SO.CONS. A R.L. (società in liquidazione) | dichiarazione di fallimento sentenza del 6/06/2016 reg. fall. 35/2016 |                      |   |              |
| ASTERIA soc.cons. p.a.                                    | dichiarazione fallimento sentenza del 3/10/2013 reg. fall. 44/2013    |                      |   |              |
| C.I.I.P. SPA  | 17,88%  | SI                   | 5.993.709,00                                |              |
| CONSORZIO INDUSTRIALIZZAZ. VALLI DEL TRONTO, ASO, TESINO  | 12,82%  | SI                   | 1.514.384,00                                |              |
| CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE "G. SPONTINI"           | 50,00%  | SI                   | 1.836,51                                    |              |
| CO.TU.GE.   | 25,0%   | SI                   | 38.239,00                                   |              |
| CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO                            | 61,67%  | SI                   | 567.480,52<br>(risultato d'amministrazione) |              |
| CONSORZIO BACINO IMBRIFERO FIUME TRONTO                   |   | SI                   | 0,00  |              |
| CONSORZIO PER L'AUTORITA'                                 | 13,08%  | SI                   | 592.960,33                                  |              |

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

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

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

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

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

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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

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

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

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

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

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

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

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

€ **2.973.051,27**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

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

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

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste

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

## **9. CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

TOSSICI NAZZARENO

FIRMATO

CARLO MERCANTI

FIRMATO

LUCA STORONI

FIRMATO